

考试大:2007年注册会计师考试名师课堂系列(十二)1 PDF转换可能丢失图片或格式, 建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/241/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7__c45_241031.htm

第十二章 审计抽样 一、本章地位与作用 审计抽样是审计的业务知识, 而是在审计中广泛应用的一种技术工具, 适用于几乎所有的财务报表项目。这就决定了抽样知识不会影响对以后各章专业知识的学习, 但可以与任何一个财务报表项目结合考试。二、本章主要内容 1. 审计抽样的基本特征与适用范围 2. 抽样风险和非抽样风险 3. 统计抽样和非统计抽样 4. 样本设计的基本要求和影响样本量的因素 5. 样本选取随机数表法、系统选样法和随意选样法 6. 审查样本并评价样本结果 7. 控制测试中运用的固定样本量抽样、停一走抽样和发现抽样 8. 实质性程序中运用的变量抽样法与PPS 抽样法 三、本章2007年教材变动情况 本章与2006年教材的第九章对应。前、后两年相比, 主要有以下几方面的变化: 1. 对抽样的概念、种类、操作步骤等内容进行了重新编排; 2. 增加了固定样本量抽样方法中总体偏差上限与下限的计算公式和检索表格; 3. 删去了停一走抽样决策表的设计与计算过程; 4. 改变了抽样样本量的计算公式, 并为此提供了一个过程较长、计算较繁的实例; 5. 新增了PPS 抽样方法的内容, 并为此提供了一个过程较长、步骤较多的应用实例。四、本章近几年考试题型、题量及分值分布 本章年平均考分为7.2分, 在各章中处于较高的水平。作为非专业知识的一种通用方法, 能在审计考试中占有这样的地位, 充分体现了当代审计"以审计风险为导向、以内部控制为基础、以抽样技术为工具"的特色。从近三年的考试情况看, 每年除

了考核客观题以外，综合题中的抽样问题也是必考的。五、本章要求达到的学习深度 学习本章时，应了解审计抽样的种类、抽样风险的构成与类型、抽样风险对审计的影响等知识；熟练操作选取样本的随机选样与系统选样等方法；对控制测试中运用的固定样本量抽样、停一走抽样以及实质性程序中运用的三种变量抽样方法和本年新增的PPS 抽样方法，应能熟练运用和准确计算。六、学习本章应注意的问题 由于本章较多地涉及数学计算，学习本章知识时，应住明确第一节所介绍的基本概念和基本操作步骤的基础上，在后两节中加强实际计算练习。如果在2007年审计试题综合题中出现了控制测试中运用的固定样本量抽样和停走抽样方法或者实质性程序中运用的变量抽样和PPS 抽样方法，那是完全符合近几年的发展趋势的。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