



第二十五章

资产负债表日后事项



第二十五章 资产负债表日后事项





历年真题分析

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



第一节 资产负债表日后事项概述

	追溯调账的原则	
会计政策变更 (绝非错误)	资产负债表	科目正常写
	利润表	科目要换成"利润分配--未分配利润",绝对不允许使用"以前年度损益调整"
前期重大会计 差错	资产负债表	科目正常写
	利润表	科目要换成"以前年度损益调整"
资产负债表日 后调整事项	资产负债表	同"前期重大会计差错"
	利润表	



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日止
		②中期资产负债表日	指各会计中期期末



第一节 资产负债表日后事项概述

(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



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 干扰项：完成财务报告编制日、注册会计师出具审计报告日、实际对外公布日。	
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



第一节 资产负债表日后事项概述

【例25-1】某上市公司2×25年的年度财务报告于2×26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2×26年4月17日，董事会批准财务报告对外公布的日期为2×26年4月17日，财务报告实际对外报出的日期为2×26年4月23日，股东会召开日期为2×26年5月10日。

根据资产负债表日后事项涵盖期间的规定，本例中，该公司2×25年年报资产负债表日后事项涵盖的期间为2×26年1月1日至2×26年4月17日。



第一节 资产负债表日后事项概述

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2×26年4月25日，实际报出的日期为2×26年4月30日，则资产负债表日后事项涵盖的期间为2×26年1月1日至2×26年4月25日。



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		



第一节 资产负债表日后事项概述

	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）
1. 调整事项	举例	<p>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】</p> <p>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；</p> <p>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】</p> <p>④资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错</p>



第一节 资产负债表日后事项概述

【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。



第一节 资产负债表日后事项概述

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。



第一节 资产负债表日后事项概述

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



第一节 资产负债表日后事项概述

非调整事项举例

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



第一节 资产负债表日后事项概述

【例25-3】 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：



第一节 资产负债表日后事项概述

(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。



第一节 资产负债表日后事项概述

(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。



经典例题

【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（ ）。

- 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



经典例题

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。



经典例题

【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



经典例题

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。

谢谢 观看
THANK YOU