

## 第六节 重要性

### 一、集团财务报表整体的重要性

在制定集团**总体审计策略**时，集团项目组**确定**集团财务报表整体的重要性。

### 二、适用于**特定类别**的交易、账户余额或披露的一个或多个重要性水平

根据**集团的特定情况**，如果集团财务报表中存在**特定类别**的交易、账户余额或披露，其发生的错报金额低于集团财务报表整体的重要性，但**合理预期**将影响财务报表使用者依据集团财务报表作出的经济决策，则**确定**适用于这些交易、账户余额或披露的一个或多个重要性水平。

### 三、组成部分重要性

**1.前提：**如果组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计或审阅，**集团项目组**应当基于**集团审计目的**，为这些组成部分确定组成部分重要性。

**【强调】集团项目组**应当将组成部分重要性设定为**低于**集团财务报表整体的重要性。

#### 2.要求：

- (1) **组成部分注册会计师需要使用组成部分重要性**，评价识别出的未更正错报单独或汇总起来是否重大。
- (2) 在审计组成部分财务信息时，**组成部分注册会计师或集团项目组**需要确定组成部分层面实际执行的重要性。
- (3) 如果基于集团审计目的由组成部分注册会计师对组成部分财务信息执行审计工作，**集团项目组应当评价在组成部分层面确定的实际执行**的重要性的适当性。

**【简答题·2014】**ABC会计师事务所负责审计甲集团公司2013年度财务报表。集团项目组在审计工作底稿中记录了集团审计总结，部分内容摘录如下：

要求：指出集团项目组的做法是否恰当，并简要说明理由。

丙公司为重要组成部分。集团项目组利用了组成部分注册会计师对丙公司执行法定审计的结果。集团项目组确定该组成部分重要性为300万元，组成部分注册会计师执行法定审计使用的财务报表整体重要性为320万元，实际执行的重要性为240万元。

**答案：**不恰当。组成部分注册会计师在执行法定审计时应使用300万元作为重要性/组成部分注册会计师执行法定审计使用的重要性大于集团项目组确定的该组成部分重要性，集团项目组不能利用法定审计的工作结果。

**【单选题·2018】**对于集团财务报表审计，下列有关组成部分重要性的说法中，错误的（ ）。

- A.组成部分重要性应当由集团项目组确定
- B.组成部分重要性应当小于集团财务报表整体的重要性
- C.不重要的组成部分无需确定组成部分重要性
- D.不同组成部分的组成部分重要性可能不同

**答案：C**

**解析：**如果在不重要的组成部分实施审计或审阅，集团项目组也需要为这些不重要的组成部分确定重要性，选项C错误。

**【多选题·2017】**在审计集团财务报表时，下列有关组成部分重要性的说法中，正确的有（ ）。

- A.组成部分重要性的汇总数不能高于集团财务报表整体的重要性
- B.集团项目组应当将组成部分重要性设定为低于集团财务报表整体的重要性
- C.组成部分重要性应当由集团项目组确定

D.集团项目组应当为所有组成部分确定组成部分重要性

答案：BC

解析：审计准则没有对组成部分重要性的汇总数与集团财务报表的重要性之间的关系做出明确规定，汇总数高于集团财务报表整体重要性并无不当；如果集团项目组仅在集团层面上对不重要组成部分的财务信息实施分析程序，则无须为该组成部分确定重要性。

#### 四、明显微小错报的临界值

1.（集团项目组）注册会计师**需要设定临界值，不能将超过该临界值的错报视为对集团财务报表明显微小的错报。**

2.组成部分注册会计师需要将在组成部分财务信息中识别出的超过临界值的错报通报给集团项目组。

**【多选题·2015】**下列各项中，集团项目组应当确定的有（ ）。

- A.集团财务报表明显微小错报的临界值
- B.组成部分重要性
- C.组成部分实际执行的重要性
- D.集团财务报表实际执行的重要性

答案：ABD

解析：组成部分实际执行的重要性可以由组成部分注册会计师来定。