

# 第十九章 资产负债表日后事项

## 一、填空题

1. 资产负债表日后事项，是指\_\_\_\_\_至\_\_\_\_\_之间发生的\_\_\_\_\_事项。
2. 资产负债表日包括\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
3. 年度资产负债表日是指\_\_\_\_\_；中期资产负债表日是指\_\_\_\_\_；包括\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
4. 对于公司制企业而言，财务会计报告批准报出日是指\_\_\_\_\_批准财务报告报出的日期；对于其他企业而言，财务会计报告批准报出日是指\_\_\_\_\_批准财务报告报出的日期。
5. 资产负债表日后事项包括\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
6. 资产负债表日后调整事项是指对\_\_\_\_\_已经存在的情况提供\_\_\_\_\_的事项。
7. 资产负债表日后非调整事项，是指表明\_\_\_\_\_后发生的情况的事项。
8. 企业发生的资产负债表日后调整事项，应当如同\_\_\_\_\_发生的事项一样，作出相关的账务处理，并对已编制的财务报表作相应的调整。
9. 年度资产负债表日后发生的调整事项，涉及损益调整的事项，通过“\_\_\_\_\_”账户核算；涉及利润分配调整的事项，直接在“\_\_\_\_\_”账户核算。
10. 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\_\_\_\_\_的资产负债表日后非调整事项的性质、内容，及其对\_\_\_\_\_的影响。无法作出估计的，应当\_\_\_\_\_。

## 二、单项选择题

1. 我国上市公司财务报告批准报出日，一般是指( )批准财务报告报出的日期。

- A. 股东大会
- B. 董事会
- C. 总经理
- D. 监事会

2. 某上市公司 2007 年度财务报告于 2008 年 3 月 10 日编制完成，注册会计师完成审计及签署审计报告的日期是 2008 年 3 月 31 日，董事会批准对外公布的日期是 4 月 10 日，股东大会召开日期是 4 月 20 日。该公司资产负债表日后事项涵盖的期间为( )。

- A. 2008 年 1 月 1 日至 2008 年 3 月 10 日
- B. 2008 年 3 月 10 日至 2008 年 4 月 10 日
- C. 2008 年 1 月 1 日至 2008 年 4 月 10 日
- D. 2008 年 3 月 10 日至 2008 年 4 月 20 日

3. 资产负债表日后调整事项是指( )。

- A. 资产负债表日存在的事项
- B. 资产负债表日或以前已经存在的事项
- C. 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
- D. 表明资产负债表日后发生的情况的事项

4. 资产负债表日后非调整事项是指( )。

- A. 表明资产负债表日后发生的情况的事项
- B. 资产负债表日后发生并影响资产负债表日财务报表数字的事项
- C. 资产负债表日或以前已经存在的事项
- D. 资产负债表日或以前已经存在，但资产负债表日后发生变化的事项

5. 资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中, 不属于调整事项的是( )。

- A. 新的证据表明某项资产发生的减值金额不等于在资产负债表日确认的减值金额
- B. 报告期销售的商品被退回
- C. 外汇汇率发生较大变动
- D. 新的证据表明将要支付的赔偿额不等于在资产负债表日估计的赔偿金额

6. 资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中, 不属于非调整事项的是( )。

- A. 发行债券
- B. 对某一企业进行投资
- C. 自然灾害导致资产损失
- D. 报告期销售的商品被退回

7. 2008年3月31日, A公司董事会批准2007年度财务报告对外报出。该公司在2008年1月1日至3月31日发生的下列事项中, 属于资产负债表日后调整事项的是( )。

- A. 2007年12月20日销售的产品被退回
- B. 2008年2月1日销售的产品被退回
- C. 2008年1月20日出售了一家子公司
- D. 2008年2月5日因自然灾害导致资产发生重大损失

