

## 第二十三章 资产负债表日后事项

### 一、资产负债表日后事项的概念

#### (一) 概念

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。

#### 1. 资产负债表日

资产负债表日是指会计年度末和会计中期期末。其中，年度资产负债表日是指公历 12 月 31 日；会计中期通常包括半年度、季度和月度等，会计中期期末相应地是指公历半年末、季末和月末等。

#### 2. 财务报告批准报出日

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。

#### 3. 有利或不利事项

资产负债表日后事项准则所称“有利或不利事项”，是指资产负债表日后对企业财务状况和经营成果具有一定影响（既包括有利影响也包括不利影响）的事项。如果某些事项的发生对企业财务状况和经营成果无任何影响，那么，这些事项既不是有利事项也不是不利事项，也就不属于准则所称资产负债表日后事项。

#### 4. 资产负债表日后事项不是在这个特定期间内发生的全部事项

资产负债表日后事项不是在这个特定期间内发生的全部事项，而是**与资产负债表日存在状况有关**的事项，或虽然**与资产负债表日存在状况无关**，但对企业财务状况**具有重大影响**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涵盖的期间是自**资产负债表日次日起至财务报告批准报出日止**的一段时间，具体是指报告期下一期间的第一天至董事会或类似机构批准财务报告对外公布的日期。财务报告批准报出以后、实际报出之前又发生与资产负债表日后事项有关的事项，并由此影响财务报告对外公布日期的，应以董事会或类似机构**再次批准**财务报告对外公布的日期为截止日期。

#### (三) 资产负债表日后事项的内容

资产负债表日后事项包括资产负债表**日后调整事项**和资产负债表**日后非调整事项**。

#### 1. 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。调整事项的特点是：

- (1) 在资产负债表日已经存在，资产负债表日后得以证实的事项；
- (2) 对按资产负债表日存在状况编制的财务报表产生重大影响的事项。

#### 2. 非调整事项

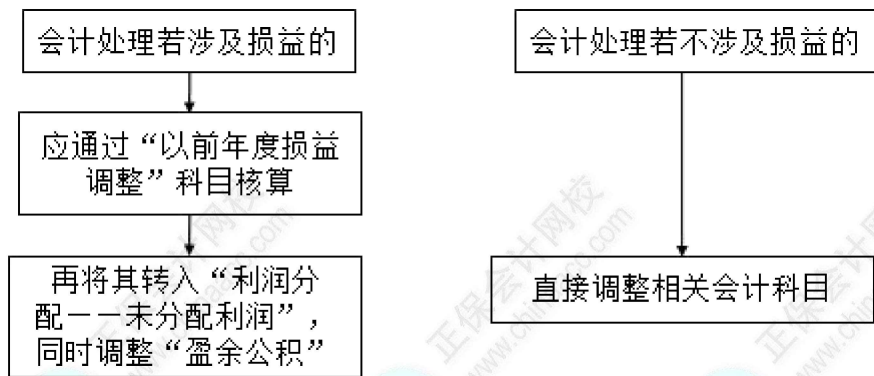
资产负债表日后非调整事项，是指表明资产负债表**日后发生**的情况的事项。资产负债表日后非调整事项虽然不影响资产负债表日的存在情况，但不加以说明将会影响财务报告使用者做出正确估计和决策。

#### 3. 调整事项与非调整事项的区别

某一事项究竟是调整事项还是非调整事项，主要取决于该事项表明**的情况在资产负债表日或资产负债表日以前是否已经存在**。若该情况在资产负债表日或之前**已经存在**，则属于**调整事项**；反之，则属于非调整事项。

### 二、资产负债表日后调整事项

#### 1. 调整事项的基本处理原则



进行上述账务处理的同时，还应调整财务报表相关项目的数字，包括：

- (1) 资产负债表日编制的财务报表相关项目的期末数或本年发生数；
- (2) 当期编制的财务报表相关项目的期初数或上年数；
- (3) 上述调整如果涉及报表附注内容的，还应当作出相应调整。

2. 根据上述原则分析后认定所得税费用影响额：

A. 调减所得税费用：

借：应交税费（或递延所得税资产或负债）  
贷：以前年度损益调整

B. 调增所得税费用：

借：以前年度损益调整  
贷：应交税费（或递延所得税资产或负债）

3. 将税后影响转入“利润分配——未分配利润”

(1) 调减税后净利润时：

借：利润分配——未分配利润  
贷：以前年度损益调整

(2) 调增税后净利润时：

借：以前年度损益调整  
贷：利润分配——未分配利润

4. 调整多提或少提的盈余公积

(1) 调减盈余公积时：

借：盈余公积  
贷：利润分配——未分配利润

(2) 调增盈余公积时：

借：利润分配——未分配利润  
贷：盈余公积

### 三、资产负债表日后非调整事项

#### (一) 资产负债表日后非调整事项的处理原则

资产负债表日后发生的非调整事项，是表明资产负债表日后发生的情况的事项，与资产负债表日**存在状况无关**，不应当调整资产负债表日的财务报表。资产负债表日后事项准则要求在报表附注中披露“重要的资产负债表日后非调整事项的性质、内容及其对财务状况和经营成果的影响”。

#### (二) 资产负债表日后非调整事项的具体会计处理

资产负债表日后发生的非调整事项，应当在**报表附注中披露**每项重要的资产负债表日后

非调整事项的性质、内容及其对财务状况和经营成果的影响。无法作出估计的，应当说明原因。

资产负债表**日后非调整事项**的主要**例子**有：

- 1.资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺
- 2.资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化
- 3.资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失
- 4.资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债
- 5.资产负债表日后资本公积转增资本
- 6.资产负债表日后发生巨额亏损
- 7.资产负债表日后发生企业合并或处置子公司
- 8.在资产负债表日后期间分派的现金股利和股票股利，都作为资产负债表日后非调整事项，在报告年度报表附注中披露。