

新编会计准则操作教程

刘伟丽 王志峰 主编

资产负债表日后事项

EVENTS OCCURRING AFTER
THE BALANCE SHEET DATE

兵器工业出版社

新编会计准则操作教程

资产负债表日后事项

兵器工业出版社

内 容 简 介

本书全面、系统地介绍和讲解了企业会计准则的理论和方法,并结合实践,具有实用性和易懂性的特点。

全书共分八卷,即《关联方关系及交易的披露》、《现金流量表》、《资产负债表日后事项》、《债务重组》、《收入》、《投资》、《建造合同》、《会计政策、会计估计变更和会计差错更正》。每卷分别针对各个企业会计准则所包涵的内容进行了详细阐述,并列举大量实例说明具体操作方法,另外书后附有相关法律规范,是会计人员熟练掌握具体会计准则基本内容和具体应用的得力助手。

图书在版编目(CIP)数据

资产负债表日后事项/刘伟丽,王志峰主编.-北京:兵器工业出版社,1999.12
新编会计准则操作教程
ISBN 7-80132-739-X

I.资… II.①刘… ②王… III.资金平衡表-教材 IV.F231.1

中国版本图书馆CIP数据核字(1999)第76760号

出版发行:兵器工业出版社
责任编辑:周宜今 赵成森
社 址:100081 北京市海淀区车道沟10号
经 销:各地新华书店
印 刷:北京朝阳区京东印刷厂
版 次:1
印 数:1-1000

封面设计:李 强
责任校对:高 静
责任印制:王京华
开 本:1/16
印 张:212.5
字 数:282万
定 价:980.00(全八卷)

(版权所有 翻印必究 印装有误 负责调换)

《新编会计准则操作教程》

编 委 会

主 编：刘伟丽

王志峰

副主编：王振山

刘 敏

编 委：祝新峰

裴书坤

张 伦

李小杰

李 娜

张英霞

鲁建东

贺小英

孙学明

杨步彩

杨月兰

张 雨

吴福俊

马 欢

彭春海

目 录

财政部关于印发《企业会计准则——资产负债表日后事项》的通知	(1)
第一章 资产负债表概述	(4)
第一节 资产负债表的概念和作用	(6)
第二节 资产负债表项目的分类	(11)
第三节 资产负债表的格式	(15)
第二章 资产负债表的编制程序	(15)
第一节 编制财务报表的要求和程序	(18)
第二节 编制依据和编制方法	(25)
第三节 编制实例	(74)
第四节 资产负债表编制国际惯例	(78)
第三章 资产负债表附表编制	(78)
第一节 应交增值税明细表编制	(80)
第二节 股东权益增减变动表编制	(84)
第四章 资产负债表的检查	(84)
第一节 资产负债表检查的内容	(89)
第二节 资产负债表检查的依所	(106)
第三节 资产负债表检查的方法与程序	(123)
第四节 资产负债表项目检查	(144)
第五章 资产负债表日后事项概述	(144)
第一节 概述	(146)
第二节 调整事项	(174)
第三节 非调整事项	(181)
第四节 日后事项的举例	(214)

第五节 学习和操作本准则应注意的问题	(218)
第六节 本准则与我国现行会计制度及国际惯例的差异	(228)
第六章 或有事项和承诺准则	(228)
第一节 或有事项和承诺准则概述	(231)
第二节 或有事项和承诺确认	(234)
第三节 或有事项和承诺准则实务操作范例	(237)
第四节 美国或有事项准则简介	(243)
第七章 资产负债表期后事项的审计	(243)
第一节 期后事项审计概述	(250)
第二节 期后事项的审计实务	(266)
第八章 或有损失的审计	(266)
第一节 或有损失的概述	(268)
第二节 或有负债的审计	(270)
第三节 或有损失审计工作底稿	(273)
第九章 上市公司有关日后事项的披露实例	(273)
第一节 上市公司年度报告有关期后事项的披露实例	(274)
第二节 上市公司招股说明书中有关期后事项的披露实例	(280)
第三节 上市公司上市公告书中有关期后事项的披露实例	(284)
第十章 上市公司信息披露实例	(317)
附录 资产负债表日后事项相关法律法规	(329)

财政部关于印发 《企业会计准则——资产负债表日后事项》 的通知

财会字〔1998〕14号

国务院有关部门，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团：

为了适应社会主义市场经济的发展，规范企业有关资产负债表日后事项的会计核算和会计信息披露，我们制定了《企业会计准则——资产负债表日后事项》，现印发给你们，请布置所属的上市公司从1998年1月1日起执行，其他企业可暂不执行。执行中有何问题，请及时函告我部。

