

审计师在审计中应如何考虑关税影响？

美国于 2025 年 4 月 8 日宣布对多个国家的进口商品征收一系列关税，这给从事国际贸易的企业增加了新的复杂性。

这些发展预计将为纺织和服装、自然资源、半导体、医药、贸易、银行和部份服务行业的公司的运营环境带来更多的挑战。关税格局的演变也可能影响公司运作及资产和负债的计量，或需要额外的披露以告知投资者新出现的风险。

审计师应评估风险评估，并确保遵守适用的审计准则。以下是根据不同报告期间的关键提醒：

截至 2025 年 3 月 31 日的财年审计



期后事项

如果关税政策在财年结束后生效，通常会被视作非调整事件。

行动： 审计师应确保管理层对其影响进行全面评估，并根据相关财务报告框架在财务报表中提供清晰的披露。



持续经营

由于关税范围广泛且可能持续，将会对企业的财务状况和流动性产生重大影响。

行动： 如果这些发展对企业的持续经营能力构成重大疑问，审计师应批判性地评估管理层的持续经营假设，并考虑对审计意见的影响。

截至 2025 年 6 月 30 日的财年审计



存货估值

关税可能会增加销售成本或降低某些商品的需求，导致存货的可变现净值降低。

行动： 审计师应评估是否需要存货进行减值。



亏损合同

由于关税驱动的成本增加，固定价格的出口合同可能会变成亏损合同。

行动： 审计师应确保如果履行合同的成本超过预期的经济利益时，公司应为亏损合同计提准备。



长期资产减值

关税可能会扰乱供应链或抑制产品需求，从而减少未来现金流或导致停产。

行动： 如果存在减值迹象，审计师应确保公司稳健地评估受影响的长期（非流动）资产的可回收金额。

其他审计考虑

- 根据地缘政治和经济变化重新进行风险评估。
- 评估管理层预测和假设的充分性。
- 考虑是否需要涉及估值或行业专家。
- 确保披露完整、准确和透明，特别是当关税政策对财务报表具有重大影响时。