

《中国注册会计师审计准则第 1604 号—— 对简要财务报表出具报告的业务》 应用指南

(2021 年 12 月 17 日修订)

一、业务的承接 (参见本准则第七条和第八条)

1. 注册会计师对作为简要财务报表依据的财务报表进行的审计, 为其按照本准则的规定履行与简要财务报表相关的责任提供了必要的信息。如果没有同时审计作为简要财务报表依据的财务报表, 注册会计师执行本准则将不能为对简要财务报表形成意见提供充分、适当的证据。

2. 管理层对本准则第八条规定的事项的认可, 可能体现在已签署的业务约定书中。

3. 管理层在编制简要财务报表时, 需要确定在简要财务报表中反映的信息, 使简要财务报表在所有重大方面与已审计财务报表保持一致或公允概括已审计财务报表。由于简要财务报表提供的是汇总信息, 披露较为有限, 因此, 可能存在这样一种风险, 即简要财务报表没有提供必要的信息, 而缺乏这些信息将在具体情形下产生误导。当编制简要财务报表的既定标准不存在时, 这种风险更高。

4. 以下因素可能影响注册会计师确定采用的标准是否可以接受:

- (1) 被审计单位的性质;
- (2) 简要财务报表的目的;
- (3) 简要财务报表预期使用者的信息需求;

(4) 采用的标准是否能够使简要财务报表在具体情况下不产生误导。

5. 简要财务报表的编制标准可能由准则制定机构或法律法规确定。在这种情况下，与财务报表的情况类似，注册会计师通常可以根据《〈中国注册会计师审计准则第 1111 号——就审计业务约定条款达成一致意见〉应用指南》的指引，认为这种标准是可以接受的。

6. 如果编制简要财务报表不存在既定的标准，标准也可以由管理层制定，如管理层依据特定行业的实务惯例制定的标准。标准需要使简要财务报表能够：

(1) 充分披露其简化的性质并指明已审计财务报表；

(2) 清楚地描述从何处可以获取已审计财务报表，或者如果法律法规规定已审计财务报表无需提供给简要财务报表的预期使用者，并且为编制简要财务报表制定了标准，则在简要财务报表中说明法律法规的相关规定；

(3) 充分披露所采用的标准；

(4) 与已审计财务报表中的相关信息一致或能够通过重新计算得到；

(5) 包含满足简要财务报表目的的必要信息，并在适当的层次汇总，以使其不产生误导。

7. “依据 20×1 年度已审计财务报表编制的简要财务报表”等标题，可以满足本指南第 6 段第 (1) 项的规定，即充分披露简要财务报表简化的性质并指明已审计财务报表。

二、评价已审计财务报表的可获得性(参见本准则第十条第(七)项)

8. 在评价简要财务报表的预期使用者能否比较方便地获取已审计财务报表时，注册会计师需要考虑下列因素：

(1) 简要财务报表是否清楚地说明从何处可以获取已审计财务报表；

(2) 已审计财务报表是否公开；

(3) 管理层是否为简要财务报表的预期使用者提供了渠道，使其可以方便地获取已审计财务报表。

三、意见的具体表述方式（参见本准则第十一条）

9. 如果通过评价实施本准则第十条规定的程序获取的证据，注册会计师认为对简要财务报表发表无保留意见是适当的，那么注册会计师在发表意见时，可以使用本准则第十一条规定的措辞之一。

四、工作的时间安排和期后事项（参见本准则第十四条）

10. 注册会计师通常在财务报表审计的期间之内或紧接其后立即实施本准则第十条规定的程序。如果在财务报表审计完成后对简要财务报表出具报告，注册会计师不需要对已审计财务报表获取额外的审计证据，或就已审计财务报表的审计报告日后发生事项对已审计财务报表的影响出具报告，因为简要财务报表依据已审计财务报表编制，而不是对已审计财务报表进行更新。

五、载有简要财务报表及其报告的文件中的信息（参见本准则第十六条和第十七条）

11. 《中国注册会计师审计准则第 1521 号——注册会计师对其他信息的责任》规范了注册会计师在实施财务报表审计时与其他信息相关的责任。根据该准则的规定，其他信息是指在被审计单位年度报告中包含的除财务报表和审计报告以外的财务信息和非财务信息。年度

