

2008年注册会计师审计师练习六 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/451/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_451535.htm 一、重要性的含义及理解

1.重要性 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，则该项错报是重大的。

2.理解的要点：（1）重要性概念中的错报包含漏报；（2）重要性包括对数量和性质两个方面的考虑；（3）重要性概念是针对财务报表使用者决策的信息需求而言的。（4）重要性的确定离不开具体环境。（5）对重要性的评估需要运用职业判断。

二、计划审计工作时对重要性的评估

1.评估的目的 在计划审计工作时，注册会计师应当确定一个可接受的重要性水平，以发现在金额上重大的错报。

2.评估时考虑的主要因素

（1）对被审计单位及其环境的了解；（2）审计的目标，包括特定报告要求；（3）财务报表各项目的性质及其相互关系；（4）财务报表项目的金额及其波动幅度。

3.财务报表层次重要性水平的评]（教材P151-152）

（1）评估财务报表层次重要性水平的目的：对财务报表发表意见时确定财务报表是否公允反映。（2）评估方法：注册会计师通常先选择一个恰当的基准，再选用适当的百分比乘以该基准，从而得出财务报表层次的重要性水平。（3）评估基准：有许多汇总性财务数据可以用作确定财务报表层次重要性水平的基准，例如，总资产、净资产、销售收入、费用总额、毛利、净利润等。（4）选择百分比：注册会计师通常运用职业判断合理选择百分比，据以确定重要性水平。比如：对于以盈利为目的的企业

，来自经常性业务的税前利润或： 税后净利润的 5%，或
总收入的 0.5%； 对于非盈利组织，费用总额或总收入的
0.5%； 对于共同基金公司，净资产的 0.5%。（5）财务报
表层次水平的评估确定注册会计师应当确定一个恰当的重要
性水平作为整个财务报表层次的水平。4.认定层次重要性水
平确定（教材P152）（1）可容忍错报各类交易、账户余额、
列报认定层次的重要性水平称为"可容忍错报"。可容忍错报
的确定以注册会计师对财务报表层次重要性水平的初步评估
为基础。它是在不导致财务报表存在重大错报的情况下，注
册会计师对各类交易、账户余额、列报确定的可接受的最大
错报。（2）确定认定层次重要性水平时要考虑的因素在确定
各类交易、账户余额、列报认定层次的重要性水平时，注册
会计师应当考虑以下主要因素： 各类交易、账户余额、列
报的性质及错报的可能性； 各类交易、账户余额、列报的
重要性水平与财务报表层次重要性水平的关系。题：1、金
额不重要的错报从性质上看有可能是重要的。注册会计师在
判断错报的性质是否重要时应该考虑的具体情况包括（ ）。
A．错报掩盖收益或其他趋势变化的程度 B．错报对财务报
表中列报的分部信息的影响程度 C．错报对增加管理层报酬的
影响程度 D．错报是否与涉及特定方的项目相关 2、注册会
计师在确定审计程序后，如果注册会计师决定接受更低的重要
水平，审计风险将增加注册会计师应当选用下列方法将审计
风险降至可接受的低水平（ ）。 A．通过扩大化控制测试范
围 B．实施追加的控制测试] C．通过修改计划实施的实质性
程序的性质、时间和范围，降低检查风险 D．实施追加的实
质性程序答案：1、ABCD 2、ABC 100Test 下载频道开通，各

类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com