

独立审计具体准则第10号---审计重要性 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E7_8B_AC_E7_AB_8B_E5_AE_A1_E8_c53_86083.htm

第一章总则 第一条为了规范注册会计师在会计报表审计中运用重要性原则，合理确定重要性水平，根据《独立审计基础准则》，制定本准则。

第二条本准则所称重要性，是指被审计单位会计报表中错报或漏报的严重程度，这一程度在特定环境下可能影响会计报表使用者的判断或决策。

第三条注册会计师执行会计报表审计以外的其他审计业务，除有特定要求者外，应当参照本准则办理。

第二章一般原则 第四条对重要性的评估是注册会计师的一种专业判断。在确定审计程序的性质、时间和范围及评价审计结果时，注册会计师应当合理运用重要性原则。

第五条注册会计师在运用重要性原则时，应当考虑错报或漏报的金额和性质。

第六条小金额错报或漏报的累计，可能会对会计报表产生重大影响，注册会计师对此应当予以关注。

第七条注册会计师应当考虑会计报表层次和相关帐户，交易层次的重要性。

第八条注册会计师应当考虑重要性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。注册会计师应当保持应有的职业谨慎，合理确定重要性水平。

第九条注册会计师应当将重要性水平的确定过程及结果记录于审计工作底稿。

第三章编制审计计划时对重要性的评估 第十条注册会计师在编制审计计划时，应当对重要性水平作出初步判断，以确定所需审计证据的数量。重要性水平越低，应当获取的审计证据越多。

第十一条注册会计师应当综合考虑以下主要因素，并结合

其审计经验，对重要性水平作出初步判断：（一）有关法规对财务会计的要求；（二）被审计单位的经营规模及业务性质；（三）内部控制与审计风险的评估结果；（四）会计报表各项目的性质及其相互关系；（五）会计报表各项目的金额及其波动幅度。第十二条注册会计师应当合理选用重要性水平的判断基础，采用固定比率、变动比率等确定会计报表层次的重要性水平。判断基础通常包括资产总额、净资产、营业收入、净利润等。第十三条如果同一期间各会计报表的重要性水平不同，注册会计师应当取其最低者作为会计报表层次的重要性水平。第十四条在编制审计计划时，如果被审计单位尚未完成会计报表的编制，注册会计师应当根据期中会计报表推算为年度会计报表，或者根据被审计单位经营环境和经营情况变动对上年度会计报表作必要修正，以确定会计报表层次的重要性水平。第十五条注册会计师在制定帐户或交易的审计程序前，可将会计报表层次的重要性水平分配至各帐户或各类交易；也可单独确定各帐户或各类交易的重要性水平。第十六条注册会计师在确定各帐户或各类交易的重要性水平时，应当考虑以下主要因素：（一）各帐户或各类交易的性质及错报或漏报的可能性；（二）各帐户或各类交易重要性水平与会计报表层次重要性水平的关系。第十七条在确定拟实施的审计程序后，如果注册会计师决定接受更低的重要性水平，审计风险增加，注册会计师应当选用以下方法控制审计风险至可接受的水平：（一）扩大符合性测试范围或追加符合性测试程序，以降低对控制风险的初步判断水平。（二）修改计划实施的实质性测试程序的性质、时间和范围，以将检查风险降低至可接受的水平。第十八条在审计

过程中如修改审计计划，注册会计师应当重新考虑部分或全部帐户及交易的审计风险与重要性水平。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