

注册会计师 审计 教材精讲班

第四章 审计抽样方法

（三）细节测试中的抽样风险

细节测试中的抽样风险包括**误受风险和误拒风险**。

细节测试是对各类交易、账户余额和披露的**具体细节进行测试**，目的在于**直接**识别财务报表认定是否存在错报。

（1）误受风险

误受风险，是指注册会计师**推断**某一重大错报**不存在而实际上存在的**风险。

注册会计师通常会**停止**对该账面金额继续进行测试，并根据样本结果得出账面金额**无**重大错报的结论，从而可能导致注册会计师发表**不恰当**的审计意见，影响**审计效果**。

【链接】 信赖过度风险

（2）误拒风险

误拒风险，是指注册会计师**推断**某一重大错报**存在而实际上不存在的**风险。

注册会计师会**扩大**细节测试的范围并考虑**获取其他**审计证据，最终注册会计师会得出恰当的结论。在这种情况下，**审计效率**可能降低。

【链接】 信赖不足风险

小结

审计程序	影响审计效果	影响审计效率
控制测试	信赖过度风险	信赖不足风险
细节测试	误受风险	误拒风险

【注意】

（1）抽样风险可以分为两类：一类是影响**审计效果**的抽样风险，包括控制测试中的信赖过度风险和细节测试中的误受风险；另一类是影响**审计效率**的抽样风险，包括控制测试中的信赖不足风险和细节测试中的误拒风险。

（2）相较于影响**审计效率**的抽样风险，注册会计师**更**应关注影响**审计效果**的抽样风险。

（四）抽样风险的控制

抽样风险是由抽样引起的，与**样本规模和抽样方法**相关。

抽样风险与样本规模**反方向**变动。

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。

【多选题 2014】 下列有关抽样风险的说法中，正确的有（ ）。

- A. 误受风险和信赖不足风险影响审计效果
- B. 误受风险和信赖过度风险影响审计效果
- C. 误拒风险和信赖不足风险影响审计效率
- D. 误拒风险和信赖过度风险影响审计效率

【答案】BC

【单选题 2016】下列有关信赖过度风险的说法中，正确的是（ ）。

- A. 信赖过度风险属于非抽样风险
- B. 信赖过度风险影响审计效率
- C. 信赖过度风险与控制测试和细节测试均相关
- D. 注册会计师可以通过扩大样本规模降低信赖过度风险

【答案】D

（五）非抽样风险

1. 指由于任何与抽样风险无关的原因而得出错误结论的风险。

2. 产生原因（注意多选题）

非抽样风险是由人为因素造成的：

原因	举例
选择了不适于实现特定目标的审计程序	函证不能实现测试未入账应收账款的目标
选择的总体不适合于测试目标	存在和完整性的总体不同
未能适当地定义误差	包括偏差和错报
注册会计师未能适当地评价审计发现的情况	误读证据或误判重要性

3. 产生环节

实施控制测试和实质性程序时均可能产生非抽样风险。

4. 非抽样风险的控制

- （1）可以降低或防范；
- （2）不能量化，但可以通过仔细设计审计程序，采取适当的质量管理政策和程序，进行适当的指导、监督和复核，适当改进实务工作，将非抽样风险降至合理保证的可接受的水平。

【2016年 单选题】下列有关抽样风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 在使用非统计抽样中，注册会计师可以对抽样风险进行定性的评价和控制
- B. 如果注册会计师对总体中的所有项目都实施检查，就不存在抽样风险
- C. 注册会计师未能恰当地定义误差将导致抽样风险
- D. 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

【答案】C

【2018年 单选题】

下列有关非抽样风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 非抽样风险影响审计风险
- B. 非抽样风险不能量化
- C. 注册会计师可以通过采取适当的质量控制政策和程序降低非抽样风险
- D. 注册会计师可以通过扩大样本规模降低非抽样风险

【答案】D

1.4 统计抽样和非统计抽样

类型	统计抽样	非统计抽样
定义	同时具备： （1）随机选取样本项目 （2）运用概率论评价样本结果，包括计量抽样风险	不同时具备两个特征

特点	(1) 客观计量抽样风险 (2) 成本较高	(1) 无法计量抽样风险 (2) 如果设计适当，也能提供与统计抽样 同样有效的结果
决策	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，运用职业判断	

注册会计师使用非统计抽样时，也**必须考虑抽样风险**并将其降至可接受水平，但无法精确地测定抽样风险。

【2013年 单选题】

下列有关统计抽样和非统计抽样的说法中，错误的是（ ）。

- A. 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
- B. 非统计抽样如果设计适当，也能提供与统计抽样方法同样有效的结果
- C. 注册会计师应当根据具体情况并运用职业判断，确定使用统计抽样或非统计抽样方法
- D. 注册会计师使用非统计抽样时，不需要考虑抽样风险

【答案】D

【2021年 单选题】下列各项中，关于统计抽样和非统计抽样的说法错误的是（ ）。

- A. 统计抽样和非统计抽样都可以客观计量抽样风险
- B. 统计抽样和非统计抽样都难以量化非抽样风险
- C. 统计抽样和非统计抽样都需要注册会计师的职业判断
- D. 如果设计得当，非统计抽样能够提供与统计抽样同样有效的结果

【答案】A

1.5 属性抽样和变量抽样

类型	属性抽样	变量抽样
定义	对总体中某一 事件发生率 得出结论的统计抽样方法	对 总体金额 得出结论的统计抽样方法
运用	控制测试	细节测试
目的	测试某一特定控制的 偏差率 ，而不考虑交易的金额大小	确定记录 金额 是否正确