附件：1.《企业会计准则——资产负债表日后事项》

2.《企业会计准则——资产负债表日后事项》指南

中华人民共和国财政部

一九九八年五月十二日

主题词：会计 准则 通知

抄送：财政部驻各省、自治区、直辖市、计划单列财政监察专员办事处，中国证券监督管理委员会

附件 1：

企业会计准则——资产负债表日后事项

引言

1. 本准则规范企业资产负债表日后事项的会计核算和相关信息的披露。

2. 本准则不涉及中止营业。

定义

3. 本准则使用的下列术语，其定义为：

资产负债表日后事项，指自年度资产负债表日至财务报告批准提出日之间发生的需要调整或说明的事项。

财务报告批准提出日，指董事会批准财务报告报出的日期。

调整事项

4. 资产负债表日后获得新的或进一步的证据，有助于对资产负债表日存在状况的有关金额作出重新估计，应当作为调整事项，据此对资产负债表日所反映的收入、费用、资产、负债以及所有者权益进行调整。

以下是调整事项的例子：

- (1) 已证实资产发生了减损；
- (2) 销售退回；
- (3) 已确定获得或支付的赔偿。

5. 资产负债表日以后董事会制订的利润分配方案中与财务报告所属期间有关的利润分配（其中分配方案中的股票股利应当作为非调整事项），也应当作为调整事项。

非调整事项

6. 资产负债表日以后才发生或存在的事项，不影响资产负债表日存在状况，但如不加以说明，将会影响财务报告使用者作出正确估计和决策，这类事项应当作为非调整事项，在会计报表附注中予以披露。

以下是非调整事项的例子：

- (1) 股票和债券的发行；
- (2) 对一个企业的巨额投资；
- (3) 自然灾害导致的资产损失；
- (4) 外汇汇率发生较大变动。

7.非调整事项,应说明其内容、估计其对财务状况、经营成果的影响;如无法作出估计,应说明其原因。

附则

8.本准则由政策部负责解释。

9.本准则自 1998 年 1 月 1 日起施行。

资产负债表日后事项或有关事项及承诺准则

第一章 资产负债表概述

第一节 资产负债表的概念和作用

一、资产负债表的概念

资产负债表，在我国曾有一段时间称为资金平衡表，指反映企业某一特定日期，资产、负债和所有者权益及其构成情况的会计报表。

资产负债表的数字为时点数，反映的内容是资金循环相对静止状态下的表现形式，属于静态报表。报表使用者通过阅读与分析资产负债表可以得到如下信息：

1. 企业所拥有和控制的经济资源，以及这些资源的分布与构成和企业的财力规模；
2. 企业的资金来源，包括企业承担的债务及投资者在企业中所拥有的权益；
3. 企业的财务实力、短期偿债能力和支付能力；
4. 通过对比资产负债表的对照分析，可以揭示企业资金结构的变化情况及财务状况的发展趋势。

二、资产负债表的作用

第一，有助于理解、评价、预测企业的短期偿债能力。企业的短期偿债能力主要反映在企业的流动性上。所谓流动性主要指资产转换成现金或负债到期清偿所需的时间。亦指企业资源及负债接近现金的程度。除现金本身外，资产能越快转换成现金的，流动性越强。如有价证券投资的流动性一般较应收票据和应收账款强，后者的流动性一般较存货的流动性强。负债到期日越短的，其流动性亦愈强。短期债权人最关心的，是企业能否有足够的资产能及时转换成现金，以清偿短期内到期的债务。长期债权人及企业所有者也必须对企业的短期偿债能力加以评价，因为短期偿债能力不佳，企业破产

的可能性越大，长期债权人及所有者的投资报酬没有保障，投资安全亦受到威胁。资产负债表中流动资产与流动负债信息及报表中相关的附注，有助于解释、评价、预测企业的流动性和短期偿债能力。

第二，有助于解释、评价、预测企业的资本结构和长期偿债能力。企业的长期偿债能力一方面取决于它的获利能力，另一方面取决于它的资本结构。资本结构指企业权益总额中负债与所有者权益，负债中流动负债与长期负债，所有者权益中投入资本与留存利润等的相对比例。负债与所有者权益相对比例的大小，影响到债权人和所有者的相对投资风险，以及企业的长期偿债能力。负债比重越大，债权人所冒的风险越大，所有者所冒的风险越小，企业的长期偿债能力越弱。资产负债表可为解释、评价、预测企业的资本结构和长期偿债能力提供基础。

