



MALAYSIAN INSTITUTE
OF ACCOUNTANTS

已改进的审计师
报告
事项问答

The views expressed in this publication are those of the staff of the Malaysian Institute of Accountants ("MIA") Professional Practices and Technical and do not necessarily reflect the official policy or position of MIA or the MIA Council.

The publication is owned by MIA and any part of the content shall not be referenced, extracted, utilised, shared and/or distributed by recipients of this publication without the written prior consent of MIA.

Copyright © May 2017 by the Malaysian Institute of Accountants (MIA). All rights reserved.

The Malaysian Institute of Accountants' logo appearing on/in this publication is a registered trademark of MIA. No part of this publication either in whole or in part may be copied, reproduced, recorded, distributed, republished, downloaded, displayed, posted, stored or transmitted in any form (tangible or intangible) or by any means, including but not limited to electronic, mechanical, photocopying, scanning or audio/video recording, information storage or retrieval system for any purpose whatsoever without prior express written permission of MIA. Such request can be emailed to the Strategic Communication Department at: communications@mia.org.my

Permission is however granted to any person to make copies of this publication provided that such copies are strictly for personal use or fair use in the academic classrooms. Such copies shall not be sold or disseminated and each copy shall bear the following credit line – "Used with the permission of the Malaysian Institute of Accountants".

Any unauthorized use of this publication and/or any creation of a derivative work therefrom in any form or by any means is strictly prohibited and may violate the relevant intellectual property laws. In the event of any violation or infringement of MIA's copyright and/or logo, MIA will not hesitate to take legal action for such violation and/or infringement

Image credits (with modifications):

- Front cover, back cover, and content pages - Created by Freepik from http://www.freepik.com/free-vector/minimalis-brochure-template_827573.htm, retrieved on 25 Apr 2017

Disclaimer

This publication contains general information only and MIA shall not, by means of this publication be construed as rendering any professional advice in relation to any matter contained in this publication. This document shall not be used as a basis for any decision or action that may or may not affect your business. Before making any decision or taking any action that may or may not affect your business, you are advised to consult an independent professional advisor.

Whilst every reasonable care has been taken in preparing/compiling this document, MIA makes no representations or warranties of whatsoever nature (either expressly or impliedly) in respect of this publication including but not limited to the accuracy, suitability, reliability or completeness of the information contained in this publication.

Please take notice that under no circumstances will MIA, its Council members, directors and employees be liable to any person or business entity for any direct or indirect losses, costs or damages howsoever arising including due to the use of and reliance of any information contained in this publication.



篇目

书页



已改进的审计师报告：
事项问答



引言



已改进的审计师报告



已改进的审计师报告 事项问答

自2017年起，截至2016年12月15日或之后财务期的审计财务报表的使用者将看到已改进的独立审计师报告格式：

- (a) 进一步澄清和深入了解企业财务报表的审计情况；及
- (b) 更详细描述何谓审计和审计师的工作性质与范围。

其中最重大的改变是在上市企业的审计报告中加入“关键审计事项”一节。在此之前，关键审计事项（KAM）仅限于审计师、管理层和治理层（TCWG）之间传达所需，但现在必须适当地展示在改进的审计报告中。TCWG是指企业的董事局。

本刊物旨在处理与KAM有关的一些常见问题。



引言



什么是财务报表审计？

审计是独立机构对某企业财务报表的审查，目的是要针对某企业财务报表中呈现的信息在整体上是否充分反映其财务表现和状况，提出意见。

审计后，审计师会发布一份审计师报告，就有关财务报表提出意见，并概述所审计的主要部分。



哪些部分是不在审计的范围内？

审计不担保：

- (a) 确认或报告所有欺诈事件；
- (b) 确认并解决该企业内部控制的所有弱点；
- (c) 某企业具有偿付能力并能无限期继续经营下去；及
- (d) 所有财务数据均准确无误。

这是因为要审计师对企业的每一次交易进行测试是不切实际的，而且审计师还需运用判断在审计董事的估计和假设。因此，审计只能提供合理的保证，它属高水平保证，但不是对财务报表的担保。



已改进的审计师报告



已改进的审计师报告有哪些关键的变化?

