

注册会计师 会计 精讲班

第二十五章 资产负债表日后事项

【考情分析】

本章主要阐述了资产负债表日后调整事项和非调整事项的会计处理，分数较高，属于比较重要章节。

【本年教材变动】

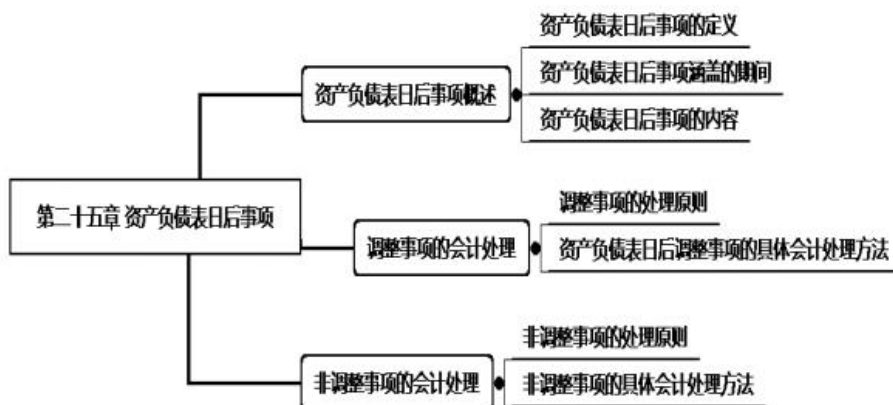
本章内容无实质性变化。

【历年考点】

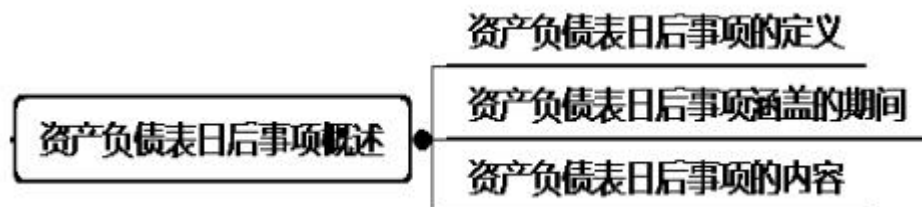
历年年考点如下表所示：

知识点	单选题	多选题	计算题	综合题
日后调整事项的判定	2018、2016、2007	2022 2020、2018 2017、2016、2015、2012	2017	
未决诉讼日后事项的处理	2012			2022
债务担保日后事项的处理		2015		
产品质量保证确认预计负债日后事项的处理			2017	
应收账款计提坏账准备日后事项的处理			2017	

【本章结构框架】



【知识点 1】资产负债表日后事项概述



一、资产负债表日后事项的定义

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利事项。

(一) 资产负债表日

资产负债表日	含义	是指会计年度末和会计中期期末	
	分类	①年度资产负债表日	指每年的12月31日
		②中期资产负债表日	指各会计中期期末

(二) 财务报告批准报出日

企业类型	财务报告批准报出日
1. 设置董事会的公司制企业	董事会批准财务报告报出的日期
2. 其他企业	经理（厂长）会议或类似机构批准财务报告报出的日期

二、资产负债表日后事项涵盖的期间

1. 基本原则	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. 具体情形	首次批准	报告期间下一期间的第一天至董事会或类似机构批准财务报告对外公布的日期
	再次批准	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

【2016·单选题】甲上市公司2×15年的财务报告于2×16年2月15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3月10日，董事会批准财务报告对外报出日期为2×16年3月15日。2×16年3月17日，甲公司发生重大事项，需要调整财务报表中相关项目的列报数字并进行报表附注的披露，经过调整后，财务报告再经董事会批准报出的日期为2×16年4月1日，实际报出日期为2×16年4月5日。资产负债表日后事项涵盖的期间为（ ）。

- A. 2×16年1月1日至2×16年3月10日 B. 2×16年1月1日至2×16年3月15日
C. 2×16年1月1日至2×16年4月1日 D. 2×16年1月1日至2×16年4月5日

【答案】C

【解析】资产负债表日后事项的涵盖期间为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。财务报告批准报出后、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。本题中财务报告再次批准报出的日期为2×16年4月1日，因此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1日。

三、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。

调整事项	区别	对资产负债表日后事项，若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
非调整事项		
调整事项	含义	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（与上期有关的大事）
	举例	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；【未决诉讼结案】 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；【销售退回】 ④资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错

【教材例题-2】甲公司因专利侵权被起诉。2×16年12月31日法院尚未判决，参考公司律师对此案件诉讼结果可能性的评估和判断，甲公司确认了500万元的预计负债。2×17年2月20日，在甲公司2×16年度财务报告批准报出之前，法院作出判决，要求甲公司支付赔偿款700万元。
属于调整事项。

