

### 第三节 重要性

#### （三）实际执行的重要性

##### 1. 含义：

实际执行的重要性是指注册会计师确定的低于财务报表整体重要性（还指注册会计师确定的低于特定交易类别、账户余额或披露的重要性水平）的一个或多个金额，旨在将未更正和未发现错报的汇总数超过财务报表整体重要性的可能性降至适当的低水平。

##### 2. 确认模型：

实际执行的重要性 = 财务报表整体的重要性 × (50%—75%)

##### 3. 考虑因素：

确定实际执行的重要性并非简单机械的计算，注册会计师无需通过将财务报表整体的重要性平均分配或按比例分配至各个报表项目的方法来确定实际执行的重要性，而是根据风险评估结果确定。

（1）对被审计单位的了解；

（2）前期审计工作中识别出的错报的性质和范围；

（3）根据前期识别出的错报对本期错报作出的预期。

举例：

较低的百分比	1. 首次接受委托的审计项目； 2. 连续审计项目，以前年度审计调整较多； 3. 项目总体风险较高，例如处于高风险行业、管理层能力欠缺、面临较大市场竞争压力或业绩压力等； 4. 存在或预期存在值得关注的内部控制缺陷。
较高的百分比	1. 连续审计项目，以前年度审计调整较少； 2. 项目总体风险为低到中等，例如处于非高风险行业、管理层有足够能力、面临较低的业绩压力等； 3. 以前期间的审计经验表明内部控制运行有效。

【单选题】下列有关实际执行的重要性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 实际执行的重要性应当低于财务报表整体的重要性
- B. 并非所有审计业务都需要确定实际执行的重要性
- C. 实际执行的重要性可以被用作细节测试中的可容忍错报
- D. 注册会计师可以确定一个或多个实际执行的重要性

答案：B

解析：审计准则要求注册会计师确定低于财务报表整体的一个或多个金额作为实际执行的重要性。

【单选题】下列情形中，注册会计师通常考虑采用较高的百分比确定实际执行的重要性的是（ ）。

- A. 首次接受委托执行审计
- B. 预期本年被审计单位存在值得关注的内部控制缺陷
- C. 以前年度审计调整较少
- D. 本年被审计单位面临较大的市场竞争压力

答案：C

解析：以前年度审计调整较少反映企业的重大错报风险比较小。所以可以适当选用较高百分比确定实际执行的重要性。

##### 4. 实际执行的重要性的应用

（1）注册会计师在计划审计工作时，可以根据实际执行的重要性确定需要对哪些类型的交易、账户余额和披露实施进一步审计程序。通常选取金额超过实际执行的重要性的财务报表项目，因为这些财务报表项目有可能导致财务报表出现重大错报。但是，这不代表注册会计师可以对所有金额低于实际执行的重要性的财务报表项目不实施进一步审计程序

①单个金额低于实际执行的重要性的财务报表项目汇总起来可能金额重大（可能远远超过财务报表整体的重

要性), 注册会计师需要考虑汇总后的潜在错报风险;

②对于存在**低估风险**的财务报表项目, 不能仅仅因为其金额低于实际执行的重要性而不实施进一步审计程序;

③对于识别出存在**舞弊**风险的财务报表项目, 不能因为其金额低于实际执行的重要性而不实施进一步审计程序。

(2) 运用实际执行的重要性确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围。

①实施实质性分析程序时, 注册会计师确定的已记录金额与预期值之间的可接受差异额通常不超过实际执行的重要性;

②运用审计抽样实施细节测试时, 注册会计师可以将可容忍错报的金额设定为等于或低于实际执行的重要性。

(四) 审计过程中修改重要性

由于存在下列原因, 注册会计师可能需要修改计划的重要性, 包括财务报表整体的重要性和特定交易类别、账户余额或披露的重要性水平(如适用): (实际和估计的值差异很大)

1. 审计过程中情况发生重大变化(决定处置被审计单位的一个重要组成部分);
2. 获取新信息;
3. 通过实施进一步审计程序, 对被审计单位及其经营所了解的情况发生变化。