第三，有助于解释、评价、预测企业的财务弹性。财务弹性指企业应付各种挑战、适应各种变化的能力，包括进攻性适应能力和防御性适应能力。所谓进攻性适应能力指企业有能力和财力去抓住突如其来的获利机会；防御性适应能力指企业在经营危机中生存下来的能力。财务弹性强的企业不仅能从有利可图的经营中获取大量资金，而且可以借助债权人的长期资金和所有者的追加资本获利，万一需要偿还巨额债务时也不致于陷入财务困境，遇上新的获利能力更高的投资机会时，也能及时筹集所需资金，调转船头，全力以赴。财务弹性来自于：（1）资产的流动性或变现能力；（2）由经营产生资金流入的能力；（3）向投资者和债权人筹措资金的能力；（4）在不影响正常经营的前提下变卖现有资产取得现金的能力。资产负债表所展示的资源分布情形及对资源的请求权，有助于解释、评价、预测企业的财务弹性。

第四，有助于解释、评价、预测企业的经营绩效。企业的经营绩效主要反映在它的获利能力上，获利能力直接影响企业能否有稳定而逐步增长的盈利水平，能否据约向债权人还本利息，能否维持甚至逐步提高所有者的投资报酬。衡量企业获利的指标主要有资产报酬率、所有者权益报酬率等。资产负债表的第四个作用就是为解释、评价、预测企业的经营绩效提供基础。

尽管资产负债表有上述作用，但必须认识到，它也存在一些局限性。

首先，资产负债表不反映现时价值。资产负债表中的大部分项目都以原始成本列示。普遍存在的通货膨胀使许多会计人士强烈地感到：所有的资产应以现时价值重新披露，然而究竟采用何种计价基础分歧颇大。有些人主张在通货膨胀严重时，以原始成本为基础的报表都按同一种币值（即一般物价水准）重新调整；有些人则认为现时成本（特殊物价水准）更为恰当；另一些人则认为应该用可变现净值或重置成本来反映。无论采用何种方法，都会和以原始成本为基础的报表大相径庭。虽然可靠的评价方法一直没有脱颖而出，但每一个方法都比原始成本更正确地反映公司的现时价值。

其次，资产负债表遗漏了很多无法用货币表示的重要资产负债信息。会计以货币为计量单位。由于这一原因，作为反映某一时日企业财务状况的报表——资产负债表可能遗漏许多无法用货币计量的项目，如企业人力资源、固定资产的维修状况、竞争对手的强项和弱势、企业所承担的社会责任等等。此类信息均具有决策参考价值但无法数量化，也不易确定，所以只能省略。

第三，阅读资产负债表必须运用判断。资产负债表有助于分析企业的偿债能力等，但它并不直接披露偿债能力本身。为了作出正确的分析，报表使用者必须利用各种知识去判断，甚至需要收集其他相关的非会计信息。做到这些，也非易事。

第二节 资产负债表项目的分类

在编制资产负债表时，应当依照编表的目的，按照一定的标准，对所有资产、负债、所有者权益项目加以归类。资产负债表项目的分类，主要有两种方法：按流动性分类，及按货币性或非货币性分类。

一、按流动性分类

各企业由于组织形式不同，所处的行业不同，其资产、负债、所有者权益的性质、种类、资产负债表中各项目的分类与排列方式具有一定弹性，视企业而定，以便报表使用者能理解其内容与涵义。

多数企业的资产按流动性排列，流动性大的在先，流动性小的在后；负债按到期日的远近排列，近者在先，远者在后；而所有者权益则按永久程度排列，永久性大的在先，小的在后。表 1-1 所示为一典型的分类方法。

表 1-1

瑞达公司资产负债表

19 × × 年 12 月 31 日

单位：元

资 产			
流动资产：			
货币奖金		7500	
短期投资（市价 20600）		10000	
应收票据		16000	
应收账款	30000		
减：备抵坏账	<u>(1000)</u>		
应收账款净额		29000	
预付账款		5000	
其他应收款		10000	
存货（按成本与市价孰低法）		75000	
待摊费用		3500	
一年内到期的长期债券投资		<u>7500</u>	
流动资产合计			163500
长期投资：			
债券投资（按成本）	17500		
减：一年内到期部分	<u>(7500)</u>	10000	
股票投资（权益法）		<u>15000</u>	
长期投资合计			25000
固定资产：			
固定资产原值		340000	
减：累计折旧		<u>(75000)</u>	
固定资产净值			265000
无形资产：			
商标权（净值）		6000	

续表

资 产			
专利权 (净值)		8000	
专营权 (净值)		12500	
土地使用权		<u>15000</u>	
无形资产合计			41500
递延资产和其他资产:			
租入固定资产改良支出 (净值)		<u>10000</u>	
递延资产和其他资产合计			<u>10000</u>
资产总计			<u>505000</u>
	权益		
负债:			
流动负债:			
短期借款		35000	
应付账款		45000	
应付工资		5000	
应付税金		15000	
预收账款		20000	
一年内到期的长期借款		<u>22500</u>	
流动负债合计			142500
长期负债:			
长期借款:	72500		
减: 一年内到期部分	<u>(22500)</u>	50000	
应付债券 (12%, 2000 年到期)	65000		
减: 未摊销折价	<u>(15000)</u>	50000	
应付退休金成本 (未基金化)		<u>15000</u>	
长期负债合计			115000
其他负债:			
递延所得税负债			<u>15000</u>
负债合计			272500
股东权益:			
投入资本:			
股本			

