

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



CPA 知识讲解

审计

第六十三讲：完成审计工作 2

讲师：Danielle





第十八章第二节 期后事项

一、期后事项及其类型

期后事项是指财务报表日至审计报告日之间发生的事项以及审计报告日后知悉的事实。

期后事项可以分为财务报表日后调整事项与非调整事项。判断期后事项的类型时，应对资产负债表日已经存在的事项和资产负债表日后才出现的事项严加区分，不能混淆。

具体来说：如果确认相关事项在资产负债表日之前就已存在，应视为调整事项，并将资产负债表日后的信息并入财务报表中去。如果相关事项直到资产负债表日后才发生，应视为非调整事项，而不应将资产负债表日后的信息并入财务报表中去。



第十八章第二节 期后事项

①[例]被审计单位编制财务报表时未对某库存商品计提存货跌价准备，但财务报表日后不久其可变现净值低于期末账面成本。

就需要对具体原因进行分析：

如原因是该商品的市价持续下跌，则需要^①在财务报表中补记该项存货的跌价准备，进而调整上期财务报表；

如原因是期后交货前在运输途中发生交通事故导致商品损毁，则与跌价准备无关，无需调整上期报表，但如果损失金额重大，可能需要在财务报表附注资料中披露。



第十八章第二节 期后事项

②[例]财务报表日被审计单位认为可以收回的大额应收款项，因资产负债表日后境外债务人即将破产而无法收回。如破产原因是财务状况早已恶化，表明上年度赊销批准存在问题，应考虑提请被审计单位增加坏账准备，调整财务报表有关项目的金额；如破产原因是地震等突发性自然灾害，则与上年工作无关，只需考虑在财务报表附注资料中披露。



第十八章第二节 期后事项

(一)调整事项

这类事项发生于财务报表日前，完结与财务报表日后，通常属于跨期事项。它为管理层确定财务报表日账户余额提供信息。如金额重大，应提请被审计单位对本期财务报表及相关的账户金额进行调整。

调整事项包括：

- 1.财务报表日后诉讼案件结案。结案判决证实了企业在财务报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.财务报表日后取得确凿证据，表明某项资产在报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.财务报表日后进一步确定了财务报表日前购入资产的成本或售出资产的收入。
- 4.财务报表日后发现了财务报表差错或舞弊。



第十八章第二节 期后事项

(三)财务报表日后非调整事项

非调整事项的主要情况发生在财务报表日后，不需要调整财务报表。但如果财务报表因此可能受到误解，应适当在财务报表附注资料中披露。

需要在财务报表中披露的非调整事项包括：

- 1.针对财务报表日后发生的事项的重大诉讼、仲裁、承诺。
- 2.报表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化。
- 3.财务报表日后因自然灾害[与上期经营无关]导致资产发生重大损失。



第十八章第二节 期后事项

4. 财务报表日后发行股票和债券以及其他巨额举债。
5. 财务报表日后资本公积转增资本。
6. 财务报表日后发生巨额亏损。
7. 财务报表日后发生企业合并或处置子公司。
8. 财务报表日后企业利润分配方案中拟分配的及经审议批准宣告发放的股利或利润。



