



### 历年真题分析

本章是全书重要章节，综合性较强。

在考试中，考题侧重考核资产负债表日后事项类别的界定、调整分录的编制和报表项目的调整等内容。

#### 第一节 资产负债表日后事项概述

知识点：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

知识点：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

### 经典例题

【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。

知识点：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		

1. 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

【例 25-2】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。