

考试大:2007年注册会计师审计题解十二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/287/2021\\_2022\\_\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_E5\\_A4\\_A7\\_\\_c67\\_287983.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/287/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7__c67_287983.htm) 第十二章 审计抽样 本章

属于变化不大的章节，但是抽样技术作为现代审计最基本的测试方法。在考试中所占的分值逐年增加，并有逐渐从以客观题考核为主转为以主观题考核为主的趋势。本章应当作为重要章节来复习，就审计理论而言，主要掌握抽取样本的方法、控制测试和实质性程序中抽样技术的应用。本章今年新增加了实质性程序中常用的“概率比例规模抽样法。经典问题1．审计项目具备哪些特征才能够实施审计抽样?2．在审计抽样中通常哪些程序可以用，哪些程序不可以用?3．审计抽样具体如何分类，属性抽样和变量抽样是否属于统计抽样?4．统计抽样和非统计抽样是否会影响审计程序的选择和样本的选取，对审计效果的影响是否也不同?5．如何理解可接受的抽样风险、可容忍误差、预期总体误差、预计总体偏差率与选取的样本量之间的关系?6．“变量抽样是指用来估计总体金额而采用的一种方法”。在变量抽样的实际应用中，不仅用来估计审计对象的总体金额，是否还要同时估计总体误差金额?7．注册会计师针对某一审计项目具体如何进行抽样测试?8．控制测试和实质性程序分别有哪些具体抽样方法?9．抽样方法和获取样本方法有何区别?10. 如何理解抽样风险和非抽样风险?11．在什么情况下，注册会计师应当考虑选取全部项目进行测试?12．可容忍误差和预期总体误差之间有直接的关系吗?13．注册会计师在进行控制测试时，如果存在样本结果不能接受的情况，注册会计师应当采取什么措施?14．实

质性程序中也可以采用抽样方法，为便于理解，请举例说明比率估计抽样和差额估计抽样。15. 能否举例说明抽样风险的运用?16 . 如何理解预期总体误差越小，样本量越少?17 . PPS抽样的优点有哪些?18 . 在PPS抽样中样本选取的思路是什么?能否举例说明?1 . 审计项目具备哪些特征才能够实施审计抽样? 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](http://www.100test.com)