第十八章第二节 期后事项

二、期后事项的时段

期后事项时段的划分，涉及到以下三个特殊日期：

1.财务报表批准日[也称签发日]是指被审计单位批准财务报表的日期。财务报表批准日应满足两个条件：

(1)构成整套财务报表的所有报表(包括附注)已编制完成；

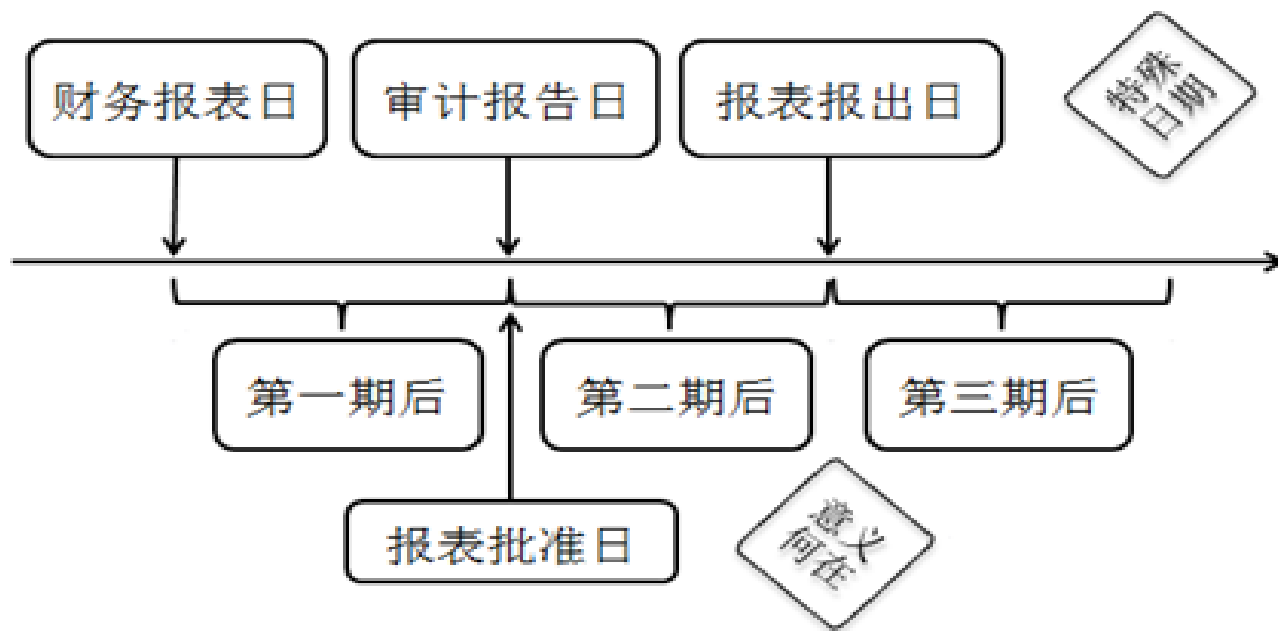
(2)被审计单位的董事会、管理层或类似机构已经认可其对财务报表负责。

2.审计报告日是注册会计师完成审计工作的日期。审计报告日不应早于财务报表批准日，也不能早于注册会计师获取充分、适当的审计证据,并在此基础上形成审计意见的日期。

3.财务报表报出日[也称公布日]是指被审计单位对外披露已审计财务报表的日期。



第十八章第二节 期后事项



具体来说：

- 1.主动识别第一时段期后事项[主动实施审计程序]；
- 2.被动识别第二时段期后事项[知悉后应当审计]；
- 3.没有责任识别第三时段期后事项[除非涉及自身责任]。



第十八章第二节 期后事项

三、第一时段期后事项

(一)主动识别

注册会计师应当设计专门审计程序来识别第一时段期后事项，判断对财务报表的影响，进而确定调整还是披露。

(二)专门审计

尽量在接近审计报告日实施以下专门针对期后事项的程序[记忆]：

- (1)了解管理层为确保识别期后事项而建立的程序；
- (2)询问管理层和治理层,确定是否发生可能影响财务报表的期后事项。
- (3)查阅所有者、管理层和治理层在财务报表日后举行会议的纪要，或询问此类会议讨论的事项；
- (4)查阅最近的中期财务报表。



第十八章第二节 期后事项

四、第二时段期后事项

(一) 被动识别[知悉后讨论]

1. 审计报告日后，注册会计师没有义务对财务报表实施任何审计程序。但这一阶段，财务报表并未报出，且管理层有责任将发现的可能影响财务报表的事实告知注册会计师。注册会计师也可能从某些途径获悉影响财务报表的期后事项。
2. 如知悉了某项事实，且若在审计报告日知悉可能导致修改审计报告[表明财务报表存在重大错报]，应与管理层和治理层讨论。
3. 如需要修改财务报表，询问管理层如何处理，并根据管理层是否修改以及注册会计师是否已提交审计报告分别处理。



第十八章第二节 期后事项

(二) 管理层修改了财务报表

1. 一般情况

- (1) 对管理层的修改实施必要的审计程序；
- (2) 确定新的审计报告日：管理层对财务报表的修改意味着财务报表签发日的推迟，注册会计师应当重新确定审计报告日；
- (3) 将专门程序全面延伸至新的审计报告日；
- (4) 针对修改后的财务报表出具新的审计报告。



