**期后事项复核**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **被审计单位：** |  | **索引号：** | **7390** | **页次：** |  |
| **项目：期后事项复核** |  | **编制人：** |  | **日期：** |  |
| **财务报表截止日/期间：** |  | **复核人：** |  | **日期：** |  |

**编制说明：**

**1、一般说明**

在财务报表决算过程中，管理层须识别并评价期末日至管理层批准财务报表日的期间发生的、须调整财务报表或须在财务报表中披露的事项。我们执行期后事项程序是为了就该类事项获取充分、适当的证据。

如果我们在对财务报表形成意见的过程中所执行的程序能提供充分、适当的与期后事项相关的审计证据，则我们无需执行追加的程序获取与期后事项相关的证据。

# 我们应保持职业怀疑态度，承认可能会存在由舞弊导致的重大错报风险。

如需了解相关要求和指引，请参见本所指引E10\_9 执行期后事项程序。

**2、集团审计项目的考虑因素**

如果组成部分审计项目组对某个组成部分执行了全面审计，则集团项目组应当要求组成部分审计项目组执行程序识别该组成部分在其财务信息日期至集团财务报表审计报告日的期间发生的事项。

如果组成部分审计项目组对某个组成部分执行了全面审计以外的审计，则集团项目组应当要求组成部分审计项目组在发现须调整集团财务报表或须在集团财务报表中披露的期后事项时通知他们。

本表所指的分部、分支或子公司等组成部分包括由另一瑞华分所或其他事务所执行审计的组成部分。

为使组成部分执行期后事项复核程序直到对集团财务报表出具审计报告，集团项目组必须及时与组成部分项目组进行沟通，特别要告诉后者他们计划对集团财务报表出具审计报告的日期。

如需了解相关要求和指引，请参见本所《E10结束和小结审计工作》第九部分—执行期后事项程序

**3、使用说明**

本程序用于审计项目的结束阶段，旨在协助项目小组执行并记录他们按照E10\_9执行期后事项程序而执行的审计程序。建议由高级项目经理或经理来填写本表。

我们在确定程序的范围时应考虑风险评估所得出的风险级别，且这些程序应足以识别可能须调整财务报表或须在财务报表中披露的事项。

**4、在评估重大期后事项及其对财务报表的影响时，我们应考虑执行下列A到D的所有步骤：**

在多数情况下，我们通过更新“我们的发现和结论”及“程序执行的结果”的内容来更新审计程序，更新时应在本表上重新签名并同时标上日期。

我们可分三阶段执行这些程序（或视情况集中执行）：

* 阶段1 -现场审计工作实质上已完成的结束阶段：
  + **步骤 1、 2 和 3**
* 阶段2 -客户批准财务报表的日期/审计报告日：
  + **步骤4及更新后的步骤 2 和 3**
* 阶段3 -如果报告报出日晚于审计报告日，则审计报告报出日之前，我们应考虑以下方面：
  + **如果在审计报告日至财务报表报出日的期间，我们注意到某事项，如果我们在审计报告日就知道该事项，可能会导致我们修改审计报告，则我们应当：**

1. 就该事项与管理层及（适当时）治理层进行讨论；
2. 确定财务报表是否需要进行调整，如需要；
3. 询问管理层打算在财务报表中如何作相关调整；并
4. 更新我们的发现及结论，重新签名并同时标上日期。

