

06注会教材《审计》课程讲义sj0901 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_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_74172.htm 第九章 审计测试中的抽样技术 本章考情分析 抽样审计是现代审计的基本方法，无论是控制测试，还是实质性测试都可以运用抽样审计的方法。近年在本章不仅涉及客观题，还在综合题中涉及到抽样方法的具体运用。2003年1分（单独命题），2004年虽在本章无单独命题，但在综合题中有涉及，2005年客观题考查了4.5分，综合题还有涉及。2006年教材中本章无变化。具体要求：1.理解审计抽样的定义和种类；2.重点理解样本的设计；3.理解样本的选取；4.理解控制测试中的抽样方法；5.理解实质性测试中的抽样方法。

第一节 审计抽样概述

一、审计抽样的定义

审计抽样是指注册会计师在实施审计程序时，从审计对象总体中选取一定数量的样本进行测试，并根据测试结果，推断总体特征。审计抽样不同于详细审计，也不同于抽查，抽查是一种技术。

二、审计抽样的种类

（一）统计抽样和非统计抽样

（二）属性抽样与变量抽样

（1）注册会计师在抽样时，可以采用统计抽样也可以采用非统计抽样；（2）不管采用统计抽样还是采用非统计抽样都离不开注册会计师的专业判断；（3）这两种方法只要运用得当都可以提供审计所要求的充分、适当的证据。

三、样本的设计

注册会计师在设计样本时应当考虑以下因素：

（一）审计目的：这是注册会计师在设计样本时应当首先考虑的基本因素。

（二）审计对象总体与抽样单位

（三）抽样风险和非抽样风险

1. 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

特征不相符合的可能性。抽样风险与样本量成反比，样本量越大，抽样风险越低 控制测试应关注：信赖不足风险导致执行额外审计程序，降低审计效率 信赖过度风险导致错误结论，降低审计效果 实质性测试应关注：误受风险导致形成不正确的审计结论，降低审计效果 误拒风险执行额外审计程序，降低审计效率 因此，注册会计师更关注信赖过度风险和误受风险

2.非抽样风险：是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。产生这种风险的原因主要有：人为错误；应用了不切合审计目标的程序；错误解释样本结果。

（四）可信赖程度：可信赖程度与样本量成正向关系，注册会计师对可信赖程度要求越高，需选取的样本量就应越大。

（五）可容忍误差：可容忍误差与样本量成反比关系，可容忍误差越小，需选取的样本量就应越大。

（六）预期总体误差：如果存在预期总体误差，则应当选取较大的样本量。

（七）分层：分层是将某一审计对象总体划分为若干具有相似特征的次级总体的过程。注册会计师可以利用分层着重审计可能有较大错误的项目，并减少样本量。分层时应注意以下几点：四、样本的选取 注册会计师可采用统计抽样或非统计抽样方法选取样本，只要运用得当均可以取得充分、适当的审计证据，注册会计师常用的选择方法有随机选样、系统选样、随意选样等方法。

（一）随机选样 随机选样是指对审计对象总体或次级总体的所有项目，按随机规则选取样本。具体步骤为：首先建立随机数表与抽样总体的一一对应关系；其次，确定抽样起点和选号路线；最后，选样。

（二）系统选样 系统选样是指先计算选样间隔。随机确定选样起点，然后再根据间隔，

顺序选取样本的一种方法。系统选样方法使用方便，并可用于无限总体。但使用系统选样方法要求总体必须是随机排列，否则容易发生较大的偏差。（三）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