

# 中级会计职称 中级会计实务 精讲班

第二十三章 资产负债表日后事项  
学问是苦根上长出来的甜果——李嘉图

本章考情分析

本章属于比较重要章节。本章内容资产负债表日后事项的相关内容。属于重点考试章节，近几年分值比重有显著增加。在各类题型中均可能出现，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以综合题考查。

2023 年本章教材无实质性变化。

| 考点               | 年份/题型  |
|------------------|--|
| 资产负债表日后调整事项的判断   | 2022 年多选题、2022 年判断题<br>2021 年多选题、2020 年单选题、2020 年多选题、2020 年判断题 |
| 资产负债表日后调整事项的会计处理 | 2022 年综合题、2021 年综合题、2020 年多选题、2019 年多选题、2019 年综合题              |
| 资产负债表日后非调整事项的判断  | 2019 年多选题  |

本章目录

- 一、资产负债表日后事项概述
- 二、资产负债表日后调整事项
- 三、资产负债表日后非调整事项

一、资产负债表日后事项概述

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。

【提示】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，通常是指对财务报告的内容负有法律责任的单位或个人批准财务报告对外公布的日期。

资产负债表日后事项包括有利事项和不利事项。

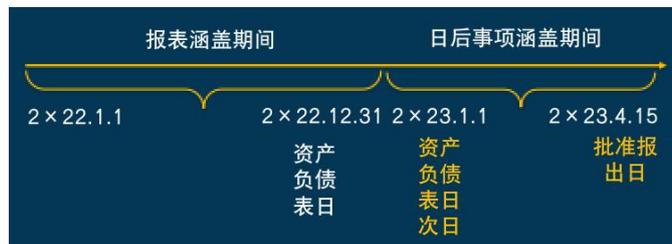
资产负债表日后事项不是在这个特定期间内发生的全部事项，而是与资产负债表日存在状况有关的事项（调整事项），或虽然与资产负债表日存在状况无关，但对企业财务状况具有重大影响的事项（非调整事项）。

（一）资产负债表日后事项涵盖的期间

资产负债表日后事项涵盖的期间是自资产负债表次日起至财务报告批准报出日止的一段时间。

具体而言，资产负债表日后事项涵盖的期间包括：

1. 报告期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。
2. 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。



## 例题 1

甲上市公司 2019 年的年度财务报告于 2020 年 3 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 2020 年 4 月 15 日，董事会批准财务报告对外公布的日期为 2020 年 4 月 17 日，财务报告实际对外公布的日期为 2020 年 4 月 21 日，股东大会召开日期为 2020 年 5 月 12 日。

请判断资产负债表日后期间？

分析

根据资产负债表日后事项涵盖期间的规定。甲上市公司 2019 年度财务报告资产负债表日后事项涵盖的期间为 2020 年 1 月 1 日至 4 月 17 日（财务报告批准报出日）。

如果在 2020 年 4 月 17 日至 21 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，假设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 2020 年 4 月 26 日，实际报出的日期为 2020 年 4 月 29 日，则资产负债表日后事项涵盖的期间为 2020 年 1 月 1 日至 4 月 26 日。

### （二）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**（以下简称“调整事项”）和资产负债表日后**非调整事项**（以下简称“非调整事项”）。

#### 1. 调整事项

资产负债表日后调整事项，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。

（1）调整事项的特点是：

- a. 在**资产负债表日已经存在**，资产负债表日后得以证实的事项；
- b. 对按资产负债表日存在编制的财务报告产生**重大影响**的事项。

（2）调整事项通常包括下列各项

（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**；

（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**；

（4）资产负债表日后发现了**财务报告舞弊或差错**。

### 知识点 3 资产负债表日后事项的内容

**【提示】**日后期间发生的**会计政策和会计估计变更不属于日后调整事项**，因为与报告年度无关。

值得注意的是，在确定**存货可变现净值**时，应当以资产负债表日取得**最可靠的证据**估计的售价为基础并考虑持有存货的目的，资产负债表日至财务报告批准报出日之间**存货售价发生波动的**，如有**确凿证据**表明其对**资产负债表日存货已经存在**的情况提供了新的或进一步的证据，应当作为**调整事项**进行处理；否则，应当作为**非调整事项**进行处理。

