

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_ti2020/86/2021_2022__E4_B8_AD_E5_9B_BD_E6_B3_A8_E5_c53_86602.htm

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，该变量与合同的任何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；（二）在资产负债表日不存在未记录的衍生金融工具；（三）在财务报表中记录的衍生金融工具得到恰当的计价和列报；（四）在财务报表中作出了所有与衍生金融工具相关的披露。

第九条 被审计单位治理层通过监督管理层对下列方面负责：（一）设计和实施内部控制，以便对风险和财务控制进行监督，合理保证被审计单位在其风险管理政策允许的范围内使用衍生金融工具，以及确保被审计单位遵守适用的法律法规；（二）确保财务报告信息系统的完备性，以保证衍生活动的财务报告的可靠性。

第十条 财务报表审计不能减轻被审计单位管理层和治理层的责任。

第四章 注册会计师的责任

第十一条 在财务报表审计中，注册会计师对审计衍生金融工具的责任是，考虑管理层作出的与衍生金融工具相关的认定是否使得已编制的财务报表符合适用的会计准则和相关会计制度的规定。

第十二条 财务报表审计的目标是对财务报表发表审计意见，而不是对被审计单位与衍生活动相关的风险管理或控制的充分性提

供保证。注册会计师应当考虑和管理层讨论与衍生活动相关的审计工作的性质和范围，以免发生误解。

第十三条 注册会计师可能需要特殊的知识和技能，以计划和实施与衍生金融工具相关的特定认定的审计程序。这些特殊的知识和技能包括：（一）了解被审计单位所处行业的经营特征和风险状况；（二）了解被审计单位使用的衍生金融工具及其特征；（三）了解被审计单位关于衍生金融工具的信息系统，包括服务机构提供的服务；（四）了解衍生金融工具的估值方法；（五）熟悉适用的会计准则和相关会计制度有关衍生金融工具的规定。

第十四条 在下列情形下，注册会计师应当考虑利用专家的工作：（一）衍生金融工具本身非常复杂；（二）简单的衍生金融工具应用于复杂的情形；（三）衍生金融工具交易活跃；（四）衍生金融工具的估值基于复杂的定价模型。

第五章 了解可能影响衍生活动及其审计的因素

第十五条 注册会计师应当从下列方面了解可能对衍生活动及其审计产生影响的因素：（一）经济环境；（二）行业状况；（三）被审计单位相关情况；（四）主要财务风险；（五）与衍生金融工具认定相关的错报风险；（六）持续经营；（七）会计处理方法；（八）会计信息系统；（九）内部控制。注册会计师应当按照本章第十六条至第二十三条的规定了解本条前款第（一）项至第（八）项，按照第六章的规定了解本条前款第（九）项。

第十六条 注册会计师应当了解经济环境对衍生活动的影 响。经济环境因素主要包括：（一）经济活动的总体水平；（二）利率（包括利率的期限结构）和融资的可获得性；（三）通货膨胀和币值调整；（四）汇率和外汇管制；（五）与被审计单位使用的衍生金融工具相关的市场

特征，包括该市场的流动性和波动性。第十七条 注册会计师应当了解被审计单位所处行业状况对衍生活动的影响。被审计单位所处行业状况主要包括：（一）价格风险；（二）市场和竞争；（三）生产经营的季节性和周期性；（四）经营业务的扩张或衰退；（五）外币交易、折算或经济风险。第十八条 注册会计师应当了解被审计单位的相关情况对衍生活动的影响。被审计单位相关情况主要包括：（一）管理层、治理层的知识和经验；（二）及时和可靠的管理信息的可获得性；（三）利用衍生金融工具的目标。第十九条 注册会计师应当了解与衍生活动相关的主要财务风险。与衍生活动相关的主要财务风险包括：（一）市场风险，是指因权益价格、利率、汇率、商品价格或其他市场因素的变动导致衍生金融工具公允价值的不利变动而引起损失的风险，包括价格风险、流动性风险、模型风险、基准风险等；（二）信用风险，是指客户或交易对方在到期时或之后期间内没有全额履行义务的风险；（三）结算风险，是指被审计单位已履行交易义务，但没有从客户或交易对方收到对价的风险；（四）偿债风险，是指被审计单位在付款承诺到期时没有资金履行承诺的风险；（五）法律风险，是指某项法律法规或监管措施阻止被审计单位或交易对方执行合同条款或相关总互抵协议，或使其执行无效，从而给被审计单位带来损失的风险。第二十条 注册会计师应当考虑下列因素，以了解与衍生金融工具认定相关的错报风险：（一）衍生活动的经济和业务目的；（二）衍生金融工具的复杂性；（三）交易是否产生了涉及现金交换的衍生金融工具；（四）被审计单位在衍生金融工具方面的经验；（五）衍生金融工具是否嵌入在一项协议

中；（六）外部因素是否影响认定；（七）衍生金融工具是在国内交易所交易还是跨国交易。第二十一条 衍生金融工具潜在的损失可能足以引起对被审计单位持续经营能力的重大疑虑，注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则第1324号--持续经营》的规定，考虑被审计单位持续经营假设的合理性。第二十二条 注册会计师应当了解被审计单位对衍生金融工具的会计处理方法，包括是否将衍生金融工具指定为套期工具并采用套期会计，以及套期关系是否高度有效。第二十三条 注册会计师应当了解被审计单位会计信息系统的设计、变更及其运行。如果认为会计信息系统或其中的某些方面较为薄弱，注册会计师应当关注是否有必要修改审计方案。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