

注册会计师 会计 教材精讲班

第二十五章 资产负债表日后事项

【考情分析】

本章收录的是《企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》的相关内容。属于重点考试章节，考试为客观题和主观题，近三年平均分在 4-6 分，具有一定的综合性，可与前期差错更正、或有事项、收入等章节知识相结合命综合题。

【本章内容】

阐述 2 个知识点：

1. 确认（调整事项与非调整事项）
2. 资产负债表日后调整事项

2022 年：增加“日后期间金融资产收回属于非调整事项”等相关表述。

【知识点 1】确认

1. 根据资产负债表日后事项产生的原因在资产负债表日及以前是否存在，又分为调整事项和非调整事项。

【例题 25-1】某上市公司 2×15 年的年度财务报告于 2×16 年 2 月 20 日编制完成，注册会计师完成年度财务报表审计工作并签署审计报告的日期为 2×16 年 4 月 17 日，董事会批准财务报告对外公布的日期为 2×16 年 4 月 17 日，财务报告实际对外公布的日期为 2×16 年 4 月 23 日，股东大会召开日期为 2×16 年 5 月 10 日。

该公司 2×15 年年报的资产负债表日后事项涵盖的期间为 2×16 年 1 月 1 日至 2×16 年 4 月 17 日。

如果在 4 月 17 日至 23 日之间发生了重大事项，需要调整财务报表相关项目的数字或需要在财务报表附注中披露；经调整或说明后的财务报告再经董事会批准报出的日期为 2×16 年 4 月 25 日，实际报出的日期为 2×16 年 4 月 30 日。

资产负债表日后事项涵盖的期间为 2×16 年 1 月 1 日至 2×16 年 4 月 25 日。

（1）常见的日后调整事项

- ①资产负债表日后诉讼案件结案
- 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资产负债表日后期间发现了报告年度或以前年度财务报表的舞弊或差错。

（2）非调整事项，是指资产负债表日后发生的情况的事项。该事项与资产负债表日及以前并不存在。

对于非调整事项，重要的表外披露，无需调整报表。

非调整事项一般包括下列事项：

- （一）资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺
- （二）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
- （三）资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失
- （四）资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债
- （五）资产负债表日后资本公积转增资本
- （六）资产负债表日后发生巨额亏损
- （七）资产负债表日后发生企业合并或处置子企业
- （八）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

另外，对于在报告期资产负债表日已经存在的债务，在其资产负债表日后期间与债权人达成的债务重组交易不属于资产负债表日后调整事项，不能据以调整报告期资产、负债项目的确认和计量。在报告期资产负债表中，债务重组中涉及的相关负债仍应按照达成债务重组协议前具有法律效力的有关协议等约定进行确认和计量。

【例题·单选题】甲公司2×19年度财务报告经批准于2×20年4月1日对外报出。下列各项关于甲公司发生的交易或事项中，需要调整2×19年度财务报表的是（ ）。(2021年)

- A. 2×20年1月15日签订购买子公司的协议，2×20年3月28日完成股权过户登记手续，取得对子公司的控制权
- B. 2×20年3月1日，发行新股
- C. 2×20年3月15日，存货市场价格下跌
- D. 2×20年3月21日，发现重要的前期差错

【答案】D

【解析】选项A、B和C，属于资产负债表日后期间新发生的事项，应作为非调整事项，不需要调整2×19年度财务报表；选项D，属于资产负债表日后期间发现的重要前期差错，应作为调整事项，需要调整2×19年度财务报表。