

第二节 期后事项

二、不同时段之间发生的事项

总述：

期后事项分类	时段	CPA 对发生事项责任
第一时段	财务报表日→ 审计报告日之间	应当设计和实施审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定所有在第一时段之间发生的、需要在财务报表中调整或披露的事项均已得到识别
第二时段	审计报告日→ 财务报表报出日之间	注册会计师没有义务针对财务报表实施任何审计程序
第三时段	财务报表报出日后	注册会计师没有义务针对财务报表实施任何审计程序

（一）第一时段期后事项

注册会计师应当设计专门的审计程序来识别这些期后事项，并根据这些事项的性质判断其对财务报表的影响，进而确定是进行调整还是披露（主动识别）。

【强调】注册会计师并不需要对之前已实施审计程序并以得出满意结论的事项执行追加的审计程序。

1. 用以识别期后事项的审计程序

（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（如适用），确定是否已发生可能影响财务报表的期后事项。注册会计师可以询问根据初步或尚无定论的数据作出会计处理的项目的现状，以及是否已发生新的承诺、借款或担保，是否计划出售或购置资产等。

（3）查阅被审计单位的所有者、管理层和治理层在财务报表日后举行会议的纪要，在不能获取会议纪要的情况下，询问此类会议讨论的事项。

（4）查阅被审计单位最近的中期财务报表（如有）。

除这些审计程序外，注册会计师可能认为实施下列一项或多项审计程序是必要和适当的：

（1）查阅财务报表日后最近期间的预算、现金流量预测和其他相关的管理报告；

（2）就诉讼和索赔事项询问被审计单位的法律顾问，或扩大之前口头或书面查询的范围；

（3）考虑是否有必要获取涵盖特定期后事项的书面声明以支持其他审计证据，从而获取充分、适当的审计证据。

【强调】针对期后事项的专门审计程序的实施时间越接近审计报告日越好。

2. 知悉对财务报表有重大影响的期后事项时的考虑

如果注册会计师识别出对财务报表有重大影响的第一时段期后事项，应当确定这些事项是否按照适用的财务报告编制基础的规定在财务报表中得到恰当反映：

（1）如果所知悉的期后事项属于调整事项，注册会计师应当考虑被审计单位是否已对财务报表作出适当的调整

（2）如果所知悉的期后事项属于非调整事项，注册会计师应当考虑被审计单位是否在财务报表附注中予以充分披露

3. 书面声明

注册会计师应当要求管理层和治理层提供书面声明，确认所有在财务报表中发生的、按照适用的财务报告编制基础的规定应予调整或披露的事项均已得到调整或披露。

（二）第二时段期后事项

在审计报告日后，注册会计师没有义务针对财务报表实施任何审计程序（被动识别）。

1. 审计报告日至财务报表报出日前，如果知悉了某事实，如果知悉了某事实，且若在审计报告日知悉可能导致修改审计报告，注册会计师应当

（1）与管理层和治理层（如适用）讨论该事项；

（2）确定财务报表是否需要修改；

（3）如果需要修改，询问管理层将如何在财务报表中处理该事项。