## 例题 2

甲公司因产品质量问题被客户起诉。2019 年 12 月 31 日人民法院尚未判决，考虑到客户胜诉要求甲公司赔偿的可能性较大，甲公司为此确认了 3 000 000 元的预计负债。2020 年 2 月 25 日，在甲公司 2019 年度财务报告批准对外报出之前，人民法院判决客户胜诉，要求甲公司支付赔偿款 6 000 000 元。

分析

本例中，甲公司在 2019 年 12 月 31 日结账时已经知道客户胜诉的可能性较大，但不知道人民法院判决的确切结果，因此确认了 3 000 000 元的预计负债。2020 年 2 月 25 日人民法院判决结果为甲公司预计负债的存在提供了进一步的证据。此时，按照 2019 年 12 月 31 日存在状况编制的财务报告所提供的信息已不能真实反映甲公司的实际情况，应据此对财务报告相关项目的数字进行调整。【属于调整事项】

#### 2. 非调整事项

资产负债表日后非调整事项，是指表明资产负债表**日后发生**的情况的事项。

资产负债表日后非调整事项虽然**不影响资产负债表日存在的情况**，但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**。

(1) 非调整事项通常包括下列各项：

- a. 资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺；
- b. 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；
- c. 资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失；
- d. 资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债；
- e. 资产负债表日后资本公积转增资本；
- f. 资产负债表日后发生巨额亏损；
- h. 资产负债表日后发生企业合并或处置子公司；
- j. 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。

### 例题 3

甲公司 2019 年度财务报告于 2020 年 3 月 20 日经董事会批准对外公布。2020 年 2 月 25 日，甲公司与乙银行签订了 80 000 000 元的贷款合同，用于生产设备的购置，贷款期限自 2020 年 3 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止。

### 分析

本例中，2020 年 2 月 25 日，在公司 2019 年度财务报告尚未批准对外公布前，甲公司发生了向银行贷款的事项，该事项发生在资产负债表日后事项所涵盖的期间内。该事项在 2019 年 12 月 31 日尚未发生，与资产负债表日存在的状况无关，不影响资产负债表日甲公司的财务报表数字。但是，该事项属于重要事项，会影响甲公司以后期间的财务状况和经营成果，因此，需要在附注中予以披露。

### 3. 调整事项与非调整事项的区别

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，**取决于该事项表明情况在资产负债表日或资产负债表日以前是否已经存在**。

若该情况在资产负债表日或**之前已经存在**，则属于**调整事项**；反之，则属于非调整事项。

### 例题 4

【单选题】(2022 年) 甲公司 2×21 年度财务报告于 2×22 年 4 月 20 日经批准对外公布。下列各项甲公司发生的交易或事项中，应据以调整甲公司 2×21 年度财务报表的是 ( )。

- A. 2×22 年 2 月 21 日，发行可转换公司债券
- B. 2×22 年 3 月 28 日，决定处置全资子公司
- C. 2×22 年 1 月 10 日，因质量问题被客户退回 2×21 年已确认收入的商品
- D. 2×22 年 4 月 25 日，发生火灾并造成重大损失

### 分析

【答案】C

【解析】选项 A 和 B，属于资产负债表日后非调整事项，不应调整甲公司 2×21 年度财务报表；选项 C，属于资产负债表日后调整事项，应当调整甲公司 2×21 年度财务报表；选项 D，不属于资产负债表日后事项，而是 2×22 年的新事项，应调整甲公司 2×22 年度财务报表。

### 例题 5

【判断题】(2022 年) 企业在资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生巨额经营亏损时，应对资产负债表日的财务报表相关项目进行调整。( )

### 分析

【答案】×

【解析】企业在资产负债表日后发生巨额亏损与资产负债表日存在状况无关，不应当调整资产负债表日的财务报表，但会对企业报告期以后的财务状况和经营成果产生重大影响，应当在财务报表附注中及时披露该事项，以便为投资者或其他财务报告使用者作出正确决策提供信息。

