



第二十三章

资产负债表日后事项



考情分析

本章属于理论性框架章节，经常会出现综合题，但需要结合其他章节案例背景，需要有前期基础。本章单独的知识框架比较简单，但需要特别注意综合题。2025年预计分值4-10分。



第一节 资产负债表日后事项概述

一、资产负债表日后事项的概念

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。

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。

如果某些事项的发生对报表无任何影响，也就不属于日后事项。



第一节 资产负债表日后事项概述

二、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日次日起至财务报告批准报出日止的一段时间。



第一节 资产负债表日后事项概述

三、资产负债表日后事项的内容

包括资产负债表日后调整事项和非调整事项。

1、调整事项

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。

2、非调整事项

指表明资产负债表日后发生的情况的事项。

非调整事项虽然不影响资产负债表日的存在情况，但不加以说明将会影响报告使用者做出正确估计和决策。



第一节 资产负债表日后事项概述

3、调整事项与非调整事项的区别

主要取决于该事项表明的情況在资产负债表日或资产负债表日以前是否存在。

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。



第一节 资产负债表日后事项概述

【思考】甲公司2024年的财务报告于2025年4月30日批准报出，资产负债表日后事项的涵盖期间为：2025年1月1日至2025年4月30日。甲公司2024年10月向乙公司销售商品一批，至2024年12月31日货款10 000万元尚未收到。

问题1：2024年12月31日，乙公司财务状况良好，甲公司预计应收账款可按时收回。乙公司2025年1月发生重大火灾，2月得知导致甲公司100%的应收账款无法收回。



第一节 资产负债表日后事项概述

问题2：2024年12月31日，乙公司财务状况已出现财务危机，即2024年12月31日前发生火灾，甲公司估计对乙公司的应收账款将有10%无法收回，故按10%的比例计提坏账准备。2025年2月1日甲公司接到通知，乙公司已被宣告破产清算，甲公司估计100%的债权无法收回。