

孙进山2006年深圳注协CPA会计辅导笔记-第十九章 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__E5_AD_99_E8_BF_9B_E5_B1_B12_c45_74865.htm

第十九章 资产负债表日后事项 第一节 资产负债表日后事项的定义 一、资产负债表日后事项的定义

资产负债表日后事项，是指自年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的需要调整或说明的有利或不利事项。对定义的理解应注意以下几个问题：

1、我国资产负债表日为12月31日。 2、批准报出日：董事会或类似权力机构批准财务报告报出日期

3、包括所有有利事项、不利事项，均采用同一原则处理。 4、不是全部发生的事项，而是与资产负债表日存在状况有关的事项，或虽无关但对财务状况有重大影响的事项。

二、资产负债表日后事项涵盖的期间 资产负债表日后事项准则所指的资产负债表日后事项所涵盖的期间是资产负债表日至财务报告批准报出日之间。

资产负债表日后事项涵盖的期间应当包括：（1）报告年度次年的1月1日至董事会批准财务报告可以对外公布的日期；（2）

董事会批准财务报告可以对外公布日与实际对外公布日之间发生的与资产负债表日后事项有关的事项，由此影响财务报告对外公布日期的，应以董事会再次批准财务报告对外公布的日期为截止日期。（3）

如果由此影响审计报告内容的，按照独立审计准则的规定，注册会计师可以签署双重报告日期，即保留原定审计报告日，并就该期后事项注明新的审计报告日；或更改审计报告日期。

三、资产负债表日后事项的内容 资产负债表日后事项包括两类：1、调整事项：资产负债表日后获得新的或进一步证据，以表明依据资产负债表

日存在状况编制的财务报告已不在可靠，应依据新的证据资产负债表日所反映的收入、费用、资产、负债以及所有者权益进行调整。调整事项的特点：（1）资产负债表日或以前已存在，资产负债表日后得以证实；（2）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：是指资产负债表日该事项的状况并不存在，而是期后才发生或存在的事项。非调整事项的特点：（1）资产负债表日并未发生或存在，完全是期后新发生事项。（2）对理解和分析财务报告有重大影响事项。

调整事项与非调整事项的区别与联系：调整事项是事项存在于资产负债表日或以前，资产负债表日后提供了证据对以前已存在的事项作进一步的说明；而非调整事项是在资产负债表日尚未存在，但在财务会计报告批准报出日之前发生或存在。这两类事项的共同点在于：调整事项和非调整事项都是在资产负债表日后至财务会计报告批准报出日之间存在或发生的，对报告年度的财务状况、经营成果都将产生重大影响。

四、持续经营 只有是满足持续经营的假定才需按资产负债表日后事项的要求对原报表进行调整。

第二节、调整事项的处理原则及方法

调整事项的处理原则：企业应对资产负债表日所确认的资产、负债和所有者权益，以及资产负债表日所属期间的收入、费用等进行调整。也就是说，对于调整事项，需要在资产负债表日后涵盖的期间作出相关账务处理，记入资产负债表日后涵盖期间的会计凭证和会计账簿，但应将其视同报告年度发生的事项，调整报告年度会计报表相关项目的年末数和本年累计数，以及当期会计报表相关项目的年初数和上年数。

调整事项的处理方法：1、已证实某项资产在资产负债表日已减

损，或为该项资产已确认的减值损失需要调整。是指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了损失或永久性减值，但没有最后确定是否会发生。在年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间，所取得的新证据能证明该项资产已经发生了损失和永久性减值，则应对资产负债表日所作的估计予以修正。

2、发生资产负债表所属期间或以前期间所售商品的退回。在年度资产负债表日或以前已确认了收入并结转了相关成本，并在会计报表上反映。但在资产负债表日后至财务报告批准报出日之间所取得的证据证明该批已确认为销售的物资确实已退回。应注意的是：资产负债表日后事项中的销售退回，既包括报告年度销售的物资，在报告年度的资产负债表日后退回，也包括报告年度以前销售的物资，在报告年度的资产负债表日后退回。

(1)、销售退回发生于报告年度所得税汇算清缴之前。资产负债表日后事项中涉及报告年度所属期间的销售退回发生于报告年度所得税汇算清缴之前，则应按资产负债表日后有关调整事项的会计处理方法，调整报告年度会计报表相关的收入、成本等，并相应调整报告年度的应纳税所得额，以及报告年度应交的所得税。

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