报告包含或随附财务报表和审计报告。

12. 相比之下，本准则第十六条和第十七条规范了注册会计师与载有简要财务报表及其报告的文件中包含的信息相关的责任。这些信息可能包括：

- (1) 年度报告中的其他信息涉及的部分事项或全部事项；
- (2) 年度报告中的其他信息不涉及的事项。

13. 在阅读载有简要财务报表及其报告的文件中包含的信息时，注册会计师可能注意到这些信息存在误导性，可能需要采取适当的措施。中国注册会计师职业道德守则要求注册会计师不得在明知的情況下与以下信息发生关联：(1) 含有虚假记载、误导性陈述的信息；(2) 缺乏充分根据的信息；(3) 存在遗漏或含糊其辞的信息，前提是这种遗漏或含糊其辞可能会产生误导。

(一)载有简要财务报表及其报告的文件中的信息包含年度报告中其他信息涉及的部分事项或全部事项

14. 如果载有简要财务报表及其报告的文件中的信息，涉及年度报告中其他信息的部分事项或全部事项，则按照《中国注册会计师审计准则第 1521 号——注册会计师对其他信息的信息》对这些其他信息执行相关工作，对实现本准则第十六条和第十七条的目的可能是有帮助的。

15. 如果在已审计财务报表的审计报告中已识别出其他信息的未更正重大错报，并且与该未更正重大错报相关联的事项涉及载有简要财务报表及其报告的文件中的信息，则简要财务报表与该信息之间可能存在重大不一致或该信息可能具有误导性。

(二)载有简要财务报表及其报告的文件中的信息包含年度报告

中的其他信息不涉及的事项

16. 结合具体情况运用《中国注册会计师审计准则第 1521 号——注册会计师对其他信息的规定》的规定对这些其他信息执行相关工作，对实现本准则第十六条和第十七条的目的可能是有帮助的。

六、对简要财务报表出具的报告

(一) 标题（参见本准则第十九条）

17. 对简要财务报表出具的报告，标题统一规范为“注册会计师对简要财务报表出具的报告”。

(二) 收件人（参见本准则第二十条）

18. 可能影响注册会计师评价简要财务报表收件人适当性的因素包括业务约定条款、被审计单位的性质和简要财务报表的目的。

(三) 简要财务报表的识别（参见本准则第二十一条）

19. 当载有简要财务报表及其报告的文件中还包括其他信息时，注册会计师可以考虑指出该简要财务报表的页码。这种方法有助于使用者识别该简要财务报表。

(四) 报告日期（参见本准则第二十八条）

20. 注册会计师在确定本准则第二十八条提及的“被审计单位有相关权限的机构或人员”时，需要考虑业务约定条款、被审计单位的性质和简要财务报表的目的。

(五) 提及对已审计财务报表出具的审计报告（参见本准则第二十九条）

21. 如果已审计财务报表的审计报告中包含关键审计事项，本准则第二十九条第（一）项要求注册会计师在简要财务报表的报告中说明该关键审计事项。然而，注册会计师并不需要在简要财务报表的报

告中描述具体关键审计事项。

22. 本准则第二十九条要求的说明，旨在提请使用者关注这些事项，而不能代替对已审计财务报表的审计报告的阅读。该项说明的目的在于帮助使用者了解事项的性质，不需要完全重复已审计财务报表的审计报告中的相应内容。

（六）参考格式（参见本准则第十八条至第三十一条）

23. 本指南附录提供了对简要财务报表出具的报告的参考格式。

七、比较信息（参见本准则第三十三条和第三十四条）

24. 如果已审计财务报表包含比较信息，则假定简要财务报表也要包含比较信息。已审计财务报表中的比较信息包括对应数据和比较财务报表两类。《中国注册会计师审计准则第 1511 号——比较信息：对应数据和比较财务报表》规定了两类比较信息如何影响对财务报表出具的审计报告，包括在特定情况下提及对上期财务报表进行审计的其他注册会计师。

25. 可能影响注册会计师确定省略比较信息是否合理的因素，包括简要财务报表的性质和目标、采用的标准以及简要财务报表预期使用者的信息需求。

八、与简要财务报表一同列报的未审计的补充信息（参见本准则第三十五条）

26. 《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》对未审计的补充信息与已审计财务报表一同列报的情形作出了规定。注册会计师根据具体情况遵守这些规定，可能有助于其遵守本准则第三十五条的要求。

