

審計師在審計中應如何考慮關稅影響？

美國於 2025 年 4 月 8 日宣布對多個國家的進口商品徵收一系列關稅，這給從事國際貿易的企業增加了新的複雜性。

這些發展預計將為紡織和服裝、自然資源、半導體、醫藥、貿易、銀行、部份服務行業的公司的運營環境帶來更多的挑戰。關稅格局的演變也可能影響公司運作及資產和負債的計量，或需要額外的披露以告知投資者新出現的風險。

審計師應評估風險評估，並確保遵守適用的審計準則。以下是根據不同報告期間的關鍵提醒：

截至 2025 年 3 月 31 日的財年審計



期後事項

如果關稅政策在財年結束後生效，通常會被視作非調整事件。

行動：審計師應確保管理層對其影響進行全面評估，並根據相關財務報告框架在財務報表中提供清晰的披露。



持續經營

由於關稅範圍廣泛且可能持續，將會對企業的財務狀況和流動性產生重大影響。

行動：如果這些發展對企業的持續經營能力構成重大疑問，審計師應批判性地評估管理層的持續經營假設，並考慮對審計意見的影響。

截至 2025 年 6 月 30 日的財年審計



存貨估值

關稅可能會增加銷售成本或降低某些商品的需求，導致存貨的可變現淨值降低。

行動：審計師應評估是否需要對存貨進行減值。



虧損合同

由於關稅驅動的成本增加，固定價格的出口合同可能會變成虧損合同。

行動：審計師應確保如果履行合同的成本超過預期的經濟利益時，公司應為虧損合同計提準備。



長期資產減值

關稅可能會擾亂供應鏈或抑制產品需求，從而減少未來現金流或導致停產。

行動：如果存在減值跡象，審計師應確保公司穩健地評估受影響的長期（非流動）資產的可回收金額。

其他審計考量

- 根據地緣政治和經濟變化重新進行風險評估。
- 評估管理層預測和假設的充分性。
- 考慮是否需要涉及估值或行業專家。
- 確保披露完整、準確和透明，特別是當關稅政策對財務報表具有重大影響時。