

（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。

（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 。

【例-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。

【例-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。