	适用于上市企业	适用于所有企业
重组审计报告以提高可读性-特别是, 意见部分 须先呈现, 其次为“意见部分基础”	✓	✓
传达KAM	✓	可选
持续经营(GC): <ul style="list-style-type: none">董事和审计师对持续经营的责任描述重大不确定事项, 将分开为单独部分 (如有)	✓	✓
其他信息(OI): <ul style="list-style-type: none">董事和审计师对其他信息责任描述审计师报告日期内审计师对其他信息的考虑情况	✓ 为上市企业提供额外报告	✓
对 审计师的独立性 和履行其他 道德责任 的积极声明	✓	✓
有关 对审计师职责的更详细描述 和审计的主要特点	✓ 为上市企业提供更详细描述	✓

4

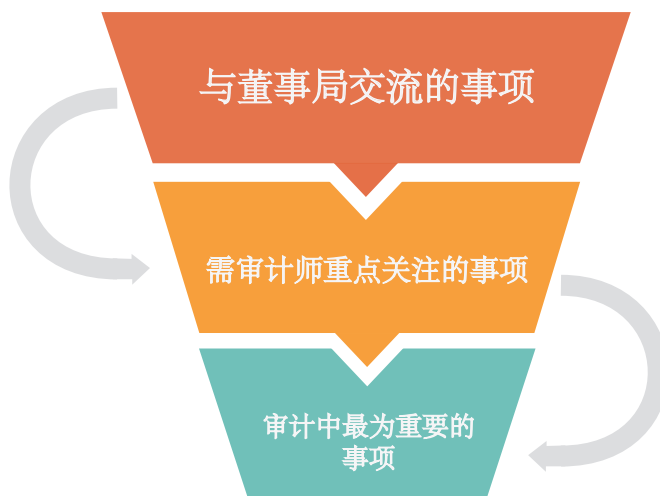
什么是KAM?

关键审计事项 (KAM) 向财务报表使用者提供了关于审计师在本期财务报表审计中花费最多努力的信息。 审计师花费最多努力的领域往往是财务报表中困难和复杂的领域，以及董事使用重大判断的领域。

