

注册会计师面临审计报告日后事项，该如何处理呢？



分为两种情况：

**第一，发生在审计报告日后，但在财务报表正式对外发布之前**

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，当然这代表没有主动义务，被动义务还是有的。

在审计报告日后至财务报表报出日前，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，注册会计师应当采取下面三个方式：

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。

在有关法律法规或适用的财务报告编制基础未禁止的情况下，如果管理层对财务报表的修改仅限于反映导致修改的期后事项的影响。

被审计单位的董事会、管理层或类似机构也仅对有关修改进行批准，注册会计师可以仅针对有关修改将准则第九条和第十条所述的审计程序延伸至新的审计报告日。

在这种情况下，注册会计师应当选用下列处理方式之一：

（一）修改审计报告，针对财务报表修改部分增加补充报告日期，从而表明注册会计师对期后事项实施的审计程序仅限于财务报表相关附注所述的修改；

（二）出具新的或经修改的审计报告，在强调事项段或其他事项段中说明注册会计师对期后事项实施的审计程序仅限于财务报表相关附注所述的修改。

## **第二，发生在财务报表正式对外发布之后**

在财务报表报出后，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，注册会计师应当采用以下三个步骤：

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

注册会计师应当在新的或经修改的审计报告中增加强调事项段或其他事项段，提醒财务报表使用者关注财务报表附注中有关修改原财务报表的详细原因和注册会计师提供的原审计报告。

如果管理层没有采取必要措施确保所有收到原财务报表的人士了解这一情况，也没有在注册会计师认为需要修改的情况下修改财务报表。

注册会计师应当通知管理层和治理层，注册会计师将设法防止财务报表使用者信赖该审计报告。

如果注册会计师已经通知管理层或治理层，而管理层或治理层没有采取必要措施，注册会计师应当采取适当措施，以设法防止财务报表使用者信赖该审计报告。