

注会考前辅导《审计》第九章学习辅导(3) 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__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E5_c45_73845.htm

1、抽样风险与非抽样风险。抽样风险是注册会计师依据抽样结果得出的结论与审计对象总体特征不相符的可能性。抽样风险与样本量成反比。控制测试时的抽样风险有信赖不足风险和信赖过度风险；实质性测试时的抽样风险有误受风险（又称“ β 风险”）和误拒风险（又称“ α 风险”）。信赖过度风险和误受风险影响审计工作的效果；信赖不足风险和误拒风险影响审计工作的效率。非抽样风险是指注册会计师因采用不恰当的审计程序或方法，或因误解审计证据等而未能发现重大误差的可能性。

2、产生非抽样风险的原因：（1）人为错误，如未能找出样本文件中的错误，（2）运用了不切合审计目标的程序；（3）错误地解释样本结果。

3、分层时，必须注意以下几点：（1）总体中的每一抽样单位必须属于一个层次，并且只属于这一层次；（2）必须有事先能够确定的、有形的、具体的差别来区分不同的层次；（3）必须能够事先确定每一层次中抽样单位的准确数字。

4、样本的选取方法：随机选样、系统选样、随意选样。

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