对于发生在审计报告日后的期后事项。如需了解进一步的要求和指引，请参见指引E10\_9.2发生在审计报告日后的期后事项。

## 发现及结论：

|  |
| --- |
| 我认为，我们针对资产负债表日至审计报告日的期间，执行了充分的期后事项复核程序，未发现由于未在财务报表适当记录或披露而须调整财务报表或须披露的重大期后事项；与所有已识别的重大期后事项的处理相关的原因和结论是适当的，并已在所附的工作底稿中予以充分记录。  编制人： \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 日期： \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  复核人：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 日期： \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  项目合伙人：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 日期： \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |  |
| --- | --- |
| **执行程序** | **执行人** |
| **1、针对客户用于识别和反映重大期后事项的记录和过程而执行的程序** |  |
| （1）了解管理层为确保识别期后事项而制定的程序（我们可通过询问或复核这些程序来达到这一目的）  记录我们所询问的管理层人员、治理层人员或其他人员的名字和职位：   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **姓名** | **职位** | **日期** | |  |  |  | |  |  |  | |  |  |  |   **记录我们的发现：**  记录示例：我们于（日期）与[首席执行官/首席财务官/财务总监/客户代表], （名字）进行了讨论，这些人员确认不存在对财务报表造成重大影响但在财务报表中未予以记录或披露的期后事项。请参考（审计工作底稿交叉索引）以获得关于管理层用于识别期后事项的程序以及我们对该程序的评价的汇总记录。 |  |
| （2）检查客户的所有者、管理层、治理层或相关委员会在财务报表日后所召开的会议的纪要，并就该类会议上讨论过、但无相关记录的问题进行询问（技术指引E10附录二）。  ① 重大诉讼仲裁  ② 股票债券发行方案  ③ 企业处置子公司：  **记录我们的发现：**  记录示例：我们已复核该公司的会议纪要。未发现须调整财务报表调整或须在财务报表中披露的重大期后事项。[或，发现了下列期后事项，且客户已对其进行如下调整：（下附清单，其中列明所复核的会议纪要及其提供者和会议日期）] |  |
| （3）审阅客户最近可获得的中期财务报表（如有），而且如果认为必要且合理，还应查看预算报告、现金流量预测及其他相关的管理层报告。询问高级管理人员和其他财务会计负责人该中期财务报表是否采用与已审财务报表一样的编制基础。将这些报表与拟对其出具报告的财务报表相比较，并就任何异常变动、预期应出现而未出现的变动和异常项目或趋势获得解释。尤其关注以下方面：  ① 营运资本或净资产的重大变化  ② 大额资产处置  ③ 销售、费用或利润趋势的重大波动/变化  ④ 新的借款  如果管理层尚未对最近结束的期后中期进行决算，则我们针对识别的风险执行适当的替代程序（这可能包括检查现有的账簿和记录，例如，复核日记账分录、复核现金账簿、复核银行对账单及复核销售/采购明细账）。  **记录我们的发现：**  记录示例： 我们获得了最近的管理层报告并完成了上面所注明的程序。 下附清单，其中列明所获得的财务报表/预算报告/现金流量预测报告/其他管理层报告，包括这些报告的来源（接收日期及提供者）。  未发现须调整财务报表或须在财务报表中披露的重大期后事项。 [或，发现了下列期后事项，且客户已对其进行如下适当调整和/或披露：] |  |
| （4）对于财务报表在报出后纳入其他文件的考虑  【CSA1332应用指南1.如果已审计财务报表在报出后被纳入其他文件（除《中国注册会计师审计准则第1521号——注册会计师对其他信息的责任》所定义的年度报告外），注册会计师需要考虑其可能承担的与期后事项相关的额外责任。例如，为遵守中国证券监督管理委员会《关于加强对通过发审会的拟发行证券的公司会后事项监管的通知》（证监发行字[2002]15号）的规定，注册会计师可能需要实施追加的审计程序，以将审计程序涵盖的期间延伸至最终发行文件的生效日期。这些程序可能包括：  （1）实施准则第九条和第十条规定的审计程序，并将其期间延伸至最终发行文件的生效日期或临近该生效日。【准则规定审计程序包括：了解管理层为确保识别期后事项而建立的程序；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；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；查阅被审计单位最近的中期财务报表（如有）】。  （2）查阅发行文件，并评估发行文件内的其他信息与已审计财务信息是否一致。】  **记录我们的发现：** |  |