8. 企业在资产负债表日或以前提出的诉讼, 在资产负债表日后以不同于资产负债表金额而结案。该事项属于( )。

- A. 或有事项
- B. 非调整事项
- C. 调整事项
- D. 会计估计变更

9. 企业在对资产负债表日后调整事项进行调整处理时, 不需要调整资产负债表日编制的财务报表数字的是( )。

- A. 涉及损益的事项
- B. 涉及利润分配的事项
- C. 涉及应交税费的事项
- D. 涉及现金收支的事项

10. 2007年12月20日, 甲企业向乙企业销售一批商品, 并确认了销售收入。2008年2月1日, 乙企业收到货物后验收存在质量问题

要求退货，经协商 2 月 10 日甲企业给予折让 300 万元。甲企业 2007 年度财务报告批准报出日是 2008 年 4 月 30 日。甲企业应将该项作为( )来进行会计处理。

- A. 2007 年资产负债表日后调整事项
- B. 2007 年资产负债表日后非调整事项
- C. 2008 年发现的前期差错
- D. 2008 年的正常会计事项

11. 对于资产负债表日后发生的调整事项，如果涉及损益的，通过( )核算。

- A. “本年利润”账户
- B. “利润分配——未分配利润”账户
- C. “以前年度损益调整”账户
- D. “营业外收入”账户

### 三、多项选择题

1. 对于资产负债表日后至财务报告批准报出日之间发生的报告年度所属期间的销售退回，如果发生于企业报告年度所得税汇算清缴之后，在进行会计处理时需要调整报告年度的( )。

- A. 销售收入
- B. 销售成本
- C. 所得税费用
- D. 应缴纳的所得税
- E. 递延所得税资产

2. 在报告年度资产负债表日后至财务会计报告批准报出日之间发生的下列事项中，属于非调整事项的有( )。

- A. 水灾导致资产发生严重损失
- B. 报告年度销售的商品被退回
- C. 发行债券
- D. 董事会提出现金股利分配方案
- E. 外汇汇率发生重大变化

3. 下列关于资产负债表日后事项的表述中，正确的有( )。

- A. 调整事项表明情况在资产负债表日或之前已经存在
- B. 非调整事项表明情况在资产负债表日或之前不存在
- C. 非调整事项发生后，不应当调整资产负债表日的财务报表
- D. 调整事项发生后，应当调整资产负债表日的财务报表
- E. 调整事项能对资产负债表日的存在情况提供追加的证据

4. 在报告年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中，属于资产负债表日后事项的有( )。

- A. 履行报告年度签订的合同购销商品
- B. 资本公积转增资本
- C. 处置子公司
- D. 火灾导致资产发生重大损失
- E. 发生重大诉讼

5. 下列关于资产负债表日后非调整事项的表述中，正确的有( )。

- A. 表明资产负债表日后发生了某些情况
- B. 表明情况在资产负债表日或之前不存在
- C. 不应当调整资产负债表日的财务报表
- D. 非调整事项应当在报表附注加以披露
- E. 重要的非调整事项应当在报表附注加以披露

6. 在报告年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中，属于调整事项的有( )。

- A. 发行股票
- B. 新的证据表明原已在资产负债表日确认的一项负债的金额需要调整
- C. 新的证据表明原已在资产负债表日确认的一项资产的减值金额需要调整
- D. 外汇汇率发生重大变化
- E. 董事会制定的利润分配方案中拟分配的股利

7. 在报告年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中，属于调整事项的有( )。

- A. 发现报告年度财务报表存在舞弊
- B. 发现报告年度财务报表存在差错
- C. 国家发布对企业经营业绩将产生重大影响的税收政策
- D. 发现某商品销售合同在报告年度资产负债表日已成为亏损合同的证据
- E. 为缓解资金紧张状况而发行债券

