

第二十四章 资产负债表日后事项

一、单项选择题

- 下列有关资产负债表日后事项的表述中，不正确的是（ ）。
 - 资产负债表日后事项包括调整事项和非调整事项
 - 资产负债表日后事项包括有利事项和不利事项
 - 资产负债表日后非调整事项一定发生在资产负债表日后期间
 - 发生在资产负债表日后期间的事项一定是调整事项或非调整事项
- 下列关于资产负债表日后调整事项的表述中，正确的是（ ）。
 - 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，属于资产负债表日后调整事项
 - 资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺等属于资产负债表日后调整事项
 - 如果资产负债表日后事项对资产负债表日的情况提供了进一步的证据，证据表明的情況与原来的估计和判断不完全一致，则按照原来的估计进行会计处理
 - 资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错，若金额不重大，那么不作为调整事项处理
- 某上市公司 2020 年度财务报告于 2021 年 3 月 10 日编制完成，所得税汇算清缴日是 2021 年 3 月 20 日，注册会计师完成审计及签署审计报告日是 2021 年 4 月 10 日，经董事会批准 2020 年度财务报告对外公布的日期为 2021 年 4 月 20 日，2020 年度财务报告实际对外报出日为 2021 年 4 月 22 日，股东大会召开日期是 2021 年 4 月 25 日。按照准则规定，资产负债表日后事项涵盖的期间为（ ）。
 - 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 10 日
 - 2021 年 3 月 10 日至 2021 年 4 月 22 日
 - 2021 年 3 月 10 日至 2021 年 4 月 25 日
 - 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 20 日
- 新华公司 2020 年度财务报告，经董事会批准于 2021 年 4 月 20 日报出。则新华公司在 2021 年 1 月 1 日至 4 月 20 日之间发生的下列事项中，属于资产负债表日后事项中的调整事项的是（ ）。
 - 2021 年 3 月 10 日，法院判决某项诉讼败诉，支付赔偿金额 80 万元，公司在上年年末已经确认预计负债 65 万元
 - 2021 年 2 月 10 日发生销售产品退回，该批产品系 2021 年 1 月销售
 - 2021 年 2 月 18 日董事会提出资本公积转增资本方案
 - 2021 年 3 月 18 日董事会成员发生变动
- 甲股份有限公司（以下简称“甲公司”）2020 年度财务报告经董事会批准对外公布的日期为 2021 年 3 月 30 日，实际对外公布日期为 2021 年 4 月 3 日。该公司 2021 年 1 月 1 日至 4 月 3 日发生的下列事项中，应当作为资产负债表日后事项中非调整事项的是（ ）。
 - 2 月 1 日与乙公司签订的债务重组协议执行完毕，该债务重组协议系甲公司于 2021 年 1 月 5 日与乙公司签订
 - 3 月 11 日发现 2020 年 10 月接受捐赠获得的一项固定资产尚未入账
 - 3 月 15 日甲公司被法院判决败诉，并要求支付赔款 1000 万元，对此项诉讼甲公司已于 2020 年年末确认预计负债 800 万元
 - 3 月 25 日甲公司因从丙银行借入 5000 万元长期借款而签订重大资产抵押合同

二、多项选择题

1. 阳光公司为增值税一般纳税人，销售商品适用的增值税税率为 13%；所得税采用资产负债表债务法核算，适用的所得税税率为 25%，按净利润的 10%计提盈余公积。阳光公司 2020 年度的财务报告批准报出日为 2021 年 3 月 30 日；2021 年 3 月 10 日，阳光公司完成了 2020 年度所得税汇算清缴工作。资产负债表日后期间两笔应收款项出现如下情况：（1）2021 年 1 月 30 日接到通知，债务企业甲企业宣告破产，其所欠阳光公司账款 400 万元预计只能收回 30%。阳光公司在 2020 年 12 月 31 日以前已被告知甲企业资不抵债，面临破产，并已经计提坏账准备 80 万元。（2）2021 年 3 月 15 日，阳光公司收到乙企业通知，被告知乙企业于 2021 年 2 月 13 日发生火灾，预计所欠阳光公司的 300 万元货款全部无法偿还。不考虑其他因素，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 应收甲企业款项的处理应遵循资产负债表日后调整事项原则处理
- B. 应收乙企业款项的处理应遵循资产负债表日后非调整事项原则处理
- C. 应调减 2020 年 12 月 31 日资产负债表应收账款 200 万元
- D. 应调增 2020 年度利润表资产减值损失 500 万元

