

运用统计抽样技术需要考虑的问题内审师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/639/2021_2022__E8_BF_90_E7_94_A8_E7_BB_9F_E8_c53_639100.htm 按审计所了解的总体

特征不同分为属性抽样和变量抽样。属性抽样常用于企业内部控制制度的符合性测试，其目的是确定被企业内部控制制度的有效程度，一般分为固定样本抽样、停一走抽样和发现抽样。变量抽样常用于企业会计报表帐户余额的实质性测试，其目的是确定资产或负债项目的误差，一般分单位平均数推算法、差额估算法、比率估算法和货币单位抽样法。

1、关注审计风险。审计风险就是通过审计抽样所得出的审计结论不能完整反映总体情况的不确定性。风险分为固有风险、控制风险和检查风险，而审计抽样与控制风险和检查风险相关。控制风险是指内部控制不能防止或发现会计报表中重要错报的风险；检查风险则是指审计人员不能正确评估报表数额的风险。在符合性测试中运用抽样技术，可为审计人员提供直接与评价控制风险的有关信息；在实质性测试中运用抽样技术，可帮助审计人员量化检查风险。

2、降低抽样风险。抽样风险是可能出现的抽样导出的审计结论与被审总体特征不相符的可能性，它与由于审计人员采用不恰当的审计程序和方法或误解审计证据等原因而带来的非抽样风险的性质不同。抽样风险分为二类：一是信赖不足风险（或误拒风险），指抽样结果表明样本项目存在的问题或差错的比例大于被审总体实际存在的问题或差错的比例，它会导致审计人员执行额外的审计程序，降低审计效率。二是信赖过度风险（或误受风险）指抽样结果表明样本项目存在的问题或差错的

比例小于被审总体实际存在的问题或差错的比例，这将导致审计人员形成不正确的审计结论。信赖过度风险对内部审计人员来说是最危险的风险，它将使审计无法达到预期的效果。

3、了解抽样方法的适用范围。审计抽样准备为一种现代审计方法，并不适用于所有的项目审计，当审计对象总体中的项目都很重要、被审计的项目具有较大的审计风险、或从成本效益考虑并不有利时，一般不应采用审计抽样的方法。审计师在确定审计对象时，应充分考虑其相关性和完整性；相关性是指审计对象总体必须符合具体的审计目标；完整性是指在选取审计总体时须包括为实现审计目标所涉及的所有项目。审计风险较大的项目宜采取详查方法，对审计内容较多、审计风险相对较小的项目宜采取抽样审计，并结合分析性复核手段，将审计风险降至最低。这其中的关键在根据各种抽样方法的特点，做好抽样样本的设计，主要根据审计经验做好审计误差、评估抽样风险、确定总体误差等设计工作。

百考试题伴你同行 统计抽样技术的运用必须以企业有健全的内部控制制度为前提，企业具有健全的内部控制制度，则经济活动中发生的错误和弊端的可能性必会减少，即使发生了错误和弊端也能迅速发现；但统计抽样要求审计人员有较多的抽样专业知识，并需要较为繁复的计算和处理，目前随着计算机技术的发展，已有专门的抽样软件，利用计算机进行随机抽样，繁复的计算和处理可由计算机自动完成；尽管统计抽样具有较多的优点，并解决了非统计抽样难于解决的问题，但在某种情况下，判断抽样仍有具运用的必要性。

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