

中国注册会计师审计准则第1632号 - - 衍生金融工具的审计
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/324/2021_2022__E4_B8_AD_E5_9B_BD_E6_B3_A8_E5_c80_324217.htm 中国注册会计师审计准则第1632号 - - 衍生金融工具的审计（财会[2006]4号二

六年二月十五日）第一章 总则 第一条 为了规范注册会计师针对与衍生金融工具相关的财务报表认定计划和实施审计程序，制定本准则。 第二条 本准则适用于注册会计师在财务报表审计中，对被审计单位作为最终使用者持有的衍生金融工具的审计。 第三条 本准则所称最终使用者，是指为了达到套期、资产负债管理或投机目的，通过交易所或经纪商进行金融交易的单位。 第二章 衍生金融工具及活动 第四条 衍生金融工具是指同时具备下列特征，并形成一个单位的金融资产及其他单位的金融负债或权益工具的合同：（一）其价值随特定利率、金融工具价格、商品价格、汇率、价格指数、费率指数、信用等级、信用指数或其他类似变量的变动而变动；变量为非金融变量的，该变量与合同的任一方不存在特定关系；（二）不要求初始净投资，或与对市场情况变化有类似反应的其他类型合同相比，要求很少的初始净投资；（三）在未来某一日期结算。 衍生金融工具包括金融远期合同、金融期货合同、金融互换和期权，以及具有金融远期合同、金融期货合同、金融互换和期权中一种或一种以上特征的工具。 第五条 被审计单位从事衍生活活动的主要目的包括：（一）管理当前或预期的与经营和财务状况有关的风险；（二）通过未平仓或投机性头寸从预期市场变化中获利。 第六条 所有金融工具都有一定的风险，而衍生金融工具通常具有风

险杠杆效应的特征，包括：（一）在交易到期前不要求现金流出或流入，或只要求很少的现金流出或流入；（二）不要求支付或收取本金或其他固定的金额；（三）潜在的风险和回报可能远远大于目前的支出；（四）衍生金融资产或负债的价值可能超过其在财务报表中已确认的金额，特别是那些在财务报表中未采用公允价值计量的衍生金融工具。第七条 衍生金融工具和衍生活动的固有特征可能导致某些被审计单位经营风险的增加，注册会计师应当关注由此增加的审计风险。

第三章 管理层和治理层的责任 第八条 按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制财务报表是被审计单位管理层的责任。在编制财务报表时，管理层需要作出下列与衍生金融工具相关的认定：（一）在财务报表中记录的所有衍生金融工具是存在的；

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