8. A 公司 2007 年度财务报告批准报出日为 2008 年 3 月 5 日，下列事项发生后需要对 2007 年度财务报表进行调整的有( )。

- A. 2008 年 2 月 1 日发生了重大生产事故
- B. 2007 年 11 月 20 日销售给甲公司的商品于 2008 年 2 月 10 日被退回
- C. 2008 年 1 月 30 日得到债务人乙公司的破产通知，2007 年应收该公司的货款 300 万元预计只能收回 80%，2007 年末 A 公司对该应收账款提取了 10 万元的坏账准备
- D. 2008 年 2 月 20 日股东大会批准了 2007 年度现金股利分配方案
- E. 由于未能按照合同发货，致使丙公司发生重大经济损失，2008 年 2 月 25 日，丙公司将 A 公司告上法庭，要求 A 公司赔偿 500 万元

9. 甲公司 2007 年度财务报告批准报出日是 2008 年 2 月 28 日。甲公司因违约于 2007 年 12 月 20 日被乙公司起诉，该项诉讼在 2007 年 12 月 31 日尚未判决，甲公司认为有可能败诉并赔偿。2008 年 2 月 15 日，法院判决甲公司赔偿乙公司经济损失 200 万元，甲公司服从判决并支付了赔偿款。对该事项，下列说法正确的有( )。

- A. 该事项属于资产负债表日后调整事项
- B. 甲公司应当调整报告年度资产负债表相关项目的期末数
- C. 甲公司应当调整报告年度利润表相关项目的本年数
- D. 甲公司应当调整报告年度现金流量表项目的本期数
- E. 调整报告年度所有者权益变动表本年数

10. 资产负债表日后非调整事项应在资产负债表日的财务报表附注中予以披露。下列关于其披露内容的说法中，正确的有( )。

- A. 应当披露非调整事项的性质、内容
- B. 应当披露非调整事项对财务状况的影响
- C. 应当披露非调整事项对经营成果的影响
- D. 如果非调整事项对财务状况和经营成果的影响无法作出估计的，可以不作披露
- E. 如果非调整事项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

#### 四、判断题

1. ( )资产负债表日是指年度资产负债表日，即每年的12月31日。

2. ( )出于谨慎性的考虑，我国会计准则规定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不利事项。

3. ( )我国上市公司的财务报告批准报出日是指董事会批准财务报告报出的日期。

4. ( )某公司2007年度财务报告于2008年3月30日编制完成，注册会计师于4月15日审计完成，于4月25日经董事会批准报出，于4月27日实际对外公告，则资产负债表日后事项的涵盖期为2008年1月1日至4月27日。

5. ( )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況在资产负债表日或以前是否存在。

6. ( )资产负债表日后调整事项是表明资产负债表日发生的情况的事项，所以不影响资产负债表日财务报表的数字。

7. ( )资产负债表日后非调整事项，对财务报告使用者而言，均是不重要的事项，所以，可以不在财务报表的附注中披露。

8. ( )资产负债表日后调整事项发生后，应当调整报告年度财

务报表相关项目的数字。

9. ( )资产负债表日后调整事项如果涉及现金收支项目, 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各项目的数字。

10. ( )资产负债表日后事项涵盖期间董事会制定的股利分配方案, 应作为资产负债表日后调整事项进行处理。

## 五、计算及账务处理题

### 练习一

甲公司 2007 年度财务报告批准报出日为 2008 年 4 月 5 日。2007 年甲公司所得税汇算清缴在 2008 年 3 月 15 日完成, 甲公司适用的所得税税率为 25%。甲公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。假定未来期间甲公司很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。2008 年 1 月 1 日至 4 月 5 日甲公司发生了以下事项:

(1) 2008 年 1 月 31 日, 甲公司持有的某一作为交易性金融资产的股票市价发生下跌。该股票的账面价值为 500 万元, 市价为 200 万元。

(2) 2008 年 2 月 15 日, 甲公司所在地发生水灾, 导致公司资产遭受损失 1 000 万元。

(3) 2008 年 3 月 1 日, 甲公司收到法院通知, 乙公司已宣告破产清算, 其所欠甲公司 117 万元货款不能全部偿还。甲公司预计可收回应收账款的 70%。2007 年 12 月 31 日甲公司编制财务报表时, 已知乙公司财务状况不佳, 为该笔应收账款提取了 10% 的坏账准备。

