

# 注册会计师 审计 教材精讲班

## 第二章 审计计划

### 第三节 重要性

#### 3.1 错报

##### （一）错报的定义

错报是指某一**财务报表项目**的金额、分类或列报，与按照适用的**财务报告编制基础**应当列示的金额、分类或列报之间存在的差异。

或**根据注册会计师的判断**，为使财务报表在所有重大方面实现公允反映，需要对金额、分类或列报作出的必要调整。

##### （二）可能导致错报的事项

1. 收集或处理用以编制财务报表的数据时出现**错误**；
2. **遗漏**某项金额或披露，包括不充分或不完整的披露，以及为满足特定财务报告编制基础的披露目标而被要求作出的披露（如适用）；
3. 由于疏忽或明显误解有关事实导致作出**不正确的**会计估计；
4. 注册会计师认为管理层对会计估计作出不合理的判断或对会计政策作出不恰当的选择和运用；
5. 信息的分类、汇总或分解不恰当。（新增）

##### （三）错报的分类

识别出 <b>错报</b> 的类别	具体情况
<b>事实错报（必须调整）</b>	被审计单位收集和处理数据的 <b>错误</b> 对事实的忽略或 <b>误解</b> 故意 <b>舞弊</b> 行为
<b>判断错报（分析调整）</b>	管理层和注册会计师对 <b>会计估计值</b> 的判断差异 管理层和注册会计师对选择和运用 <b>会计政策</b> 的判断差异，由于注册会计师认为管理层选用会计政策造成错报，管理层却认为选用会计政策适当，导致出现判断差异
<b>推断错报（不能调整）</b>	通过测试样本估计出的总体的错报 <b>减去</b> 在测试中发现的 <b>已经识别的具体错报</b>

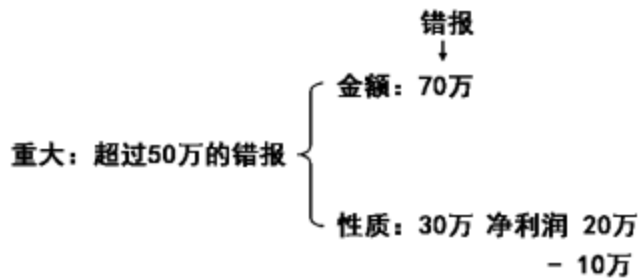
##### （四）对审计过程中识别出的错报的考虑

1. 错报可能不会孤立发生，**一项错报**的发生还可能表明存在其他错报。
2. 抽样风险和非抽样风险可能导致某些错报未被发现。  
审计过程中累积错报的汇总数**接近**确定的重要性，则表明存在比可接受的低风险水平更大的风险，即可能未被发现的错报连同审计过程中累积错报的汇总数，可能**超过重要性**。
3. 注册会计师可能要求管理层**检查**某类交易、账户余额或披露，以使管理层**了解**注册会计师识别出的**错报的产生原因**，并要求管理层采取措施以确定这些交易、账户余额或披露实际发生错报的金额，以及对财务报表作出适当的调整。

#### 3.2 理解重要性

##### （一）重要性的概念

总体审计策略→方向→重要的？



准则原文（非定义）：

1. 如果合理预期错报（包括漏报）单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的；
2. 对重要性的判断是根据具体环境作出的，并受错报的金额或性质的影响，或受两者共同作用的影响；
3. 判断某事项对财务报表使用者是否重大，是在考虑财务报表使用者整体共同的财务信息需求的基础上作出的。不考虑对个别财务报表使用者可能产生的影响。

在实施审计前，就必须对重大错报的规模和性质作出一个判断，包括确定财务报表整体的重要性和特定交易类别、账户余额和披露认定层次的重要性水平。

当错报金额高于整体重要性水平时，就很可能被合理预期将对使用者根据财务报表作出的经济决策产生影响（决策错误）。

## （二）重要性的运用阶段

阶段	运用
计划和执行审计工作阶段	确定风险评估程序的性质、时间安排和范围； 识别和评估重大错报风险； 确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围。
完成审计工作阶段	评价已识别的错报对财务报表的影响和对审计报告中审计意见的影响。