2. 非调整事项是指表明**资产负债表日后发生**的情况的事项。

非调整事项说明的情况**有的重要，有的不重要**；其中**重要的非调整事项**虽然不影响资产负债表日的财务报表数字，但可能影响资产负债表日以后的财务状况和经营成果，不加以说明将会影响财务报表使用者作出正确估计和决策。因此，**需要适当披露**。

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（并不会导致企业在资产负债表日形成现时义务）
	⑨资产负债表日已经存在的债务，在资产负债表日后期间与债权人达成债务重组交易
	⑩资产负债表日后期间划分为持有待售类别
	⑪资产负债表日对金融资产计提损失准备，资产负债表日后期间，金融资产到期全额收回，为非调整事项

【教材例题-3】甲公司2×16年10月向乙公司出售一批原材料，价款为2000万元，根据销售合同，乙公司应在收到原材料后3个月内付款。至2×16年12月31日，乙公司尚未付款。假定甲公司在编制2×16年度财务报告时有两种情况：

(1) 2×16年12月31日甲公司根据掌握的资料判断，乙公司有可能破产清算，估计该应收账款将有20%无法收回，故按20%的比例计提坏账准备；

2×17年1月20日，甲公司收到通知，乙公司已被宣告破产清算，甲公司估计有70%的债权无法收回。
属于调整事项。

(2) 2×16年12月31日乙公司的财务状况良好，甲公司预计应收账款可按时收回；

2×17年1月20日，乙公司发生重大火灾，导致甲公司50%的应收账款无法收回。
属于非调整事项。

【2022·多选题】甲公司为上市公司，其2×20年度的财务报告于2×21年4月30日经批准报出。2×21年1月1日至4月30日，甲公司发生的有关交易或事项如下：

(1) 1月8日，乙公司所在地发生山崩导致其经营所在地被埋，甲公司预计无法收回已于2×20年度确认的应收乙公司款项。

(2) 3月30日，国家对增值税税率作出调整，企业销售商品的增值税税率由原来的16%调减为13%。

(3) 4月2日，甲公司通过发行自身权益工具收购丙公司80%的股权并能对其实施控制。

(4) 4月20日，经法院终审判决，甲公司需赔偿丁公司经济损失500万元。甲公司在编制2×20年度财务报表时已对该诉讼事项计提了350万元的预计负债。上述各交易或事项均具有重要性，不考虑相关税费及其他因素，甲公司在2×20年度财务报表中应作为资产负债表日后非调整事项的有()。

- A. 预计无法收回应收乙公司款项 B. 发行自身权益工具收购丙公司
C. 国家对增值税税率作出的调整 D. 法院终审判决实际赔偿丁公司的金额大于原预计金额

【答案】ABC

【解析】选项D，资产负债表日后期间法院终审判决确定赔偿金额，属于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，是资产负债表日后调整事项。

【2021年·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（ ）。

- 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。

【2020·多选题】下列各项资产负债表日至财务报表批准报出日之间发生的事项中，不应作为调整事项调整资产负债表日所属年度财务报表相关项目的有（ ）。

- A. 发生销售退回（报告年度销售）
- B. 发生同一控制下企业合并
- C. 拟出售固定资产在资产负债表日后事项期间满足划分为持有待售类别的条件
- D. 发现报告年度财务报表存在重要差错

【答案】BC

【解析】资产负债表日后事项期间发生的同一控制下企业合并，属于非调整事项，选项B符合题意；资产负债表日后事项期间满足划分为持有待售类别的条件，该情况在资产负债表日不存在，因此，属于非调整事项，选项C符合题意。

【2019·单选题】20×8年12月31日，甲公司应收乙公司货款1 000万元，由于该应收款项尚在信用期内，甲公司按照5%的预期信用损失率计提坏账准备50万元。甲公司20×8年度财务报表于20×9年3月15日经董事会批准对外报出。下列各项中，属于资产负债表日后调整事项的是（ ）。

- A. 乙公司于20×9年2月24日发生火灾，甲公司应收乙公司货款很可能无法收回
- B. 乙公司于20×9年3月5日被另一公司吸收合并，甲公司应收乙公司货款可以全部收回
- C. 乙公司于20×9年1月10日宣告破产，甲公司应收乙公司货款很可能无法收回
- D. 乙公司于20×9年3月10日发生安全事故，被相关监管部门责令停业，甲公司应收乙公司货款很可能无法收回

【答案】C

【解析】选项A、B和D都是在资产负债表日后期间新发生的事项，所以要作为非调整事项进行披露；选项C，甲公司应收乙公司的货款是在资产负债表日之前就存在的，只是在日后期间发生的事项对该情况提供了进一步的证据，所以要作为资产负债表日后调整事项处理。

资产负债表日后事项的定义

资产负债表日后事项概述

资产负债表日后事项涵盖的期间

资产负债表日后事项的内容