



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

完成审计工作与审计报告

期初余额及期后事项

赖昆鹏

# 本章内容

期初余额审计

复核期后事项与或有损失

评价审计结果

审计报告的意义、作用和种类

审计报告的内容和审计意见的类型

编制审计报告的步骤和要求

管理建议书

# 第一节 期初余额与期后事项审计



在线开放课程

## 一、期初余额的含义

所谓**期初余额**，即所审计会计期间期初已存在的余额。它以上期期末余额为基础，反映了前期交易、事项及其会计处理的结果。理解这个概念，需要把握以下特征：

1. 期初余额是所审计会计期间期初已存在的余额。
2. 期初余额反映前期交易、事项及其会计处理的结果。
3. 期初余额与注册会计师首次接受委托相联系。

## 二、期初余额的审计

注册会计师对期初余额进行审计,应当获取**充分、适当的**审计证据,以证实:

1. 期初余额不存在对本期财务报表有重大影响的错报或漏报。
2. 上期期末余额已正确结转至本期,或者已恰当地重新表述。
3. 被审计单位一贯运用恰当的会计政策,或对会计政策的变更作出正确的会计处理和恰当的列报。

## 三、复核期后事项

### (一) 资产负债表日至审计报告日之间发生的事项

1. 复核被审计单位管理层用于确保识别期后事项的程序。
2. 查阅股东会、董事会及专门委员会在财务报表日后的会议的纪要,并在不能获取会议纪要时询问会议讨论的事项。
3. 查阅最近的中期财务报表,如认为必要和适当,还应当查阅预算、现金流量预测及其他相关管理报告。

4. 向被审计单位律师或法律顾问询问诉讼和索赔事项。
5. 向管理层询问是否发生影响财务报表的期后事项。

## (二) 审计报告日后至财务报表报出日前发现的事实

在审计报告日后至财务报表报出日前, 如果知悉可能对财务报表产生重大影响的事实, 注册会计师应当考虑是否需要修改财务报表, 并与管理层讨论。如果管理层修改了财务报表, 注册会计师应当根据具体情况实施必要的审计程序, 并针对修改后的财务报表出具新的审计报告。

如果注册会计师认为应当修改财务报表而管理层没有修改,并且审计报告尚未提交给被审计单位,注册会计师应当出具保留意见或否定意见的审计报告。



### (三) 财务报表报出后知悉的事实

在财务报表报出后,注册会计师**没有义务**针对财务报表实施审计程序。在财务报表报出后,如果知悉在审计报告日已存在的、可能导致修改审计报告的事实,注册会计师应当考虑是否需要修改财务报表,并与管理层讨论,同时根据具体情况采取适当措施。

如果管理层修改了财务报表,注册会计师应当根据具体情况**实施必要的审计程序**,复核管理层采取的措施能否确保所有收到原财务报表和审计报告的人士了解这一情况,并**针对修改后的财务报表出具新的审计报告**。

## 四、复核或有事项

### (一) 或有事项的种类

**1、直接或有事项。**即被审计单位对外直接可能发生的潜在支付,包括被审计单位的未决诉讼、未决索赔、税务纠纷、产品质量担保等。

**2、间接或有事项。**即被审计单位因第三者的原因可能发生的潜在支付,包括应收票据贴现、应收账款抵押借款、通融票据背书及为其他人提供的债务担保等。

## (二) 或有事项的复核程序

1. 向被审计单位管理层询问。
2. 向被审计单位**律师或法律顾问函证**, 以获取其确认意见, 表明对资产负债表日已存在的以及资产负债表日至复函日所存在的或有事项的意见。
3. 复核审计期间税务机关的税务结算报告, 检查有无税款拖延及存在税务纠纷。
4. 向被审计单位开户银行及往来银行函证应收票据贴现及贷款担保。
5. 阅读被审计单位董事会及股东大会会议记录, 确定是否有关于诉讼或其他或有事项的记录。
6. 寻找被审计单位对未来事项和有关协议的承诺。

## 五、被审计单位管理层声明与律师的询问函

### (一) 被审计单位管理层声明

注册会计师在完成审计工作阶段出具审计报告前,应取得被审计单位管理层声明,以明确会计责任与审计责任。

1. 获取被审计单位管理层声明的意义。
2. 被审计单位管理层声明的格式和要求。
3. 被审计单位管理层声明的内容。

## (二) 对律师的审计询问函

审计询问函应要求律师将接近审计报告日的或有事项直接回函告知注册会计师。

被审计单位律师对函证问题的答复和说明就是律师声明, 它可以作为审计证据, 并足以使注册会计师解释并报告有关或有事项。

律师声明的格式和措辞没有定式, 但律师声明的内容会直接影响注册会计师发表审计意见的类型。

谢 谢