

## 第二节 期后事项

### 一、期后事项的种类

1. 期后事项是指财务报表日至审计报告日之间发生的事项，以及注册会计师在审计报告日后知悉的事实。

2. 期后事项的分类表：

分类	定义
日后调整事项	对财务报表日已经存在的情况提供证据的事项：即对财务报表日已经存在的情况，提供了新的或进一步证据的事项，这类事项影响财务报表金额，需提请被审计单位管理层调整财务报表及与之相关的披露信息
日后非调整事项	对财务报表日后发生的情况提供证据的事项：即表明财务报表日后发生的情况的事项。这类事项虽不影响财务报表金额，但可能影响对财务报表的正确理解，需提请被审计单位管理层在财务报表附注中作出适当披露

3. 期后事项分类举例

分类	举例
日后调整事项	(1) 财务报表日后诉讼案件结案，法院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，表明某项资产在财务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舞弊或差错
日后非调整事项	(1) 报表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺 (2) 财务报表日后资产价格、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导致资产发生重大损失 (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以及经审议批准宣告发放的股利或利润

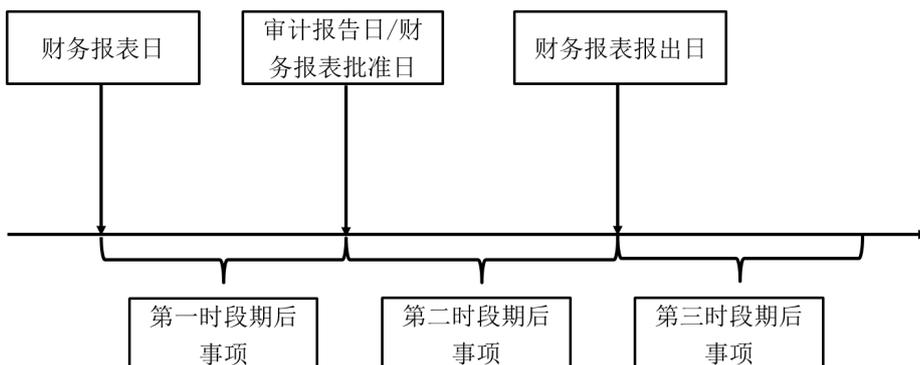
【例-多选题】下列有关期后事项审计的说法中，正确的有（ ）。

- A. 期后事项是指财务报表日至财务报表报出日之间发生的事项
- B. 期后事项是指财务报表日至审计报告日之间发生的事项，以及注册会计师在审计报告日后知悉的事实
- C. 注册会计师仅需主动识别财务报表日至审计报告日之间发生的期后事项
- D. 审计报告日后，如果注册会计师知悉某项若在审计报告日知悉将导致修改审计报告的事实，且管理层已就此修改了财务报表，应当对修改后的财务报表实施必要的审计程序，出具新的或经修改的审计报告

答案：BCD

解析：期后事项是指财务报表日至审计报告日之间发生的事项，以及注册会计师在审计报告日后知悉的事实。

4. 期后事项按时段分类



时点的定义：

财务报表日	财务报表涵盖的最近期间的截止日期。
财务报表批准日	构成整套财务报表的所有报表（含披露）已编制完成并且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的日期
财务报表报出日	审计报告和已审计财务报表提供给第三方的日期

**【强调】** 审计报告日不应早于注册会计师获取充分适当的审计证据，并在此基础上对财务报表形成审计意见的日期。因此，在实务中审计报告日与财务报表批准日通常是相同的日期。