| （5）针对资产负债表日后获取其他信息等相关的期后事项的考虑  （对于与注册会计师在审计报告日后获取的其他信息的责任相关的事项，由《中国注册会计师审计准则第1521号——注册会计师对其他信息的责任》作出规范，见其他信息底稿7360。然而，这种其他信息可能揭示出本准则范围内的期后事项。（准则第一条）  CSA1332应用指南10a．尽管在审计报告日后至财务报表报出日前，注册会计师没有义务针对财务报表实施任何审计程序，《中国注册会计师审计准则第1521号——注册会计师对其他信息的责任》及其应用指南针对注册会计师在审计报告日后获取的其他信息提出要求并提供了指引，这些其他信息可能包括注册会计师在审计报告日后至财务报表报出日前获取的其他信息。  CSA1332应用指南16a．《中国注册会计师审计准则第1521号——注册会计师对其他信息的责任》规范了注册会计师针对审计报告日后获取的其他信息所负的责任。尽管在财务报表报出后，注册会计师没有义务针对财务报表实施任何审计程序，《中国注册会计师审计准则第1521号——注册会计师对其他信息的责任》及其应用指南针对注册会计师在审计报告日后获取的其他信息提出要求并提供了指引。）  **记录我们的发现：**  记录期后发现的财务报表存在错报的情况。 |  |
| **2、询问管理层、其他人员和（适当时）治理层** |  |
| 询问管理层、其他人员和（适当时）治理层以下问题（技术指引E10附录二）：  记录我们所询问的管理层人员、治理层人员或其他人员的名字和职位：   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **姓名** | **职位** | **日期** | |  |  |  | |  |  |  | |  |  |  |  * 是否发生了对财务报表造成影响的期后事项，例如：在报告期后确定利润分成或奖金支出的金额，如果客户由于报告期末日之前发生的事项而负有在报告期末日支付该款项的现时法定义务或推定义务。 * 发现表明财务报表不正确的舞弊或错误。   **记录我们的发现：**  记录示例：我们于（日期）与[首席执行官/首席财务官/财务总监/客户代表], （名字）进行了讨论，这些人员确认不存在对财务报表造成重大影响但在财务报表中未予以记录或披露的期后事项。 |  |
| （1）资产负债表日后，以下方面是否发生了重大变化：   * 基于暂定的、初步的或尚无定论的数据做出会计处理的项目的情况。 * 重大或有负债或承诺。 * 资本、长期负债或营运资本。 * 财务状况、业务活动或经营情况。 * 出售/持有或计划出售/持有资产从而可能影响资产账面价值或分类。资产被政府查封（或征用）或被洪水或火灾等毁坏。   **记录我们的发现：** |  |
| （2）是否已发生或可能发生导致我们对财务报表所使用的会计政策的恰当性产生质疑的事项（例如，该事项是否导致我们质疑持续经营假设的合理性）（技术指引E10附录一）  **记录我们的发现：** |  |
| （3）是否发生了其他特定事件，例如：   * 是否签订了新的承诺、贷款协议或担保协议，或者是否有某些因素改变了负债的分类（技术指引E10附录一）； * 是否新发行了资本或债务工具，例如，发行新股票或债券，或者，是否签订了或计划签订合并协议或清算协议（技术指引E10附录一）； * 所有权结构是否已发生或计划发生变化； * 财务报表日后是否已进行或计划进行一些异常的调整； * 汇率是否发生了可能对客户造成影响的重大变化； * 税务机关是否进行了有关纳税、罚金及处罚的重要评估； * 涉及主观判断或那些基于暂定的、初步的或尚无定论的数据做出会计处理的项目（例如，与未决诉讼有关的预计负债）的现状； * 是否发生了新的重大诉讼（技术指引E10.9.1）； * 销售和利润趋势、行业和总体经济环境是否发生了变化以及是否发生了以下事项：异常的坏账损失、原材料价格的下降或潜在的存货损失、合同价格的重新谈判或亏本出售存货。   **记录我们的发现：** |  |
| **3、针对较高风险领域及或有事项的程序**  对于资产负债表日后可能发生的、可能对被审计财务报表造成影响的事件，如果我们所作的风险评估结果为较高风险（即较高的固有风险、特别风险、舞弊风险），则我们考虑执行下列程序，包括但不限于（审计小组可视情况增删）： |  |
| （1）复核期末日期之后的现金账簿（现金收支）以及其他相关记录，例如，贷项通知单和普通日记账， 从而确定是否发生重大的或大额的收支项目（例如贷款资金、重大的资产出售或购买或其他异常项目）以及异常的付款项目（例如，向销售客户支付的款项、向董事、员工或关联方支付的大额非薪酬性款项、向银行或其他借款机构支付的预期以外的款项、或在资产负债表日未记录的其他异常付款和负债偿还）。  （2）询问管理层关联方交易是否发生了变化或资产负债表日后是否发生了新的关联方交易。  （3）询问管理层销售和利润趋势是否发生了变化以及是否发生了以下事项：重大销售订单的确认和取消、异常的坏账损失、原材料价格的下降、潜在的存货损失、合同价格的重新谈判、亏本出售存货或重大的汇率变动。  （4）评估客户是否持续遵循贷款额度及贷款契约。  （5）复核是否存在“粉饰”现象。如果存在，则执行恰当的程序。