

### 第三节 重要性

#### （二）特定交易类别、账户余额或披露的重要性水平

1. 含义：根据被审计单位的特定情况，**可能**表明存在**一个或多个**特定交易类别、账户余额或披露，其发生的错报金额虽**低于**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财务报表作出的经济决策，注册会计师可能需要针对该特定交易类别、账户余额或披露确定重要性水平。

#### 2. 举例：

（1）法律法规或适用的财务报告编制基础是否影响财务报表使用者对特定项目（如关联方交易、管理层和治理层的薪酬及对具有较高估计不确定性的公允价值会计估计的敏感性分析）计量或披露的预期；

（2）与被审计单位所处行业相关的**关键性披露**（如制药企业的研究与开发成本）。

（3）财务报表使用者是否特别关注财务报表中**单独披露的业务的特定方面**（如关于分部或重大企业合并的披露）。

**【提示】**考虑是否存在上述交易、账户余额或披露时，了解治理层和管理层的看法和预期通常是有用的。