

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

2005年	34.5	15	49.5
2004年	13.0	4	3.0
2003年	11.0	14	0.25
2002年	11.0	11.5	22.5

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)