

第十九章 资产负债表日后事项

| 序号 | 考点 | 考频 |
|-----|--------------|--------|
| 考点一 | 资产负债表日后事项的概念 | ★★★★★ |
| 考点二 | 调整事项的会计处理 | ★★★★★★ |
| 考点三 | 非调整事项的会计处理 | ★★★ |

考点一

2017年注册会计师《会计》高频考点：资产负债表日后事项的概念

我们一起来学习 2017 年注册会计师《会计》高频考点：资产负债表日后事项的概念。本考点属于注会《会计》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概述的内容。

【内容导航】

1. 资产负债表日后事项的定义及涵盖期间
2. 资产负债表日后事项的内容

【考频分析】

考频：★★★★★

复习程度：掌握本考点。调整事项和非调整事项的区别是客观题考查的主要材料之一，需要重点掌握。

【高频考点】资产负债表日后事项的概念

1. 资产负债表日后事项的定义及涵盖期间

(1) 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理事项。

①资产负债表日是指会计年度末和会计中期期末。

②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，通常是指对财务报告的内容附有法律责任的单位或个人批准财务报告对外公布的日期。

- (2) 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。

2. 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。

如果资产负债表日及所属会计期间已经存在某种情况，但当时并不知道其存在或者不能知道确切结果，资产负债表日后发生的事项能够证实该情况的存在或者确切结果，则该事项属于资产负债表日后事项中的调整事项。

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。

(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。

企业发生的资产负债表日后非调整事项，通常包括下列各项：(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。

(3) 调整事项与非调整事项的区别

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。

考点二

2017年注册会计师《会计》高频考点：调整事项的会计处理

我们一起来学习2017年注册会计师《会计》高频考点：调整事项的会计处理。本考点属于注会《会计》第十九章资产负债表日后事项第二节调整事项的会计处理的内容。

【内容导航】

1. 调整事项的定义
2. 调整事项的会计处理

【考频分析】

考频：★★★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】调整事项的会计处理

1. 调整事项的定义

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。

注意：调整事项在资产负债表日已经存在，当时证据不全面，进行了会计处理；但后面提供了新的进一步的证据，变成了确定的事项，需要进一步作账务处理。

2. 调整事项的会计处理

按照权责发生制，日后事项的处理既需要调整报告年度报表相关项目，又需要调整相关账务处理。但报告年度的损益类账户在 12 月 31 日已经结平，所以在日后调整时需要通过“以前年度损益调整”科目来处理。

考点三

2017 年注册会计师《会计》高频考点：非调整事项的会计处理

我们一起来学习 2017 年注册会计师《会计》高频考点：非调整事项的会计处理。本考点属于注会《会计》第十九章资产负债表日后事项第三节非调整事项的会计处理的内容。

【内容导航】

1. 非调整事项的定义
2. 非调整事项的会计处理

【考频分析】

考频：★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】非调整事项的会计处理

1. 非调整事项的定义：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。

非调整事项举例：

- 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资产负债表日后，企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润

2. 非调整事项的会计处理

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。

但是，有的非调整事项对财务报告使用者具有重大影响，如不加以说明，将不利于财务报告使用者作出正确估计和决策，因此，应在附注中加以披露。

