

第四节资产负债表日后事项 PDF转换可能丢失图片或格式，  
建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/82/2021\\_2022\\_\\_E7\\_AC\\_AC\\_E5\\_9B\\_9B\\_E8\\_8A\\_82\\_E8\\_c48\\_82272.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E7_AC_AC_E5_9B_9B_E8_8A_82_E8_c48_82272.htm) 资产负债表日后事项

，是指资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的有利或不利事项。财务报告批准报出日，是指董事会或类似机构批准财务报告报出的日期。资产负债表日后事项包括资产负债表日后调整事项和资产负债表日后非调整事项。资产负债表日后调整事项，是指对资产负债表日已经存在的情况提供了新的或进一步证据的事项。资产负债表日后非调整事项，是指表明资产负债表日后发生的情况的事项。资产负债表日后事项表明持续经营假设不再适用的，企业不应当在持续经营基础上编制财务报表。

一、资产负债表日后调整事项的会计处理

（一）调整事项的内容企业发生的资产负债表日后调整事项，通常包括下列各项：

- 1、资产负债表日后诉讼案件结案，法院判决证实了企业在资产负债表日已经存在现时义务，需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债，或确认一项新负债。
- 2、资产负债表日后取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额。
- 3、资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入
- 4、资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错。

（二）调整事项的会计处理原则企业发生的资产负债表日后调整事项，应当调整资产负债表日的财务报表。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

，这里的会计报表包括资产负债表、利润表及其相关附表和现金流量表附注。由于资产负债表日后事项发生在次年，上年度的有关账目已经结转，特别是损益类科目在结账后已无余额。因此，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：1、涉及损益的事项，通过“以前年度损益调整”科目核算。调整增加以前年度收益或调整减少以前年度亏损的事项，及其调整减少的所得税，记入“以前年度损益调整”科目的贷方；调整减少以前年度收益或调整增加以前年度亏损的事项，以及调整增加的所得税，记入“以前年度损益调整”科目的借方。“以前年度损益调整”科目的贷方或借方余额，转入“利润分配——未分配利润”科目。2、涉及利润分配调整的事项，直接在“利润分配——未分配利润”科目核算。3、不涉及损益以及利润分配的事项，调整相关科目。4、通过上述账务处理后，还应同时调整会计报表相关项目的数字，包括：（1）资产负债表日编制的会计报表相关项目的数字；（2）当期编制的会计报表相关项目的年初数。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)