

## 第二十三章 资产负债表日后事项

## 【高频考点 1】调整事项与非调整事项的辨别（★★）

## 1. 调整事项与非调整事项的概述

资产负债表日后发生的某一事项究竟是调整事项还是非调整事项，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。

## 2. 典型事例

常见的调整事项	①资产负债表日后诉讼案件结案，人民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
常见的非调整事项	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负债； 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

## 【高频考点 2】调整事项的会计处理（★★★）

## 1. 调整事项的概述

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。

## 2. 调整事项的会计处理

具体业务	会计处理
税前调整	①涉及损益的事项，通过“ <u>以前年度损益调整</u> ”科目核算。 ②涉及利润分配调整的事项，直接在“ <u>利润分配——未分配利润</u> ”科目中核算。 ③不涉及损益和利润分配的，调整相关科目
所得税的处理	递延所得税与应交所得税的调整，应分别从各自角度进行独立分析，某些调整事项可能既影响递延所得税又影响应交所得税，某些调整事项可能仅影响递延所得税或应交所得税。 提示：资产负债表日后事项涉及报告年度所属期间的销售退回发生于报告年度 <u>汇算清缴之后</u> ，应缴所得税应作为 <u>本年度纳税调整事项</u>
留存收益的调整	将“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。同时，调整相应的盈余公积科目