九、避免简要财务报表与注册会计师不当关联（参见本准则第三

十六条和第三十七条)

27. 如果管理层拒绝采取注册会计师要求的措施，注册会计师可以采取其他适当措施，包括将管理层不当提及了注册会计师这一事实告知预期使用者和其他已知第三方。注册会计师采取的措施取决于其在法律上的权利和义务。因此，注册会计师可能认为征询法律意见是适当的。

附录（参见本指南第23段）

对简要财务报表出具的报告的参考格式

参考格式 1：对按照既定标准编制的简要财务报表出具的报告

背景信息：

1. 对上市实体已审计财务报表发表了无保留意见。
2. 存在编制简要财务报表的既定标准。
3. 对简要财务报表出具报告的日期迟于作为简要财务报表编制依据的已审计财务报表的审计报告日。
4. 已审计财务报表的审计报告包含“与持续经营相关的重大不确定性”部分。
5. 已审计财务报表的审计报告沟通了关键审计事项。

注册会计师对简要财务报表出具的报告

[恰当的收件人]：

一、对简要财务报表的意见

ABC 公司的简要财务报表包括 20×1 年 12 月 31 日的简要资产负债表，20×1 年度的简要利润表、简要股东权益变动表和简要现金流量表以及相关附注。ABC 公司的简要财务报表依据 ABC 公司 20×1 年度的已审计财务报表编制。

我们认为，后附的简要财务报表按照[描述既定的标准]编制，在所有重大方面与已审计财务报表保持了一致（或公允概括了已审计财

务报表)。

二、简要财务报表

简要财务报表没有包含[描述 ABC 公司在编制已审计财务报表时所采用的财务报告编制基础]要求的所有披露。因此，对简要财务报表及其报告的阅读不能代替对 ABC 公司已审计财务报表及其审计报告的阅读。简要财务报表和已审计财务报表均未反映已审计财务报表的审计报告日以后发生的事项对已审计财务报表的影响。

三、已审计财务报表及其审计报告

我们已在 20×2 年 2 月 15 日签署的审计报告中对已审计财务报表发表了无保留意见。该审计报告还包含：

(一)“与持续经营相关的重大不确定性”部分。该部分提请关注已审计财务报表的附注 6。该附注表明，20×1 年度，ABC 公司发生了净亏损 ZZZ 元，且截至资产负债表日，ABC 公司流动负债高于资产总额 YYY 元。这些事项和情况，连同已审计财务报表附注 6 中所示的其他事项，表明存在可能导致对 ABC 公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。这些事项在简要财务报表附注 5 中已作出说明。

(二) 其他关键审计事项。[关键审计事项，是指注册会计师根据职业判断认为对本期财务报表审计最为重要的事项。注册会计师可以针对已审计财务报表的关键审计事项，提供对简要财务报表的报告的使用者有用的进一步解释。]

四、管理层对简要财务报表的责任

管理层负责按照[描述既定的标准]编制简要财务报表。

五、注册会计师的责任

我们的责任是在实施程序的基础上对简要财务报表是否在所有重大方面与已审计财务报表保持了一致（或公允概括了已审计财务报表）发表意见。我们按照《中国注册会计师审计准则第 1604 号——对简要财务报表出具报告的业务》的规定执行了相关工作。

××会计师事务所

（盖章）

中国××市

中国注册会计师：×××

（签名并盖章）

中国注册会计师：×××

（签名并盖章）

20×2 年×月×日

参考格式 2：对按照管理层确定的标准编制的简要财务报表出具的报告

背景信息：

1. 对已审计财务报表发表了无保留意见。
2. 简要财务报表的编制标准由管理层确定，并在附注×中进行了充分披露。注册会计师确定该标准是可以接受的。
3. 对简要财务报表出具报告的日期与作为简要财务报表编制依据的财务报表的审计报告日一致。
4. 已审计财务报表的审计报告包含了对其他信息的未更正重大错报的说明。与该未更正重大错报相关的其他信息也包含在载有简要财务报表及其报告的文件中。

注册会计师对简要财务报表出具的报告

[恰当的收件人]：

一、对简要财务报表的意见

ABC 公司的简要财务报表包括 20×1 年 12 月 31 日的简要资产负债表，20×1 年度的简要利润表、简要所有者权益变动表和简要现金流量表以及相关附注。ABC 公司的简要财务报表依据 ABC 公司 20×1 年度的已审计财务报表编制。

