

注会考前辅导《审计》第十五章学习辅导(9) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_80\\_83\\_E5\\_c45\\_73714.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E5_c45_73714.htm)

期后事项的审计 1 . 期后事项的概念

期后事项是指资产负债表日至审计报告日发生的，以及审计报告日至会计报表公布日发生的对会计报表产生影响的事项。期后事项被分为二类：一是能为资产负债表日已存在情况提供补充证据的事项，这类事项需提请被审计单位调整会计报表，简称调整事项；二是虽不影响会计报表金额，但可能影响对会计报表正确理解的事项，这类事项需提请被审计单位披露，简称披露事项。

(1) 调整事项是指主要事实发生在资产负债表日之前，至审计日止这一事项对会计报表的影响已经可以确定，因而需要调整的事项。这类事项既为被审计单位管理当局确定资产负债表日账户余额提供信息，也为注册会计师核实这些余额提供补充证据。如果这类期后事项的金额重大，应提请被审计单位对年度会计报表及相关的账户余额进行调整。诸如：资产负债表日被审计单位认为可以收回的大额应收款项，因资产负债表日后债务人突然破产而无法收回。被审计单位由于某种原因被起诉，法院于资产负债表日后判决被审计单位应赔偿对方损失。

被审计单位资产负债表日后不久有大批产成品经验收不合格。被审计单位于资产负债表日前将未使用的设备以低于当期账面价值的价格对外投资，而资产负债表日后双方签订的投资协议中该项设备的投资作价又高于其当期账面价值。

(2) 披露事项是指主要事实发生在资产负债表日之后，或虽发生在资产负债表日之前，但至审计日止，这一事项对

会计报表的影响不能确定，因而不需要或无法要求调整的事项。如果这类事项可能影响对会计报表正确理解，就应在会计报表中以附注的形式予以披露。被审计单位在资产负债表日后发生的，需要在会计报表上披露而非调整的事项主要有：

- 被审计单位合并；
- 应付债券的提前兑付；
- 所持用于短期投资和转卖的证券市价严重下跌；
- 发行债券或权益性证券；
- 由于政府禁止继续销售某种产品所造成的存货市价下跌；
- 需要为新的养老金计划在近期支付大笔现金；
- 偶然性的大笔损失等。

2. 期后事项的审计目标 注册会计师对期后事项进行审计，主要为了确定：（1）期后事项是否存在；（2）期后事项的类型和重要性；（3）期后事项的处理是否恰当。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)