

安通学校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_ti2020/74/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74030.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 1549.52004年 13.043.02003年 11.0

14.025.02002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】AC（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”。

重估抽样风险

1.（单02）在进行控制测试时，注册会计师如果认为抽样结果无法达到预期信赖程度，则应当（）。A. 增加样本量或执行替代审计程序 B. 增加样本量或执行追加审计程序 C. 增加样本量，扩大测试范围 D. 增加样本量或修改实质性测试程序【答案】D（2002年，1分）【解析】控制测试与实质性测试的重要区别是，前者可以进行，也可以被忽略而直接进行实质性测试程序（D），但实质性测试（A、B、C）是必须进行。

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