

# 注册会计师 审计 教材精讲班

## 第四章 审计抽样方法

### 第二节 审计抽样在控制测试中的应用

#### 2.1 基本步骤

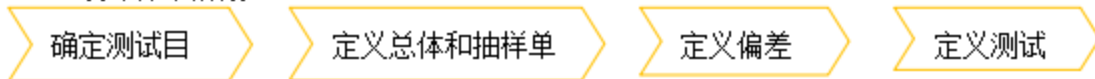
在控制测试中使用审计抽样可以分为（抽样三部曲）：



#### 2.2 控制测试中应用的抽样方法

发现抽样	这种方法在预计控制高度有效时可以使用。发现抽样使用的预计总体偏差率是0。在检查样本时，一旦发现一个偏差就立即停止抽样。如果在样本中没有发现偏差，则可以得出总体偏差率可以接受的结论。
属性估计抽样	主要用以估计被测试控制的偏差率。

#### 2.3 设计样本阶段



##### （一）确定测试目标

注册会计师实施控制测试的目标是提供关于控制运行有效性的审计证据，以支持计划的重大错报风险评估水平。

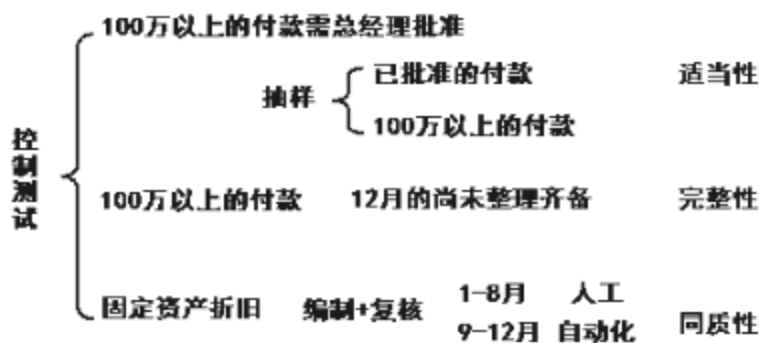
##### （二）定义总体和抽样单元

###### 1. 定义总体

总体，是指注册会计师从中选取样本并期望据此得出结论的整个数据集合。

注册会计师在界定总体时，应当确保总体的适当性、完整性，还要考虑总体的同质性。

#### 【案例引入】



特性	分析
适当性	总体适合于特定的审计目标
完整性	应当从 <b>总体项目内容</b> 和 <b>涉及时间</b> 等方面确定总体的完整性
同质性	总体中的所有项目应该具有 <b>同样的特征</b> ①评价不同的控制情况，定义不同的独立主体 ②在本期发生 <b>重大变化</b> 的内部控制，应针对变化前后 <b>分别定义</b> 总体

**【简答题 2015（节选）】**ABC会计师事务所负责审计甲公司2014年度财务报表，审计工作底稿中与内部控制相关的部分内容摘录如下：

（2）考虑到甲公司2014年固定资产的采购主要发生在下半年，审计项目组从下半年固定资产采购中选取样本实施控制测试。

**要求：**指出审计项目组的做法是否恰当。如果不恰当，简要说明理由。

**【答案】**不恰当。控制测试的样本应当涵盖整个期间。

## 2. 定义抽样单元

注册会计师定义的抽样单元应与审计测试目标**相适应**。抽样单元通常是能够提供控制运行证据的一份文件资料、一个记录或其中一行，每个抽样单元构成了总体中的一个项目。

### （三）定义偏差构成条件

在控制测试中，偏差是指**偏离对设定控制的预期执行**，在评估控制运行的有效性时，注册会计师应当考虑其认为**必要的所有环节**。

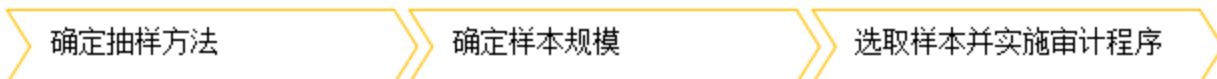
**【注意】**偏差定义不当，就会产生非抽样风险

### （四）定义测试期间

注册会计师通常在**期中**实施控制测试。

由于期中测试获取的证据只与控制截至期中测试时点的运行有关，注册会计师需要确定如何获取关于**剩余期间**的证据。

## 2.4 选取样本阶段



### （一）确定抽样方法（怎么选）

总的要求：不管使用**统计抽样还是非统计抽样**，在选取样本项目时，注册会计师应当使总体中的**每个抽样单元**都有被选取的机会。只有选出具有代表性的样本项目，才能推断总体的结论。

方法	特征和操作	适用性	
		统计抽样	非统计抽样

简单随机选择	(1) 相同数量的抽样单元组成的每种组合被选取的概率都相等 (2) 可以使用计算机或随机数表	✓	✓
系统选择	(1) 确定选择间隔： 选择间隔=总体数量/样本规模 (2) 确定随机起点，按照选择间隔顺序选取样本 <b>【注意】</b> (1) 总体中的每一个抽样单元被选取的机会都相等； (2) 总体必须是随机排列的	✓ (随机分布)	✓



方法	特征和操作	适用性	
		统计抽样	非统计抽样
随意选择	(1) 注册会计师要避免任何有意识的偏向或可预见性，保证总体中的所有项目都有被选中的机会 (2) 无法量化选取样本的概率	×	✓
整群选择	(1) 从总体中选取一群（或多群）连续的项目 (2) 通常不能在审计抽样中使用	×	×

**【2018年 多选题】**

下列抽样方法中，通常可以用于统计抽样的有（ ）。

- A. 系统选择
- B. 随机选择
- C. 随意选择
- D. 整群选择

**【答案】** AB