

注册会计师 审计 教材精讲班

第四章 审计抽样方法

(二) 确定样本规模 (选多少)

1. 影响因素 (5 个)

- (1) 可接受的信赖过度风险
- (2) 可容忍偏差率
- (3) 预计总体偏差率
- (4) 总体规模
- (5) 其他因素

【案例引入】

吃货公司担心消费者吃了会影响健康，即便选一部分检测（万一选的恰恰都是合格品），还是不太放心；为了消除吃货公司的担心，多选一点底料样本来检测！

【案例引入】

火锅底料的行业次品率为 8%。吃货公司想把勤勤公司作为关键供应商，为国宴供火锅底料，可容忍的次品率是 5%；既然要成为吃货公司的首要供应商，要求须严格点，那就多选一点样本来检测！

【案例引入】

要成为关键供应商，为国宴供火锅底料，次品率不能超过 5%；勤勤公司有牛油、清油、番茄三种主要产品，预计次品率率分别为 8%、2%，4%；牛油不必测了，直接淘汰。番茄次品率比清油的高，要多测一些！

因素	观点
可接受的信赖过度风险	① 实施控制测试时，注册会计师 主要关注 信赖过度风险 ② 可接受的信赖过度风险与样本规模 反向变动 ③ 实务中，这一数值通常为 5%~10%，注册会计师通常对 所有控制测试 确定一个统一的可接受信赖过度风险水平，然后对每一测试根据计划的重大错报风险评估水平和控制有效性 分别确定其可容忍偏差率
可容忍偏差率	① 可容忍偏差率是注册会计师能够接受的最大偏差数量，如果偏差超过这一数量则 减少或取消 对内部控制的信赖 ② 与细节测试中设定的可容忍错报相比，注册会计师通常为控制测试设定 相对较高 的可容忍偏差率 ③ 可容忍偏差率与样本规模 反向变动 ④ 计划评估的控制有效性 越高 ，注册会计师 越依赖 控制运行的有效性，确定的可容忍偏差率 越低 ，进行控制测试的范围 越大 ，因而样本规模增加

计划评估的控制有效性	可容忍偏差率 (近似值)
高	3%~7%

中	6%-12%
低	11%-20%
最低	不进行控制测试

因素	观点
预计总体偏差率	① 在既定的可容忍偏差率下，预计总体偏差率与样本规模同向变动 ② 预计总体偏差率不应超过可容忍偏差率，如果预期总体偏差率高得无法接受，意味着控制有效性很低，注册会计师通常决定不实施控制测试
总体规模	① 注册会计师通常将抽样单元超过 2000 个的总体视为大规模总体 ② 对大规模总体而言，总体的实际容量对样本规模几乎没有影响 ③ 对小规模总体而言，审计抽样比其他选择测试项目的方法的效率低
其他因素	① 控制运行的相关期间越长，需要测试的样本越多 ② 控制程序越复杂，测试的样本越多 ③ 样本规模还取决于所测试的控制的类型，通常对人工控制实施的测试要多过自动化控制

【小结】

影响因素	与样本规模的关系
可接受的信赖过度风险	反向变动
可容忍偏差率	反向变动
预计总体偏差率	同向变动
总体规模	影响很小

【2017年 单选题】

下列有关控制测试的样本规模的说法中，错误的是（ ）。

- A. 可接受的信赖过度风险与样本规模反向变动
- B. 总体规模与样本规模反向变动
- C. 可容忍偏差率与样本规模反向变动
- D. 预计总体偏差率与样本规模同向变动

【答案】B

【2021年 单选题】

使用审计抽样实施控制测试时，下列各项中与样本规模同向变动的是（ ）。

- A. 预计总体偏差率
- B. 可容忍偏差率
- C. 可接受的信赖过度风险
- D. 总体规模

【答案】A