#### 例题 6

【多选题】（2021 年）2×20 年 12 月 1 日，甲公司以赊销方式向乙公司销售一批产品，满足收入确认条件，分别确认应收账款和主营业务收入 2000 万元。2×20 年 12 月 31 日，甲公司对该应收账款计提坏账准备 10 万元。甲公司 2×20 年的年度财务报告于 2×21 年 3 月 20 日经董事会批准对外报出。不考虑其他因素，甲公司发生的下列各项交易或事项中，属于资产负债表日后调整事项的有（ ）。

- A. 2×21 年 1 月 10 日，甲公司取得确凿证据表明 2×20 年 12 月 31 日对乙公司的应收账款应计提坏账准备 15 万元
- B. 2×21 年 3 月 31 日，因乙公司出现严重财务困难，甲公司对乙公司的剩余应收账款计提坏账准备 20 万元
- C. 2×21 年 3 月 10 日，甲公司收到乙公司支付的 1000 万元货款
- D. 2×21 年 2 月 10 日，甲公司 2×20 年 12 月 1 日销售给乙公司的产品因质量问题被退回

分析

【答案】AD

【解析】选项 B 和 C，不属于资产负债表日后事项。

#### 例题 7

【单选题】（2020 年）企业下列各项资产负债表日后事项中，属于调整事项的是（ ）。

- A. 发现报告年度重要会计差错
- B. 处置子公司
- C. 发生重大诉讼
- D. 董事会通过利润分配方案

分析

【答案】A

【解析】选项 B、C 和 D 属于资产负债表日后非调整事项。

#### 例题 8

【多选题】（2020 年）甲公司 2×20 年发生的下列各项资产负债表日后事项中，属于调整事项的有（ ）。

- A. 外汇汇率发生重大变化导致外币存款出现巨额汇兑损失
- B. 因火灾导致原材料发生重大损失
- C. 发现 2×19 年确认的存货减值损失出现重大差错
- D. 2×19 年 12 月已全额确认收入的商品因质量问题被全部退回

分析

【答案】CD

【解析】选项 A，外汇汇率发生重大变化导致外币存款出现巨额汇兑损失，属于资产负债表日后非调整事项；选项 B，因火灾导致原材料发生重大损失，属于资产负债表日后非调整事项。

#### 例题 9

【多选题】（2019 年）下列各项企业资产负债表日后事项中，属于非调整事项的有（ ）。

- A. 发现报告年度的财务报表重要差错
- B. 将资本公积转增资本
- C. 因火灾导致厂房毁损
- D. 发行债券

分析

【答案】BCD

【解析】选项 A 属于资产负债表日后调整事

例题 10

【单选题】(2018 年) 甲公司 2017 年财务报告批准报出日是 2018 年 4 月 25 日, 甲公司发生下列事项, 属于资产负债表日后调整事项的是 ( )。

- A.2018 年 4 月 12 日, 发现上一年少计提存货跌价准备
- B.2018 年 3 月 1 日, 定向增发股票
- C.2018 年 3 月 7 日, 发生重大灾害导致一条生产线报废
- D.2018 年 4 月 28 日, 因一项非专利技术纠纷, 引起诉讼

分析

【答案】A

【解析】选项 B 和 C.属于资产负债表日后非调整事项·选项 D.属于本期新发生的事项。

例题 11

【单选题】(2018 年) 甲公司 2017 年财务报告批准报出日为 2018 年 3 月 20 日, 属于资产负债表日后调整事项的是 ( )。

- A.2018 年 3 月 9 日公布资本公积转增资本
- B.2018 年 2 月 10 日外汇汇率发生重大变化
- C.2018 年 1 月 5 日地震造成重大财产损失
- D.2018 年 2 月 20 日发现上年度重大会计差错

分析

【答案】D

【解析】选项 A、B 和 C, 属于资产负债表日后非调整事项。

【总结】资产负债表日后事项

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。

