

注册会计师 审计 教材精讲班

第四章 审计抽样方法

考情分析

本章内容比较重要。

主要以客观题形式考查。常见考点有抽样风险与非抽样风险、统计抽样与非统计抽样、确定抽样方法、样本规模的确定和影响因素、货币单元抽样等知识点。

从近几年考题来看，计算量有减少的趋势，而是注重对审计抽样理念的判定，个别年份也会在主观题中考查一两小问。

第一节 审计抽样的相关概念

1.1 选取测试项目的方法



1.2 审计抽样

（一）审计抽样的含义

1. 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**均有被选取的机会，为注册会计师针对整个总体得出结论提供合理的基础

2. 注册会计师通常只需要评价该账户余额是否存在重大错报，而**不需要**确定其初始金额

【理解】 审计抽样的目的：在合理的时间内以合理的成本完成审计工作

（二）审计抽样的特征（非常爱考！）

审计抽样应当同时具备以下三个特征：

部分审计	对 低于百分之百 的项目实施审计程序 【注】全查不属于审计抽样
均有机会	所有 抽样单元 都有 被选取的机会 【注】选取特定项目测试不属于审计抽样
推断总体	可以根据具有代表性的样本项目的测试结果 推断 出有关抽样总体的结论

【理解】 1. 代表性，是指在既定的风险水平下，注册会计师根据样本得出的结论，与对整个总体实施与样本相同的审计程序得出的结论类似。

2. 样本具有代表性**并不意味着**根据样本测试结果推断的错报一定与总体中的错报完全相同。
3. 如果样本的选取是**无偏向的**，该样本通常就具有了代表性。代表性与整个样本而非样本中的单个项目相关，与样本规模无关，而与如何选取样本相关。
4. 代表性通常只与错报的**发生率**而非错报的**特定性质**相关，比如，异常情况导致的样本错报就不具有代表性。

【2018 年 单选题】

下列有关审计抽样的样本代表性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 如果样本的选取是无偏向的，该样本通常具有代表性
- B. 样本具有代表性意味着根据样本测试结果推断的错报与总体中的错报相同
- C. 样本的代表性与样本规模无关
- D. 样本的代表性通常只与错报的发生率而非错报的特定性质相关

【答案】B

（三）审计抽样的适用范围

程序	是否适用审计抽样	
风险评估	×	
控制测试	有运行轨迹	✓
	无运行轨迹	×
实质性程序	细节测试	✓
	实质性分析	×

【多选题 2014】 下列各项审计程序中，通常不采用审计抽样的有（ ）。

- A. 风险评估程序
- B. 控制测试
- C. 实质性分析程序
- D. 细节测试

【答案】AC

【2018 年 多选题】

下列审计程序中，通常不宜使用审计抽样的有（ ）。

- A. 风险评估程序
- B. 实质性分析程序
- C. 对未留下运行轨迹的控制的运行有效性实施测试
- D. 对信息技术应用控制的运行有效性实施测试

【答案】ABCD

【2019 年 单选题】

下列与内部控制有关的审计工作中，通常可以使用审计抽样的是（ ）。

- A. 评价内部控制设计的合理性
- B. 测试自动化应用控制的运行有效性
- C. 确定控制是否得到执行
- D. 测试留下运行轨迹的人工控制的运行有效性

【答案】D

1.3 抽样风险和非抽样风险

（一）抽样风险的定义

抽样风险，是指注册会计师**根据样本得出的结论，可能不同于如果对整个总体实施与样本相同的审计程序得出的结论**的风险

抽样风险	检查风险	审计风险
------	------	------

【案例引入】



（二）控制测试中的抽样风险

控制测试中的抽样风险包括**信赖过度风险**和**信赖不足风险**。

控制测试是指用于评价内部控制在防止或发现并纠正认定层次重大错报方面的运行有效性的审计程序。

（1）信赖过度风险

信赖过度风险，是指**推断**的控制有效性**高于其实际**有效性的风险。

“信赖过度风险”可能会使注册会计师不适当地减少从实质性程序中获取的证据，影响**审计效果**。

“信赖过度风险”更容易 导致注册会计师发表不恰当的审计意见。

把坏人的当成是好人

（2）信赖不足风险

信赖不足风险，是指**推断**的控制有效性**低于其实际**有效性的风险。

“信赖不足风险”可能会使注册会计师增加不必要的实质性程序，影响**审计效率**。

【例】好人当成是坏人，宁可错杀一千不可放过一人，活得更累。