2. 下列关于资产负债表日后事项的表述中，正确的有（ ）。

- A. 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
- B. 财务报告的批准者只能是董事会
- C. 资产负债表日后事项涵盖的期间是指资产负债表日次日起至财务报表实际报出日之间的一段期间
- D. 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

3. 下列事项均发生在资产负债表日后期间，其中属于非调整事项的有（ ）。

- A. 发生巨额亏损
- B. 发现报告年度财务舞弊或差错
- C. 企业以资本公积转增资本
- D. 企业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

4. 下列关于资产负债表日后事项的表述中，正确的有（ ）。

- A. 调整事项如涉及现金收支项目的，均不调整报告年度资产负债表的货币资金项目和现金流量表正表各项目数字
- B. 调整事项涉及损益的，通过“以前年度损益调整”科目核算，然后将“以前年度损益调整”科目余额转入“本年利润”科目
- C. 资产负债表日后发生的巨额亏损，属于非调整事项
- D. 调整事项不涉及损益及利润分配的事项，直接调整相关科目即可

三、计算分析题

大海股份有限公司（以下简称“大海公司”），属于高危行业企业，为增值税一般纳税人，。2019 年确认的利润总额为 2000 万元，不考虑所得税等因素的影响。2019 年度的财务报告于 2020 年 3 月 31 日批准对外报出。该公司 2019 年度和 2020 年度发生的一些交易和事项及其会计处理如下：

（1）2019 年 1 月 1 日向甲公司投资，拥有甲公司 65%的股权，能控制甲公司的财务和经营政策。甲公司 2019 年度实现净利润 200 万元，分配现金股利 80 万元，大海公司确认投资收益 78 万元。

（2）2019 年 12 月 3 日与乙公司签订产品销售合同。合同约定，大海公司向乙公司销售 B

产品 400 件，单位售价 500 元（不含增值税）；乙公司应在大海公司发出产品后 1 个月内支付款项，乙公司收到 B 产品后 6 个月内如发现质量问题有权退货。B 产品单位成本为 300 元。大海公司于 2019 年 12 月 4 日发出 B 产品，并开具增值税专用发票。根据历史经验，大海公司估计 B 产品的退货率为 20%。至 2019 年 12 月 31 日止，上述已销售的 B 产品尚未发生退回。大海公司 2019 年度财务报告批准对外报出前，B 产品实际退货率为 30%；至 2020 年 6 月 3 日止，2019 年出售的 B 产品实际退货率为 35%。大海公司 2019 年确认营业收入 16 万元，营业成本 9.6 万元。

(3) 2019 年 12 月 31 日按照国家规定提取的安全生产费 200 万元，计入相关产品的成本，同时记入“递延收益”科目，并反映在资产负债表“递延收益”项目中。

(4) 2020 年 5 月 20 日召开的股东大会通过的 2019 年度利润分配方案中分配的现金股利比董事会提议的利润分配方案中的现金股利 400 万元多 100 万元，即 500 万元。对此项业务，该公司在 2020 年度所有者权益变动表中“未分配利润”的本年年初余额调减 400 万元，“未分配利润”的“对所有者（或股东）的分配”调减 100 万元。

假定不考虑其他因素的影响。

要求：

(1) 根据会计准则规定，说明大海公司上述交易和事项的会计处理哪些是正确的，哪些是不正确的（只需注明上述资料的序号即可，如事项（1）处理正确，或事项（1）处理不正确）。

(2) 对上述交易或事项不正确的会计处理，简要说明不正确的理由，并简述正确的会计处理。

(3) 计算大海公司调整后的 2019 年利润总额。

（答案中的金额单位用万元表示）

参考答案及解析

一、单项选择题

1.