续表

资 产			
普通股股本	105000		
减：库藏股票	<u>(5000)</u>		
股本合计		100000	
资本公积			
普通股溢价	35375		
受赠资本	<u>10000</u>		
资本公积合计		45375	
投入资本合计			145375
留存利润合计			
盈余公积		70750	
未分配利润		<u>16375</u>	
留存利润合计			<u>87125</u>
股东权益合计			<u>232500</u>
权益合计			<u>505000</u>

二、按货币性与非货币性分类

资产负债表的第二种分类方法是按货币性与非货币性分类。首先，可将资产负债项目分为货币性项目与非货币性项目两大类。在货币性项目下，可再分为货币性资产和货币性负债。其下再分为货币性流动资产、货币性非流动资产、货币性流动负债和货币性非流动负债四种。在非货币性项目下，同样可分为非货币性流动资产、非货币性非流动资产、非货币性流动性负债和非货币性流动负债四种。

上述货币性资产指企业所拥有的货币以及其权利以定量货币为限的其它资产。非货币性资产指企业所拥有的，而以实物来体现的资产。货币性负债指企业应以货币性资产偿付的以固定金额为限的债务。非货币性负债指企业要以实物来清偿的负债。

货币性和非货币性项目可列举如表 1-2。

表 1-2 按货币/非货币性分类的资产负债项目

		货币性	非货币性
资产	流 动	现金、应收账款、应收票据	存货、以货品偿还的短期预付款
	非流动	长期投资、长期存出款项	房屋、设备
负债	流 动	应付账款、应付票据、应付税金	短期预收货币、短期保修保单
	非流动	长期借款、应付债券	以货品偿还的长期预收货款、长期保修保单

以上这一分类方法具有三个优点：

第一，有利于确定资产负债的计价原则。货币性项目与非货币性项目的性质不同，它们的计价原则显然不同。以资产而言，货币性资产，如现金、银行存款、应收账款、应收票据等项目大体上不存在复杂的计量问题。而在原始成本计价原则下，非货币性资产的计量就有许多方法可供选择，而且都有其存在的理由和适用性。如存货可以成本或成本与市价孰低法计价，成本计价又有先进先出、后进先出、加权平均等方法可资选择。所以，将资产负债表项目分为货币性与非货币性两类有利于认清计价的原则。

第二，有利于解释、评价、预测企业的偿债能力。货币性与非货币性资产与负债在流动性方面存在较明显的差异。一般而言，货币性项目的流动性较非货币性项目为强。将资产负债表项目按货币性和非货币性分类，有助于解释、评价与预测企业的偿债能力。

第三，有助于实施物价变动会计。在物价不稳定、货币价值波动剧烈的情况下，这种分类作用就更为显著。货币性和非货币性项目受币值变动的影响不同。在通货膨胀时，企业因持有货币性资产而遭受货币贬值的损失；反之，因持有货币性负债而得到负值贬低的额外利益。货币性项目的账面价值虽不能随意变动，但在实施物价变动会计时，必须确认物价变动引起的损益。非货币性项目可通过调整这些项目的账面价值来计算物价变动的影响。

将资产负债项目作货币与非货币性分类，有助于在实施物价变动会计时，确定货币性项目的损益。

第三节 资产负债表的格式

资产负债表的格式一般有三种：报告式、账户式和财务状况式。

一、报告式资产负债表

报告式资产负债表系将资产、负债、所有者权益（股东权益）项目采用垂直分列的形式。分别有两种形式：（1）依照“资产 = 权益”的等式。（2）依照“资产 - 负债 = 所有者权益（股东权益）”的等式。对比如表 1-3。

表 1-3 不同的报告式资产负债表

单位：元

“资产 = 权益”式		“资产 - 负债 = 股东权益”式	
资产		资产	
各项目明细		各项目明细	
资产合计	505000	资产合计	505000
权益			
负债		负债	
各项目明细		各项目明细	
负债合计	272500	负债合计	272500
股东权益		股东权益	
各项目明细		各项目明细	
股东权益合计	232500	股东权益合计	232500
权益合计	505000	股东权益合计	232500

报告式资产负债表的优点在于便于编制比较资产负债表，即在一张报表中，除列出本期的财务状况外，还增设几个栏目，分别列示过去几期的财务状况。也有较多的空间，可以旁注方式注明某些项目的计价方式等。其缺点是资产和权益间的平衡等关系并不一目了然。

二、账户式资产负债表

即按照“T”形账户的形式设计资产负债表，将资产列在报表左方（借