



试析会计和审计中的重要性概念



西藏民族学院 秦国华 张黎 吴毅

重要性原则在会计和审计理论与实务中运用十分广泛,对会计信息的披露和审计意见的形成具有重要作用。为此,本文就会计和审计中重要性概念的定义及两者的联系作以下研究。

一、重要性的定义

1. 会计重要性的定义。对会计中的重要性概念,有很多种定义和描述。国际会计准则将重要性概念描述为:如果资料的省略或差错会影响报表使用者的决策,那么该资料就具有重要性。我国会计准则虽然没有给重要性下明确的定义,但要求会计核算过程中对经济业务或会计事项应区别其重要程度而采用不同的会计处理方法和程序。具体来说,对会计主体的经济活动或会计信息使用者相对重要的事项应分别核算、分项反映,并在会计报表中重点说明。而对于那些次要的会计事项,在不影响会计信息真实性和不至于误导会计报表使用者做出正确判断的前提下,可适当采用简化的会计处理方法,合并反映。

2. 审计重要性的定义。重要性也是现代审计理论的一个非常重要的概念,国际审计界对它的定义多源于会计理论中对重要性的定义。根据《国际审计准则——审计重要性》的说明,如果信息的错报或漏报足以影响使用者根据财务报表所做出的经济决策,那么该信息是重要的。我国《独立审计具体准则第10号——审计重要性》给重要性所下的定义为:重要性是指被审计单位会计报表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和决策。

二、会计和审计中重要性概念的联系

1. 重要性概念的提出是为了在保证会计和审计工作质量的前提下提高会计和审计工作效率。从理论上讲,会计核算越全面、准确,会计信息越可靠。但由于现代企业规模庞大、业务复杂,要达到上述要求是不现实的,也不符合成本效益原则。因此,会计和审计中均采用了重要性概念。

2. 重要性概念对会计和审计实务均产生了广泛的影响。会计中对重要性的判断会影响固定资产和低值易耗品的划分标准、费用计入方式、项目在会计报表中披露的详细程度等诸多方面。审计中对重要性的判断会影响审计范围的确定、审计程序的实施、审计意见的类型等。

3. 重要性概念在会计和审计中的运用,很大程度上取决于工作人员的职业判断。会计和审计中重要性的判断均需从数量和性质两方面考虑。目前,从数量方面讲,会计准则和审计准则对重要性并没有明确的量化标准;从性质方面讲,也

没有明确哪些属于重要事项或哪些属于不重要事项。因此,会计和审计人员应根据经济主体的性质及规模并考虑其所处的经济环境,结合会计项目的性质、精确度要求及有关法规的要求等因素对其重要性水平做出判断。

4. 会计和审计中对重要性的判断是以会计信息使用者的决策需要为依据。对于会计信息使用者关注的事项,会计应分项核算、详细披露。对会计信息使用者的决策影响较大的项目,审计中应实施详尽的审计程序以降低审计风险。会计中重要性规范的是事前与事中的会计处理,而审计是对会计信息的再次确认,其重要性规范的是对会计处理结果的事后审核。可见,会计对重要性的判断会影响审计对重要性的判断,合格的注册会计师在进行审计时应先考察被审计单位对重要性的把握与运用,然后再选择合理的重要性水平。

5. 实证研究是合理确定会计和审计重要性标准的有效途径。会计报表使用者对报表信息的使用要求不尽相同,因而对重要性的判断会有多重标准。客观地说,现有的会计和审计准则中的重要性标准多数是通过实证方式取得的,实证的依据则来自于实务经验。事实上,美国的公认会计原则很大部分是实践经验的总结。所以,对会计和审计重要性的进一步认识需从实证研究入手。

三、对重要性概念的再思考

重要性的判断依赖于会计人员,但也离不开特定的客观环境,要受到会计系统外部使用者的制约。因此,它不应以信息提供者的意志为转移,至少应该使不同的人在不同的情况下运用重要性原则对同一事物进行判断时,结果是相同或相近的。

由于知识经济时代经济环境的不确定性与复杂性,瞬息万变的金融市场和日益创新的衍生金融工具的出现,使得重要性的性质与数量标准都在革新,以适应新经济业务的需要。而在相同的经济环境下,对同样的经济业务所适用的重要性标准则应一致;并且在不同的时期,对同一业务采用的重要性标准应相同,所以制定重要性标准时应注意前后一致。

在实务操作中,体现成本与效益统一的重要性原则是诚信回归的催化剂。时下全球呼吁诚信回归,这可能意味着直接审计成本的增加或审计市场份额的失去,因此对重要性快速、准确的判断无疑能合理降低审计成本和审计风险,从而抵消其诚信回归成本。这不仅符合现代人作为有限理性经济人的心理,而且对于我们建立独立审计诚信机制,甚至对于整个经济市场的诚信回归都能起到推动作用。○