【答案】D

【解析】如果某些事项的发生对资产负债表日并无任何影响，也就不属于这里所说的资产负债表日后事项。比如，日后期间正常的销售业务、费用的支出等。

2.

【答案】A

【解析】资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺等属于资产负债表日后非调整事项，选项 B 不正确；如果资产负债表日后事项对资产负债表日的情况提供了进一步的证据，证据表明情况与原来的估计和判断不完全一致，则需要对原来的会计处理进行调整，选项 C 不正确；资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错，无论金额是否重大，均作为资产负债表日后调整事项，选项 D 不正确。

3.

【答案】D

【解析】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，选项 D 正确。

4.

【答案】A

【解析】选项 B，2021 年销售的商品于当期退回，不属于日后事项；选项 C 和 D 属于资产负

债表日后非调整事项。

5.

【答案】D

【解析】选项 A，属于 2021 年度的正常交易事项；选项 B 和 C，属于资产负债表日后调整事项；选项 D，为资产负债表日后发生重大承诺，其属于资产负债表日后非调整事项，因其对企业影响较大，应在报表附注中披露。

二、多项选择题

1.

【答案】ABC

【解析】应收甲企业账款，在资产负债表日之前就存在相关减值迹象，资产负债表日后期间又取得进一步证据而对报告年度处理进行调整的事项，所以应遵循调整事项原则处理，选项 A 正确；应收乙企业款项，在资产负债表日之后才发生减值迹象，应遵循资产负债表日后非调整事项原则处理，选项 B 正确；应调整应收甲企业账款账面价值和资产减值损失的金额 $=400 \times (1-30\%) - 80 = 200$ （万元），应收乙企业的账款作为资产负债表日后非调整事项在财务报告附注中进行披露，选项 C 正确、选项 D 错误。

2.

【答案】AD

【解析】财务报告的批准者包括所有者、所有者中的多数、董事会或类似的管理单位、部门和个人，选项 B 不正确；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，选项 C 不正确。

3.

【答案】ACD

【解析】选项 B，资产负债表日后期间发现报告年度财务舞弊或差错，属于资产负债表日后调整事项。

4.

【答案】ACD

【解析】对资产负债表日后事项中的调整事项，涉及损益的事项，通过“以前年度损益调整”科目核算，然后将“以前年度损益调整”的余额转入“利润分配——未分配利润”科目，选项 B 不正确。

三、计算分析题

【答案】

(1) 事项 (1)、(2)、(3)、(4) 会计处理不正确。

(2)

①事项 (1) 大海公司能控制甲公司的财务和经营政策，后续计量不应当采用权益法核算，应当采用成本法核算。应确认投资收益 $= 80 \times 65\% = 52$ （万元）。

②事项 (2) 日后事项期间退货率为 30%，且退货期未届满，大于预计退货率，应将预计负债和应收退货成本全部冲销，同时冲减 10%（30%-20%）的收入和成本。2019 年应确认营业收入 $= 400 \times 500 \times (1-30\%) / 10000 = 14$ （万元），确认营业成本 $= 400 \times 300 \times (1-30\%) / 10000 = 8.4$ （万元）。

③事项 (3) 大海公司提取的安全生产费应计入相关产品成本，同时记入“专项储备”科目，反映在资产负债表所有者权益项目中。

④事项 (4) 大海公司应于股东大会批准时作为发放股利当年的事项进行处理，宣告分配的

现金股利均应反映在 2020 年所有者权益变动表的“未分配利润”的对所有者（或股东）的分配项目中，而不应当对 2020 年年初报表进行调整。

(3) 调整后的利润总额=2000- (78-52) - [(16-14) - (9.6-8.4)] =1973.2 (万元)。