例如，我们了解客户的关键比率，并且对于那些恰好达到预期/要求的关键比率，我们仔细地复核该比率计算所涉及的各项金额（特别是那些判断性金额）以确定这些比率是否存在“粉饰”现象。  **程序执行的结果：（在下方进行记录或交叉索引到相关文档或记录）**  记录示例：  （1）  ——我们检查了现金收支记录以确定是否存在重大的或大额的收支项目（例如，贷款资金、重大的资产出售或购买或其他异常项目）  复核日至： \_\_\_\_\_\_\_ 未更正错报金额临界值：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  工作底稿索引：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  ——我们检查了现金付款记录以确定是否存在异常的付款项目（例如，向销售客户支付的款项、向董事、员工或关联方支付的大额非薪酬性款项、向银行或其他借款机构支付的预期以外的款项或其他异常付款）以及在资产负债表日未记录的负债偿还）。  复核日至： \_\_\_\_\_\_\_ 未更正错报金额临界值：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  工作底稿索引：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  ——我们复核了应收账款的收款情况以及因销售退回和折让而出具的贷项通知单。（以检查在出具贷项通知单时有无重大的时间拖延）  期后出具的贷项通知单金额： \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  期后因未决事项而可能出具的贷项通知单金额：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  复核日至： \_\_\_\_\_\_\_ 未更正错报金额临界值：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  工作底稿索引：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  ——我们复核了普通日记账分录，包括未处理的日记账、尤其是非常规日记账分录（例如，账户之间的重分类、坏账注销、过入暂记账户的项目或其他非常规项目），还包括可能对财务报表产生重要影响的任何未处理日记账分录。  复核日至： \_\_\_\_\_\_\_ 未更正错报金额临界值：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  工作底稿索引：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  （2）我们于（日期）与[首席执行官/首席财务官/财务总监/客户代表],（姓名）进行了讨论，这些人员确认关联方交易的情况未发生变化。（项目组请注意，如果关联方交易的情况发生了变化，或者在期后发生了新的关联方交易，应单独记录这些变化。）  （3）我们于（日期）与[首席执行官/首席财务官/财务总监/客户代表]（姓名）进行了讨论，这些人员确认销售或利润趋势未发生变化也未发生以下事项：重大销售订单的确认和取消、异常的坏账损失、原材料价格的下降、潜在的存货损失、合同价格的重新谈判或亏本出售存货或重大的汇率变动。（项目组请注意，如果以上情况发生了变化，应单独详细记录这些变化，并评估其是否会对财务报表产生重要影响。）  （4）交叉索引到相关审计工作底稿，该底稿详细记录了客户现有的借款额度及贷款契约和我们就截至期后事项复核日这些额度及契约是否继续得到遵守而作的评价。  （5）就我们是否识别了“粉饰”现象得出结论，并交叉索引至与我们视情况而执行的程序相关的工作底稿。 |  |
| **4、正式的函证程序**  除进行上述的询问及其他程序外，我们还应获取适当的书面声明。 |  |
| （1）从管理层和（适当时）治理层获取关于期后截至审计报告日的书面声明/更新报告（其内容涵盖适当的特定事项），其中声明对于所有财务报表日之后发生的、按照相关的财务报告编制基础须对财务报表进行调整或须在财务报表中披露的事项已进行调整或披露。  （2）考虑是否需从独立来源（例如，贷款人或法律顾问）获得进一步的确认。这种做法适用以下情况：我们询问管理层后发现一些其他事项（例如，诉讼、索赔和评估），而在我们获得法律顾问声明书之后客户已就这些事项向法律顾问咨询（技术指引E10.9.1）  （3）对于集团审计项目，我们应了解由下列各方执行的期后事项程序并评价其结果：   * 我们们所识别出的、对组成部分执行全面审计的审计项目组及 * 我们曾特别要求其注意到可能须在调整集团财务报表或须在集团财务报表中披露的期后事项时通知我们的组成部分审计项目组。 |  |
| **程序执行的结果：（在下方进行记录或交叉索引到相关文档或记录）**  记录示例：  （1）交叉索引到从管理层获取并存档的声明书（请注意该声明书需涵盖直到审计报告日的期间）  （2）交叉索引到所收到的相关独立确认函（例如，法律顾问声明书）  （3）交叉索引到从由其他瑞华分所或其他会计师事务所审计的组成部分收到的期后事项备忘录，并评价其发现是否对集团的财务报表产生重大影响。 |  |
|  |  |