了解审计师所关注的关键领域有助于使用者更能理解财务报表。

审计师是从与董事局交流的事项中选出KAM。从这些事项中，选出需审计师特别关注的事项。最后才选出审计中最为重要的事项。

下图为决策框架的概述：



每个关键审计事项的描述将针对有关企业，并将：

- (a) 解释为什么该事项被认为是审计中最为重要事项之一；
- (b) 描述审计中如何处理该事项；及
- (c) 提供作为其他财务报表披露的参考资料。



审计师是否会在传达KAM时提供单独的意见？

“意见”部分是审计师对财务报表的整体看法，而KAM部分则提供关于财务报表审计最重要事项的额外信息。因此，审计师不会在传达KAM时提供单独的意见。



KAM 是审计意见吗？

如之前所述，KAM是审计企业财务报表中最重要的事项。但这些事项不应被视为该报表有所不妥，或是相当于引起非标准审计报告的领域，或是企业内部控制的问题或弱点象征。



投资者如何利用KAM向董事和审计师提出相关问题？

投资者应利用KAM理解财务报表和更详细了解有关企业。例如，如果在该年内的一项业务收购出现在KAM的话：

(a) 可向董事们提问的问题包括：

1. 收购的目的是什么？
2. 基于什么基础董事局接受有关收购价？

(b) 可向审计师提问的问题包括：

1. 审计师如何判断有关无形资产估值合理？
2. 有聘请外部专家参与估值过程吗？



董事们对KAM有何责任？

重要的是要明白，审计师对其提出意见的财务报表不承担责任。

需对财务报表负起责任的仍然是有关企业的董事。因此，董事应向使用者传达有关企业的信息，包括根据适用的财务报告框架披露足够的信息。

关于KAM，董事们应确保在财务报表中已经做出适当披露，并在适当情况下发表对其进行评估的意见。



经营类似行业的企业KAM会一样吗？

审计是风险导向的（*risk-based approach*），虽然有关企业可能在类似的行业运作，但彼此之间控制和运营模式和流程仍然存在差异。

因此，经营类似行业的企业可能有不同的KAM。



是否有审计师可以确定没有KAM的情况？

在某些情况下，审计师可以确定没有KAM，因为没有任何需要审计师重点关注的事项。例如，具有非常有限业务的上市企业在其审计报告中可能没有KAM。



11 审计师报告如何处理持续经营（GC）问题？

重要的是要明白，评估有关企业是否有持续经营能力仍然是该企业董事的责任。

审计师的职责是确定董事使用适当的持续经营（GC）会计基础，并确定是否应该突出显示任何GC问题。

审计师对于GC的判断将取决于有关企业的如下事实和情况：

事实与情况		审计师报告的相关沟通
审计师总结董事们在准备财务报表方面所使用的GC会计基础是适当的。		审计师发布无保留审计意见。
审计师总结董事们在准备财务报表方面所使用的GC会计基础是不适当的。		审计师发布否定审计意见。
审计师总结董事们在准备财务报表方面所使用的GC会计基础是适当的。 然而，出现有重大不确定性的事件或条件，可能影响有关企业的持续经营能力。	董事在财务报表中的披露是足够的。	审计师发布无保留审计意见。 另外，在审计报告中列出了一个题为“与GC相关的重大不确定性”部分。此节将提请注意财务报表中描述重大不确定性的说明。
	董事在财务报表中披露不足或有所遗漏。	审计师发布非无保留或否定意见。
确定有出现重大不确定性的事件或条件，可能影响有关企业的持续经营能力，但在考虑到董事处理有关事件或条件的计划后，董事们与审计师断定没出现重大不确定性（如：“惊险”状况）。		“惊险”状况可能会被确定为KAM，并在审计报告中被提及。

Chartered Accountants Malaysia and MIA

The Chartered Accountant Malaysia or “C.A.(M)” is a designation conferred by the Malaysian Institute of Accountants (“MIA”) to a professional in accountancy, business and finance with a recognised accountancy qualification and relevant work experience. C.A.(M) are the industry captains, corporate leaders and decision makers that play significant roles in nation building.

MIA was established under the Accountants Act 1967 as the statutory accountancy body that regulates, develops, supports and enhances the integrity and status of the profession while upholding the public interest.

Working closely alongside strategic business partners and stakeholders, MIA connects its members to a wide range of continuous professional development programmes, updates and networking opportunities. Presently, there are over 33,000 members making their strides across all industries in Malaysia and around the world.

Vision

To be a globally recognised and renowned institute of accountants committed to nation building.

Mission

To develop, support and monitor quality and expertise consistent with global best practices of the accountancy profession in the interest of stakeholders.

Objectives

1. Develop and enhance the competency of accountancy professionals to meet market demand;
2. Advance and enhance the status (professionalism, competency, ethics) of members and the accountancy profession in Malaysia;
3. Support & regulate (furthering, drive, lead, ensure) the practice of the accountancy profession in Malaysia consistent with global standards and best practices;
4. Promote the accountancy profession as a profession of choice.; and
5. Well governed organisation with good Talent Management, Operational and Financial sustainability.



®
MALAYSIAN INSTITUTE
OF ACCOUNTANTS

Dewan Akauntan
Unit 33-01, Level 33, Tower A, The Vertical
Avenue 3, Bangsar South City
No. 8, Jalan Kerinchi,
59200 Kuala Lumpur
Malaysia
[phone] +603 2722 9000
[fax] +603 2722 9100
[email] technical@mia.org.my
[web] www.mia.org.my