要求:

(1) 判断上述事项哪些属于资产负债表日后调整事项, 哪些属于资产负债表日后非调整事项。

(2) 对调整事项进行账务处理, 并对 2007 年度财务报表相关项目进行调整。

## 练习二

甲公司 2007 年度财务报告于 2008 年 4 月 25 日批准报出，2007 年所得税汇算清缴在 2008 年 3 月 10 日完成。甲适用的所得税税率为 25%。甲公司按净利润 10% 提取法定盈余公积。2007 年 10 月 15 日，甲公司销售一批商品给乙公司，该批商品的售价为 100 万元，成本为 80 万元，增值税率为 17%，消费税率为 5%。甲公司发出商品后，确认了销售收入，结转了销售成本，并计提了应缴纳的消费税。2007 年 12 月 31 日，该笔货款尚未收到，甲公司按应收账款的 5% 计提了坏账准备。2008 年 3 月 1 日，由于商品质量问题，该批商品被退回。假定未来期间甲公司很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

要求：对上述事项进行账务处理，并对 2007 年度财务报表相关项目进行调整。

## 练习三

沿用上题的资料，假定销售退回发生在 2008 年 3 月 20 日，其他条件不变。

要求：对上述事项进行账务处理，并对 2007 年度财务报表相关项目进行调整。

## 练习四

2007 年 12 月 15 日，甲公司因侵权被乙公司告上法庭，要求甲公司赔偿 800 万元。2007 年 12 月 31 日法院尚未判决，因赔偿的金额无法可靠计量，甲公司未确认预计负债。2008 年 2 月 15 日，法院一审判决甲公司败诉，要求甲公司赔偿乙公司经济损失 600 万元。甲公司不服，提起上诉。甲公司预计该项诉讼很可能败诉，赔偿金额估计在 450 万元~550 万元之间。至甲、乙两公司年度财务报告对外公布时，该诉讼尚未终审判决。甲公司 2007 年度财务报告批准报出日为 2008 年 3 月 5 日，2007 年所得税汇算清缴在 2008 年 3 月 1 日完成，适用的所得税税率为 25%，按净利润的 10% 提取法定盈余公积，未来期

间很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

要求：对上述事项进行账务处理，并对 2007 年度财务报表相关项目进行调整。

### 练习五

2007 年 12 月 10 日，甲公司因违约被乙公司告上法庭，要求甲公司赔偿 200 万元。2007 年 12 月 31 日法院尚未判决，因赔偿的金额无法可靠计量，甲公司未确认预计负债。2008 年 2 月 1 日，法院判决甲公司应赔偿乙公司经济损失 100 万元。甲、乙双方均服从判决。判决当日，甲公司向乙公司支付赔偿款 100 万元。假定甲、乙两公司 2007 年度财务报告批准报出日均为 2008 年 2 月 15 日，2007 年所得税汇算清缴均在 2008 年 2 月 10 日完成，适用的所得税税率均为 25%，均按净利润的 10% 提取法定盈余公积。

要求：分别为甲、乙两公司对上述事项进行账务处理，并对 2007 年度财务报表相关项目进行调整。

### 练习六

甲公司自 2004 年年初开始对管理部门使用的一台设备计提折旧，该设备原价为 60 万元，预计净残值为 0，会计折旧年限为 5 年，税法规定的折旧年限为 10 年。2005 年末该设备的可收回金额为 30 万元。注册会计师于 2008 年 3 月 1 日发现 2007 年甲公司因工作疏忽未对该设备作相关会计处理，提请企业作出调整。甲公司 2007 年度财务报告的批准报出日为 2008 年 4 月 25 日，2007 年所得税汇算清缴在 2008 年 3 月 10 日完成。甲公司适用的所得税税率为 25%，按净利润的 10% 提取法定盈余公积。

要求：对上述事项进行账务处理，并对 2007 年度财务报表相关项目进行调整。