



## 第四章 审计抽样方法

## 历年考情概况

考试年份	2023、2022、2021、2020、2019、2018
考试分值	6 分左右
考查形式	客观题
预习考点	审计抽样的相关概念、影响样本规模的因素、审计抽样在控制测试中的应用、 审计抽样在细节测试中的应用

## 【考点一】审计抽样的相关概念（★★）

## 1. 审计抽样的概念和特征

## (1) 概念

审计抽样是指注册会计师对具有审计相关性的总体中低于百分之百的项目实施审计程序，使所有抽样单元都有被选取的机会，为注册会计师针对整个总体得出结论提供合理基础。

## (2) 特征

审计抽样应当同时具备三个基本特征：

- ①对具有审计相关性的总体中低于百分之百的项目实施审计程序；（低于百分之百）
- ②所有抽样单元都有被选取的机会；（都有机会）
- ③可以根据样本项目的测试结果推断出有关抽样总体的结论。（推断总体）

## 2. 审计抽样的适用性

(1) 风险评估程序。风险评估程序通常不涉及审计抽样。

## (2) 控制测试：

- ①当控制的运行留下轨迹时，注册会计师可以考虑使用审计抽样实施控制测试；
- ②对于未留下运行轨迹的控制，注册会计师通常实施询问、观察等审计程序，以获取有关控制运行有效性的审计证据，此时不宜使用审计抽样。

③对于信息技术的应用，注册会计师通常只需要测试一般控制，并选取一笔或几笔交易进行测试，就能获取其运行有效性的审计证据，此时不需使用审计抽样。

## (3) 实质性程序：

①在实施细节测试时，注册会计师可以使用审计抽样获取审计证据，以验证有关财务报表金额的一项或多项认定（如应收账款的存在性），或对某些金额作出独立估计（如陈旧存货的价值）；

②在实施实质性分析程序时，注册会计师不宜使用审计抽样。

## 3. 抽样风险与非抽样风险



只要有抽样就存在抽样风险，抽样风险与样本量成反向关系。无论是控制测试还是细节测试，注册会计师都可以通过扩大样本规模降低抽样风险。如果对总体中的所有项目都实施检查，就不存在抽样风险。

测试种类	影响审计 <u>效率</u> 的风险	影响审计 <u>效果</u> 的风险
控制测试	信赖不足风险	信赖过度风险
细节测试	误拒风险	误受风险

非抽样风险是指由于某些与样本规模无关的因素而导致注册会计师得出错误结论的可能性。非抽样风险“不能量化”，但可通过采取适当的质量管理政策和程序，对审计工作进行适当的指导、监督和复核，以及对注册会计师实务的适当改进，可以将非抽样风险降至可以接受的水平。注册会计师也可以通过仔细设计其审计程序尽量降低非抽样风险。

#### 4. 统计抽样和非统计抽样

注册会计师在统计抽样与非统计抽样方法之间进行选择时主要考虑成本效益的原则。

非统计抽样如果设计适当，也能提供与设计适当的统计抽样方法同样有效的结果。注册会计师使用非统计抽样时，必须考虑抽样风险并将其降至可接受水平，但不能精确地测定出抽样风险。

#### 统计抽样与非统计抽样的区别

(1) 在确定样本规模时：统计抽样——必须对影响样本规模的因素进行量化

非统计抽样——运用职业判断确定样本规模

(2) 在评价抽样结果时：统计抽样——能够精确地量化抽样风险

非统计抽样——只能确定有抽样风险的存在但不能量化

#### 5. 属性抽样和变量抽样

属性抽样和变量抽样都是统计抽样方法。

(1) 属性抽样

属性抽样是一种用来对总体中某一事件发生率得出结论的统计抽样方法。

(2) 变量抽样

变量抽样是一种用来对总体金额得出结论的统计抽样方法。

一般而言，属性抽样得出的结论与总体发生率有关，而变量抽样得出的结论与总体的金额有关。但有一个例外，即变量抽样中的货币单元抽样，却运用属性抽样的原理得出以金额表示的结论。

#### 【考点二】影响样本规模的因素 (★★★)

##### 影响样本规模的因素

影响因素	控制测试	细节测试	与样本规模的关系
------	------	------	----------



可接受的抽样风险	可接受的信赖过度风险	可接受的误受风险	反向变动
可容忍误差	可容忍偏差率	可容忍错报	反向变动
预计总体误差	预计总体偏差率	预计总体错报	同向变动
总体变异性	—	总体变异性	同向变动
总体规模	总体规模	总体规模	影响很小

### 【考点三】审计抽样在控制测试中的应用 (★★★)

#### 1. 确定抽样方法

- (1) 简单随机选样（在统计抽样和非统计抽样中均适用）；
- (2) 系统选样（可以在非统计抽样中使用，也可适用于统计抽样）；
- (3) 随意选样（仅适用于非统计抽样）；
- (4) 整群选样（通常不能在审计抽样中使用）。

#### 2. 评价样本结果阶段

总体偏差率上限 = 风险系数 / 样本量

种类	比较	评价	结果	结论
统计抽样	<u>总体偏差率上限</u> VS 可容忍偏差率	低于	可以接受	测试结果支持计划的（内部控制）有效性和重大错报风险水平
		低于但接近	考虑是否接受	并考虑是否需要扩大测试范围，进一步证实控制有效性
		大于或等于	不能接受	修正重大错报风险评估水平，并增加实质性程序的数量；或对其他控制进行测试，以支持计划的重大错报风险评估水平
非统计抽样	<u>总体偏差率</u> VS 可容忍偏差率	大于或低于但接近	不能接受	修正重大错报风险评估水平，并增加实质性程序的数量；或对其他控制进行测试，以支持计划的重大错报风险评估水平
		低于但差异额不大不小	考虑是否接受	并考虑是否需要扩大测试范围，进一步证实控制有效性
		大大低于	可以接受	测试结果支持计划的有效性和重大错报风险水平

### 【考点四】审计抽样在细节测试中的应用 (★★)

#### 1. 传统变量抽样



(1) 细节测试中运用传统变量抽样时，常见的方法有以下三种：

### ① 均值法

**计算样本平均值**（每一笔业务的平均金额）

样本审定金额的平均值 = 样本审定金额 ÷ 样本规模

估计的总体金额 = 样本审定金额的平均值 × 总体规模

推断的总体错报 = 总体账面金额 - 估计的总体金额

### ② 差额法

**计算样本平均错报**（每一笔业务的错报）

样本平均错报 = (样本账面金额 - 样本审定金额) ÷ 样本规模

推断的总体错报 = 样本平均错报 × 总体规模

估计的总体金额 = 总体账面金额 - 推断的总体错报

### ③ 比率法

**计算样本比率**（每一元账面金额的实际金额是多少）

比率 = 样本审定金额 ÷ 样本账面金额

估计的总体金额 = 总体账面金额 × 比率

推断的总体错报 = 总体账面金额 - 估计的总体金额

理解以上三种方法的计算的原理和适用范围，方法别搞混了！

## 2. 评价样本结果阶段

种类	比较	评价	结果
统计抽样	推断的总体错报上限 VS 可容忍错报	大于或等于	总体不能接受
		低于	总体可以接受
非统计抽样	推断的总体错报 VS 可容忍错报	低于但接近、等于或超过	不接受
		低于但差距既不很小又不很大	考虑是否接受
		远远低于	接受