

2006年注册会计师考试慢班《会计》讲义二十三 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_74492.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74492.htm) 第十九章 资产负债表日后事项 一、

本章复习提示 1. 本章在考试中的地位：本章是历年考试特别重要的重点章，尤其是本章中的调整事项，特别容易与其他章节内容结合出计算分析或综合题，务必引起高度重视。本章的重点是调整事项的会计处理。 2. 本章内容基本无变化。 3. 本章复习方法：日后事项中的调整事项经常涉及销售退回、或有事项的确认与计量、资产减损导致八大准备的计提、重大会计差错等，在复习中应与相关部分相联系。

二、本章重要考点【考点一】资产负债表日后事项的概念（理解） 1. 资产负债表日后事项是指自年度资产负债表日至财务会计报告报出日之间发生的需要调整或说明的有利或不利事项。 2. 资产负债表日后事项涵盖的期间是指资产负债表日后至财务会计报告批准报出之间。例如，甲公司2004年度财务会计报告在2005年3月10日经董事会批准报出，则资产负债表日后期间为2005年1月1日至3月10日。 3. 资产负债表日后事项包括两类，一类是对资产负债表日存在的情况提供进一步证据的事项，称为调整事项；一类是资产负债表日后才发生的事项，称为非调整事项。（1）调整事项的特点是：

在资产负债表日或以前已经存在，资产负债表日后得以证实的事项；对按资产负债表日存在状况编制的会计报表产生重大影响的事项。（2）非调整事项的特点是：资产负债表日并未发生或存在，完全是期后才发生的事项；对理解和分析有重大影响。【考点二】调整事项的会计处理（掌

握）

握) 1. 调整事项的处理原则 (1) 资产负债表日后发生的调整事项, 应当如同资产负债表所属期间发生的事项一样, 作出相关账务处理, 并对资产负债表日已编制的会计报表作相应的调整。需要调整的会计报表包括资产负债表、利润表及相关附表和现金流量表的补充资料内容(即根据权责发生制原则所编的报表), 但不包括现金流量正表。(2) 资产负债表日后发生的调整事项, 应当分别以下情况进行账务处理: 涉及损益的事项, 通过“以前年度损益调整”科目核算。“以前年度损益调整”科目的贷方表示利润的增加(即收入增加或费用减少), 借方表示利润的减少(即收入的减少或费用增加), 期末余额, 转入“利润分配未分配利润”科目; 涉及利润分配调整的事项, 直接调增、调减“利润分配未分配利润”。不涉及损益和利润分配的事项, 直接调整相关的资产、负债和所有者权益。(3) 账务处理后, 还应同时调整会计报表相关项目的数字, 包括: 调整资产负债表日编制的会计报表, 在一般情况下, 调整利润表中报告年度的损益和资产负债表中的年末数, 如报告年度为2004年, 则调整2004年利润和利润分配表的发生额及2004年资产负债表的年末数; 调整当年编制的会计报表的年初数; 提供比较会计报表时, 涉及上年数的, 还应调整报表中的上年数。(4) 重编附注: 调整之后和调整之前发生了变化, 如或有事项在日后成为确定性事项, 附注要重编。

2. 调整事项的具体会计处理方法 (1) 已证实资产发生了减损, 或为该项资产已确认的减值损失需要调整 (2) 发生资产负债表所属期间或以前期间所售商品的退回 (3) 表明应将资产负债表日存在的某项现时义务予以确认, 或已对某项义务确认

的负债需要调整（4）表明资产负债表所属期间或以前期间存在重大会计差错。即在日后期间发现的属于资产负债表所属期间或以前期间存在的重大会计差错，该重大会计差错应当作为调整事项，调整报告年度财务报告相关项目的数字。

（1）已证实资产发生了减损，或为该项资产已确认的减值损失需要调整 在年度资产负债表日或以前，根据当时资料判断某项资产可能发生损失或永久性减值，但没有最后确定是否会发生，因而按照当时最好的估计金额反映在会计报表中。但在日后期间，所取得的新的证据证明该事实成立，即某项资产已经发生了损失或永久性减值，应对资产负债表日所作的估计予以修正。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)