

06年CPA考试审计辅导内部讲义（十）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_06\\_E5\\_B9\\_B4\\_CPA\\_E8\\_80\\_c45\\_73536.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_06_E5_B9_B4_CPA_E8_80_c45_73536.htm) 第九章审计测试中的抽样技术 本章年平均考分为5分，处于中等水平，但各年分值呈现出总体上升的势态。题型以综合题与客观题居多，很少出现简答题。2003年以来，抽样已成为审计的必考内容，本章也从以前年度的非重点章节一跃而成为中等重要的章。表面上看，本章的数学色彩很浓，似乎难度很高，但实际上，相关的计算都有固定的步骤，并不涉及数学技巧，因此难度并不高。年份单选多选判断简答综合合计题分题分题分题分题分题分

年份	2005年	2004年	2003年	2002年
单选	34.5	13.0	11.0	11.0
多选	15.5	4.0	14.0	11.5
判断	4.5	4.0	2.0	2.5
简答	9.5	0.0	0.0	0.0
综合	0.0	0.0	0.0	0.0
合计	59.5	21.0	27.0	24.5

样本的设计 1.（多03）在编制审计计划时，需要考虑影响样本量大小的有关事项，对审计抽样工作进行规划。以下各项表述中，正确的有（）。 A. 可信赖程度要求越高，需选取的样本量越大 B. 划分的次级总体越多，需选取的样本量越大 C. 可容忍误差越小，需选取的样本量越大 D. 预期误差越小，需选取的样本量越大【答案】A C（2003年，1分）【解析】B：适当的分层可以减少样本量。D：预期总体误差越小，所需的样本量越小。样本的选取 1.（判05）采用随机选样法选取样本时，不考虑金额大小，也不考虑是否为关联方。（）【答案】（2005年，1.5分）【解析】确定采取什么方法选取样本是注册会计师的专业判断。在随机选样方式下，样本的选取是依据随机数表进行的，不考虑任何其他因素。 2.（综05）假定应付票据备查簿中记载的72笔应付票据业务是随机排列的，A和B注册会计师采用系统

选样法选取6笔应付票据业务样本，确定随机起点为第7笔。

**【要求】**请判断其余5笔应付票据业务分别是哪几笔（要求列示计算过程）。**【答案】**为确定应选取的号码，首先应计算选样间隔： $72 \div 6 = 12$ ，然后以第7号为起点按相等的间隔12选取样本，得到其余5笔业务的号码为：19，31，43，55和67。

3. (判02) 注册会计师不论是选用统计抽样还是非统计抽样，只要运用得当，都能获取充分、适当的审计证据。（ ）

**【答案】**（2002年，1.5分）**【解析】**既然“运用得当”，当然应“能获取充分、适当的审计证据”。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)