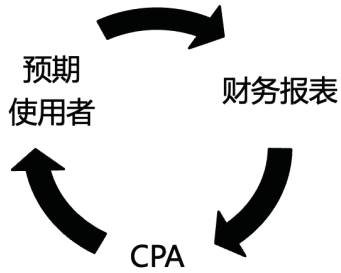


### 第三节 重要性

#### 一、重要性的含义



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**金额、性质或受两者共同作用**的影响；
3. 考虑财务报表使用者整体共同的财务信息需求，**不考虑错报对个别财务报表使用者**可能产生的影响。

【单选题】下列有关重要性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师应当从定量和定性两方面考虑重要性
- B. 注册会计师应当在制定具体审计计划时确定财务报表整体的重要性
- C. 注册会计师应当在每个审计项目中确定财务报表整体的重要性、实际执行的重要性和明显微小错报的临界值
- D. 注册会计师在确定实际执行的重要性时需要考虑重大错报风险

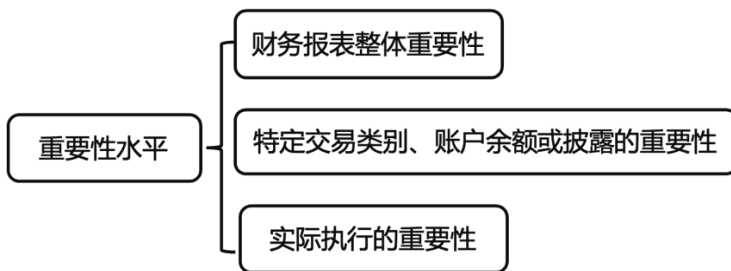
答案：B

解析：选项 B 错误。注册会计师在制定总体审计策略时应当确定财务报表整体的重要性。

【提示】在审计开始时，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。**

#### 二、重要性水平的确定

在计划审计工作时，注册会计师应当确定一个合理的重要性水平，以发现在金额上的重大错报



前言：财务报表整体重要性的作用

风险评估阶段	1. 决定风险评估程序的性质、时间安排和范围； 2. 识别和评估重大错报风险；
风险应对	3. 确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围。
审计完成阶段	4. 使用整体重要性水平和特定交易类别、账户余额或披露的重要性水平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。

##### （一）财务报表整体的重要性

1. 何时确定：注册会计师在**制定总体审计策略时**，应当确定财务报表整体的重要性。目的是根据他对财务报表发表审计意见。

2. 确认模型：财务报表整体的重要性 = **基准 × 百分比**

3-1. 基准的考虑因素：

- （1）**财务报表要素**（如资产、负债、所有者权益、收入和费用）；

- (2) 是否存在**特定会计主体的财务报表使用者特别关注的项目**（如为了评价财务业绩，使用者可能更关注利润、收入或净资产）；
- (3) 被审计单位的**性质**、所处的**生命周期阶段**以及**所处行业和经济环境**；
- (4) 被审计单位的**所有权结构和融资方式**（例如，如果被审计单位仅通过债务而非权益进行融资，财务报表使用者可能更关注资产及资产的索偿权，而非被审计单位的收益）；
- (5) **基准的相对波动性**。