我们认为，后附的简要财务报表按照附注×中描述的标准编制，在所有重大方面与已审计财务报表保持了一致（或公允概括了已审计财务报表）。

二、简要财务报表

简要财务报表没有包含[描述ABC公司在编制已审计财务报表时所采用的财务报告编制基础]要求的所有披露。因此，对简要财务报表及其报告的阅读不能代替对ABC公司已审计财务报表及其审计报告的阅读。

三、已审计财务报表及其审计报告

我们已在20×2年2月15日签署的审计报告中对已审计财务报表发表了无保留意见。已审计财务报表包含在20×1年的年度报告中。已审计财务报表的审计报告指出，在20×1年年度报告的“管理层讨论和分析”中的其他信息存在未更正重大错报。“管理层讨论和分析”及其包含的其他信息的未更正重大错报，也同时包含在20×1年度的简要年度报告中。[描述其他信息的未更正重大错报。]

四、管理层对简要财务报表的责任

管理层负责按照附注×描述的标准编制简要财务报表。

五、注册会计师的责任

我们的责任是在实施程序的基础上对简要财务报表是否在所有重大方面与已审计财务报表保持了一致（或公允概括了已审计财务报表）发表意见。我们按照《中国注册会计师审计准则第1604号——对简要财务报表出具报告的业务》的规定执行了相关工作。

××会计师事务所

（盖章）

中国××市

中国注册会计师：×××

（签名并盖章）

中国注册会计师：×××

（签名并盖章）

20×2年×月×日

参考格式 3：对按照管理层确定的标准编制的简要财务报表出具的报告

背景信息：

1. 对已审计财务报表发表了保留意见。
2. 简要财务报表的编制标准由管理层确定，并在附注×中进行了充分披露。注册会计师确定该标准是可以接受的。
3. 对简要财务报表出具报告的日期与作为简要财务报表编制依据的财务报表的审计报告日一致。

注册会计师对简要财务报表出具的报告

[恰当的收件人]：

一、对简要财务报表的意见

ABC 公司的简要财务报表包括 20×1 年 12 月 31 日的简要资产负债表，20×1 年度的简要利润表、简要所有者权益变动表和简要现金流量表以及相关附注。ABC 公司的简要财务报表依据 ABC 公司 20×1 年度的已审计财务报表编制。我们已在 20×2 年 2 月 15 日签署的审计报告中对已审计财务报表发表了保留意见。

我们认为，后附的简要财务报表按照附注×中描述的标准编制，在所有重大方面与已审计财务报表保持了一致（或公允概括了已审计财务报表）。然而，简要财务报表存在与 ABC 公司 20×1 年度已审计财务报表相同程度的错报。

二、简要财务报表

简要财务报表没有包含[描述 ABC 公司在编制已审计财务报表时

所采用的财务报告编制基础]要求的所有披露。因此，对简要财务报表及其报告的阅读不能代替对 ABC 公司已审计财务报表及其审计报告的阅读。

三、已审计财务报表及其审计报告

我们已在 20×2 年 2 月 15 日签署的审计报告中对已审计财务报表发表了保留意见。我们发表保留意见是基于以下事实：管理层仅以成本列示存货，而未按照成本与可变现净值孰低法进行计量，这不符合 [ABC 公司采用的财务报告编制基础] 的规定。ABC 公司的记录显示，如果管理层按照成本与可变现净值孰低法列示存货，需要减记金额为 x 元，以将其价值调整为可变现净值。相应地，销售成本将提高 x 元，所得税、净利润和所有者权益将分别降低 x 元、x 元和 x 元。

四、管理层对简要财务报表的责任

管理层负责按照附注 x 描述的标准编制简要财务报表。

五、注册会计师的责任

我们的责任是在实施程序的基础上对简要财务报表是否在所有重大方面与已审计财务报表保持了一致（或公允概括了已审计财务报表）发表意见。我们按照《中国注册会计师审计准则第 1604 号——对简要财务报表出具报告的业务》的规定执行了相关工作。

