



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

审计计划、重要性与审计风险

重要性的的定义与运用

主讲：王洪军

# 一、重要性的定义及适用范围

## (一) 重要性的定义

我国审计准则对重要性的定义是：“重要性取决于在具体环境下对错报金额和性质的判断。如果一项错报单独或连同其他错报可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则该项错报是重要的。”

理解这一定义, 必须注意以下几点:

1. 重要性概念是针对财务报表而言的。  
。
2. 重要性概念必须从财务报表使用者的角度来考虑, 因为财务报表是为了满足财务报表使用者的信息需求而编制的。
3. 重要性的判断离不开特定的环境。

## (二) 重要性的适用范围

重要性的适用范围包括：

1. 审计人员在执行**财务报表审计**时，包括对企业以及实行企业化管理的事业单位的年度和非年度财务报表进行的审计，**应当运用**重要性原则。

2. 审计人员在执行**其他鉴证业务**时，如盈利预测审核等，涉及重要性原则的运用时，除非其他法规和准则有特定要求，**应当参照**重要性原则办理。

## 二、重要性的运用

### (一) 运用重要性原则的一般要求

对重要性的评估是审计人员的一种专业判断, 审计人员对运用重要性原则的一般要求, 可以从以下几个方面来理解:

1. 对重要性的评估需要**运用专业判断**;

(不同企业重要性不同, 同一企业不同时期的重要性不同, 不同的审计人员针对同一企业财务报表的重要性水平会有不同的结论)

2. 审计人员在审计过程中应当运用重要性原则;

3. 审计人员应当**合理运用**重要性原则；

4. 在审计过程中，需要运用重要性原则的情形有：在确定审计程序的性质、时间和范围时和评价审计结果时。

## (二) 金额和性质的考虑

审计人员在运用重要性原则时,应考虑错报的金额和性质。也就是说,重要性具有数量和质量两个方面的特征。

1. 涉及舞弊与违法行为的错报;
2. 可能引起履行合同义务的错报;
3. 影响收益趋势的错报或漏报;
4. 不期望出现的错报。

小金额错报的累计,可能会对财务报表产生重大影响,审计人员对此应当予以关注。

## (三) 两个层次重要性的考虑



在线开放课程

审计人员应当考虑财务报表层次和相关账户、交易层次的重要性。

1. **财务报表层次**。由于审计的目的是对财务报表的合法性、公允性发表审计意见,因此,审计人员必须考虑财务报表层次的重要性,只有这样,才能得出财务报表是否合法、公允的整体性结论。



**2. 账户和交易层次。**由于财务报表所提供的信息来源于各账户或各交易, 审计人员只有通过验证各账户和各交易才能得出财务报表是否合法、公允的整体性结论, 因此还必须考虑账户和交易层次的重要性。 。

## (四) 重要性与审计风险之间的关系



在线开放课程

重要性与审计风险之间存在反向关系。

审计人员应当考虑重要性水平与审计风险之间存在的反向关系：重要性水平越高, 审计风险越低; 重要性水平越低, 审计风险越高。这可以从三个方面来理解：

1. 审计人员**应当考虑**重要性与审计风险之间的关系；
2. 重要性水平与审计风险之间呈**反向关系**；
3. 审计人员应当保持应有的职业谨慎，合理确定重要性水平。

例题1（单选）审计人员在运用重要性原则时，应当考虑（ ）

- ◆ A. 财务报表的金额和性质
- ◆ B. 错报和漏报的金额和性质
- ◆ C. 账户或交易的金额和性质
- ◆ D. 审计收费的金额和性质

答案 B

例题2（单选）如果审计人员确定的重要性水平较低，则（ ）

- ◆ A. 审计风险就会增加
- ◆ B. 审计风险就会减少
- ◆ C. 固有风险就会增加
- ◆ D. 控制风险就会减少

答案 A

例题3（多选）在审计过程中，需要运用重要性原则的情形有（ ）

- ◆ A. 签订审计业务约定书
- ◆ B. 商定审计收费
- ◆ C. 确定审计程序的性质、时间和范围
- ◆ D. 安排审计人员
- ◆ E. 评价审计结果

答案 CE

# 本单元主要内容



在线开放课程

- ◆ 一、重要性的定义及适用范围
- ◆ 二、重要性的运用