

注册会计师考试审计模拟试题第十二章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_261781.htm

第十二章 审计抽样考情分析 本章属次重点章节，在最近的几年的考试中，每年均会出现考题，且分值在不断增加。考点主要围绕样本量的设计和抽样风险等相关内容，主要以主观为主，考题基本是教材例题的翻版。2007年本章出现主观题（计算）的可能性较大。主要考点：本章属于审计基本理论与方法。在学习本章时，考生要注意和第八章的“重要性与审计风险”联系起来，因为有些概念是相关联的，如重要性与可容忍误差的内涵基本一致；审计风险就是包括抽样风险和非抽样风险等。本章主要了解审计抽样的性质，属性抽样和变量抽样的特点，样本选择的几种基本方法。重点掌握：1.统计抽样与非统计抽样的含义及其关系的理解；2.影响样本量的因素及各因素与样本量的关系；3.评价抽样结果。 考题解析 一、判断题 1.J注册会计师负责对D公司2005年度会计报表进行审计。在审计过程中，J注册会计师遇到以下与审计抽样相关的事项，请代为做出正确的专业判断。（2006年试题）（1）如果推断总体误差超过可容忍误差，经重估后的抽样风险不可接受，应增加样本量或实施替代审计程序。（ ）【答案】 【解析】 抽样风险不可接受，也就是样本量未达到要求，应增加样本量或实施替代审计程序。（2）统计抽样与非统计抽样的根本区别在于是否利用概率法则来量化控制抽样风险。（ ）【答案】 【解析】 统计抽样和非统计抽样的根据区别在于是否利用概率法来量化控制抽样风险。（3）如果抽样结果

有95%的可信赖程度，则抽样结果有5%的可容忍误差。（ ）

【答案】× 【解析】抽样风险 = 100% - 样本的可信赖程度。

2.A注册会计师是R公司2004年度财务报表审计的项目经理，在运用审计抽样确定应收账款函证的样本量时，注意到R公司2004年12月31日应收账款余额为150000000元，由2000户顾客构成。假定计划抽样误差为70000元，考虑到内部控制及抽样风险的可接受水平，A注册会计师确定可信赖程度为90%，可信赖程度系数为1.65，估计总体标准离差为180元。A注册会计师在审计工作底稿中记录有以下事项，请分别判断其是否正确。（2005年）（1）A注册会计师确定的样本量为72户。

（ ） 【答案】× 【解析】 $n = (1.65 \times 180 \times 2000 / 70000)^2 = 72$
 $n = n / (1 - n / N) = 69.5 \approx 70$ （2）采取随机选样法选取样本，不考虑其金额大小，也不考虑是否为关联方余额。

（ ） 【答案】× 【解析】采用随机选样，就是要让总体中所有项目均有被选取的机会，以使样本能够代表总体。只有在这样，才能保证由抽样结果推断出的总体特征具有合理性、可靠性。如果注册会计师有意地选择总体中某些具有特殊特征的项目，就无法保证样本的代表性。（3）抽样审计结果表明样本平均值为500000元，样本标准离差为300元，因此估计的总体金额为150000000元。

（ ） 【答案】× 【解析】抽样风险的允许度（实际抽样误差） $P1 = 116238$ ，实际抽样误差小于计划抽样误差，则注册会计师估计的总体金额为 $500000 \times 2000 = 1000000000$ （元）。（因此，注册会计师可以做出这样的结论：有90%的把握保证2000个应收账款账户的真实总体金额落在 1000000000 ± 116238 元之间）
100Test 下载
频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

