

注会考前辅导《审计》第十五章学习辅导(16) 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\\_73737.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E5_c45_73737.htm)

1、期后发现审计报告日存在的事实（1）如果注册会计师在已审会计报表公布后意识到会计报表中的某些资料有重大错误，就有责任保证已审会计报表使用者了解有关错报的情况。（2）注册会计师在对会计报表发表了无保留意见后，如果确定会计报表存在重大错误时，就会出现“期后发现审计报告日存在的事实”。（3）引起重大错误的原因可能有：重大的假销售、未冲销的报废存货、遗漏一个必不可少的附注，等等。（4）无论未能发现的错误是注册会计师的过失，还是被审计单位的过失，注册会计师都有责任采取措施。（5）如果注册会计师发现会计报表有重大错误，最适宜的补救办法是要求被审计单位立即发布一个修正后的会计报表，并解释修改的原因，假若后一期的会计报表在修改会计报表发布以前完成，就可在后一期的会计报表中反映错报的情况。（6）注册会计师有责任使被审计单位采取恰当的措施，向会计报表使用者通报会计报表的错报情况。（7）如果被审计单位拒绝在披露错报方面进行合作，注册会计师就须将此情况通知董事会。同时，还应向对被审计单位有管辖权的管理机构报告。还有一个更可行的办法，即让那些信任会计报表的使用者知道，报表不再值得依赖。如果股票公开上市，也可要求证券监管机构和股票交易所通知股东。

2、在会计报表公布日后获知的重大不一致和重大错报（1）注册会计师在会计报表公布日后，获取其他信息时应关注两种情况：一是重大不一致

，即其他信息与已审计会计报表中的相关信息相互矛盾，并可能导致注册会计师对审计结论和审计意见产生怀疑；二是对事实的重大错报，即在其他信息中，对与已审计会计报表所反映事项不相关的重要信息作了不正确的披露。（2）注册会计师在查阅审计报告公布日后获取的其他信息时，如注意到存在重大不一致或明显的对事实的重大错报，应当提请被审计单位修改已审计会计报表或其他信息。（3）已审计会计报表需作修改但被审计单位拒绝修改时，注册会计师应当根据需作修改的事项对会计报表的影响程度，重新考虑已出具审计报告的适当性。如果原先发表的是无保留意见，则应改为发表保留意见或否定意见；同时，应将已审计会计报表发生错报事宜通过适当方式报告给会计报表使用人和有关管理部门。（4）当被审计单位同意修改其他信息时，注册会计师可实施检查被审计单位所采取的措施提否适当等必要的程序，以合理确信会计报表使用人知悉修改情况。（5）如果认定其他信息对事实的重大错报确实存在，而被审计单位拒绝修改，由于该项对事实的重大错报与已审计会计报表无关，即与注册会计师所审计的具体对象无直接关系，故注册会计师不能因此而对并未发现有重大错报的已审计会计报表发表保留意见或否定意见，而只能代之以将注册会计师对其他信息的关注以书面形式告知被审计单位管理当局。并且，由于被审计单位管理当局已拒绝修改，因此，该书面报告只能递交给被审计单位最高管理当局（通常是董事会），这既是注册会计师为提请被审计单位修改含有对事实的重大错报的其他信息所作的再次努力，又是注册会计师恪尽职守的体现。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)