××会计师事务所

（盖章）

中国 ×× 市

中国注册会计师：×××

（签名并盖章）

中国注册会计师：×××

（签名并盖章）

20×2 年 × 月 × 日

参考格式 4：对按照管理层确定的标准编制的简要财务报表出具的报告

背景信息：

1. 对已审计财务报表发表了否定意见。
2. 简要财务报表的编制标准由管理层确定，并在附注×中进行了充分披露。注册会计师确定该标准是可以接受的。
3. 对简要财务报表出具报告的日期与作为简要财务报表编制依据的财务报表的审计报告日一致。

注册会计师对简要财务报表出具的报告

[恰当的收件人]：

一、拒绝发表意见

ABC 公司的简要财务报表包括 20×1 年 12 月 31 日的简要资产负债表，20×1 年度的简要利润表、简要所有者权益变动表和简要现金流量表以及相关附注。ABC 公司的简要财务报表依据 ABC 公司 20×1 年度的已审计财务报表编制。

由于我们对已审计财务报表发表了否定意见（参见“三、已审计财务报表及其审计报告”），我们认为，对后附的简要财务报表发表意见是不适当的。

二、简要财务报表

简要财务报表没有包含[描述 ABC 公司在编制已审计财务报表时所采用的财务报告编制基础]要求的所有披露。因此，对简要财务报表及其报告的阅读不能代替对 ABC 公司已审计财务报表及其审计报

告的阅读。

三、已审计财务报表及其审计报告

我们已在 20×2 年 2 月 15 日签署的审计报告中对已审计财务报表发表了否定意见。我们发表否定意见是基于以下事实：[描述导致发表否定意见的事项]。

四、管理层对简要财务报表的责任

管理层负责按照附注×描述的标准编制简要财务报表。

五、注册会计师的责任

我们的责任是在实施程序的基础上对简要财务报表是否在所有重大方面与已审计财务报表保持了一致（或公允概括了已审计财务报表）发表意见。我们按照《中国注册会计师审计准则第 1604 号——对简要财务报表出具报告的业务》的规定执行了相关工作。

××会计师事务所

（盖章）

中国××市

中国注册会计师：×××

（签名并盖章）

中国注册会计师：×××

（签名并盖章）

20×2 年×月×日

参考格式 5：对按照既定标准编制的简要财务报表出具的报告

背景信息：

1. 对已审计财务报表发表了无保留意见。
2. 存在编制简要财务报表的既定标准。
3. 注册会计师认为不能对简要财务报表发表无保留意见。
4. 对简要财务报表出具报告的日期与作为简要财务报表编制依据的财务报表的审计报告日一致。

注册会计师对简要财务报表出具的报告

[恰当的收件人]：

一、否定意见

ABC 公司的简要财务报表包括 20×1 年 12 月 31 日的简要资产负债表，20×1 年度的简要利润表、简要所有者权益变动表和简要现金流量表以及相关附注。ABC 公司的简要财务报表依据 ABC 公司 20×1 年度的已审计财务报表编制。

我们认为，由于“形成否定意见的基础”部分所述事项的重要性，后附的简要财务报表没有按照[描述既定的标准]编制，未能在所有重大方面与已审计财务报表保持一致（或公允概括已审计财务报表）。

二、形成否定意见的基础

[描述导致简要财务报表没有按照采用的标准编制，未能在所有重大方面与已审计财务报表保持一致（或公允概括已审计财务报表）的事项。]

三、简要财务报表

简要财务报表没有包含[描述ABC公司在编制已审计财务报表时所采用的财务报告编制基础]要求的所有披露。因此，对简要财务报表及其报告的阅读不能代替对ABC公司已审计财务报表及其审计报告的阅读。

四、已审计财务报表及其审计报告

我们已在20×2年2月15日签署的审计报告中对已审计财务报表发表了无保留意见。

五、管理层对简要财务报表的责任

管理层负责按照[描述既定的标准]编制简要财务报表。

六、注册会计师的责任

我们的责任是在实施程序的基础上对简要财务报表是否在所有重大方面与已审计财务报表保持了一致(或公允概括了已审计财务报表)发表意见。我们按照《中国注册会计师审计准则第1604号——对简要财务报表出具报告的业务》的规定执行了相关工作。

××会计师事务所
(盖章)

中国注册会计师：×××
(签名并盖章)

中国注册会计师：×××
(签名并盖章)

中国××市

20×2年×月×日