第十八章第二节 期后事项

2. 特殊情况

特殊情况是指管理层对报表仅限于期后事项进行局部修改并在附注资料中适当披露修改的事项；董事会、管理层仅批准局部修改。

注册会计师可以仅针对局部修改将专门程序延伸至新的审计报告日[局部延伸]，并选用下列方式之一修改审计报告：

(1) 补充报告日期

在审计报告中增加补充报告日期：原审计报告日期表明全面审计工作何时完成；补充报告日期表明原审计报告日之后实施的审计程序仅针对财务报表的后续修改。示例：“除附注×所述事项的日期为[仅针对附注×所述修改的审计程序完成日期]之外，[原审计报告日]”。

(2) 增加专门段落

出具新的或经修改的审计报告，在强调事项段或其他事项段中说明实施的专门程序仅限于财务报表相关附注所述的修改。



第十八章第二节 期后事项

（三）管理层不修改财务报表

1. 审计报告未提交

发表非无保留意见，提交审计报告。

2. 审计报告已提交

通知管理层和治理层在财务报表作出必要修改前不要向第三方报出。如财务报表仍被报出，采取适当措施，以防止财务报表使用者信赖该审计报告。



第十八章第二节 期后事项

五、第三时段期后事项

(一) 没有义务识别

1.注册会计师没有义务针对财务报表实施任何审计程序，但不排除通过媒体等途径获悉对报表产生重大影响的期后事项。

2.如果获悉，仅当下列条件同时满足时才采取行动：

(1) 该事项在审计报告日已存在

(2) 如在审计报告日前获知该事实，可能影响审计报告。

3.如果采取行动，则应当：

(1) 与管理层和治理层讨论；

(2) 确定财务报表是否需要修改；

(3) 如需要修改，询问管理层如何处理。



第十八章第二节 期后事项

(二) 管理层修改了财务报表

1. 实施必要的审计程序。
2. 复核管理层采取的措施能否确保所有收到原报表和审计报告的人士了解修改情况。
3. 针对一般情况将专门程序全面延伸至新的审计报告日，并出具新的审计报告[不要求增加强调或其他事项段]。
4. 针对特殊情况局部延伸期后程序，在修改或重新提交的审计报告中增加强调事项段或其他事项段，提醒财务报表使用者关注修改原财务报表的原因和注册会计师提供的原审计报告[不采取补充报告日期的做法]。



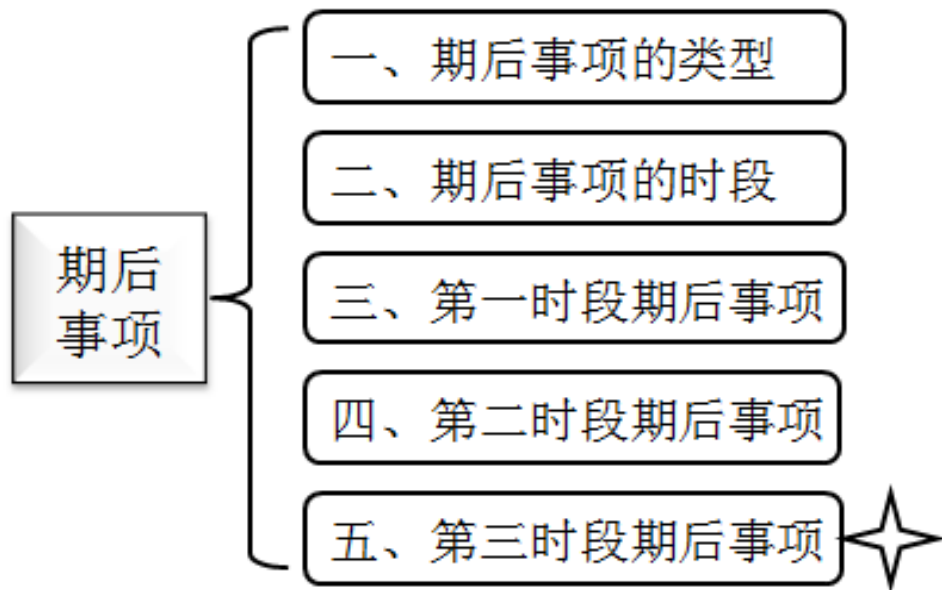
第十八章第二节 期后事项

（三）管理层不修改财务报表

- 1.通知管理层和治理层，注册会计师将设法防止财务报表使用者信赖该审计报告。
- 2.如通知后管理层和治理层没有采取必要措施，注册会计师应当采取适当措施，以设法防止财务报表使用者信赖该审计报告。注册会计师采取的措施取决于自身的权利和义务。因此，注册会计师可能认为寻求法律意见是适当的。



第十八章第二节 期后事项



ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



Thank You!

