

# 注册会计师 审计 教材精讲班

## 第四章 审计抽样方法

### 第三节 审计抽样在细节测试中的运用

#### 3.1 样本设计阶段

##### 1. 确定测试目标

在细节测试中，审计抽样通常用来测试有关财务报表**金额**的一项或多项认定的合理性。

##### 2. 定义总体

特性	分析
适当性	(1) 总体适合于特定的审计目标（通常与细节测试的方向相关） (2) 注册会计师可以对不同性质的交易导致的借方余额、贷方余额进行不同的考虑 (3) 审计抽样时，销售收入和销售成本通常被视为两个独立的总体
完整性	(1) 代表总体的实物包括整个总体 (2) 逐一进行检查的单个重大项目不构成抽样总体

##### 3. 定义抽样单元

- (1) 抽样单元可能是一个账户余额、一笔交易或交易中的一个记录，甚至是每个货币单元；
- (2) 注册会计师定义抽样单元时**应考虑**实施计划的审计程序或替代程序的难易程度。

##### 4. 界定错报

注册会计师应根据审计目标界定错报。

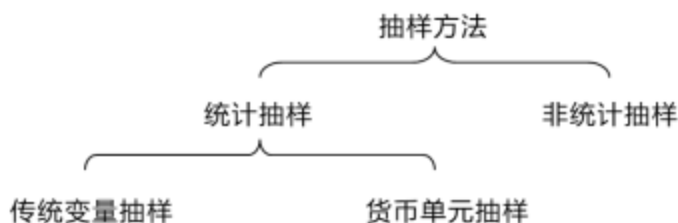
**【2019年 多选题】**注册会计师运用审计抽样实施细节测试时，下列各项中，可以作为抽样单元的有( )。

- A. 一个账户余额
- B. 交易中的一个记录
- C. 每个货币单元
- D. 一笔交易

**【答案】** ABCD

#### 3.2 选取样本阶段

##### (一) 确定抽样方法



### 1. 传统变量抽样（多选题）

#### （1）常用方法及其计算

均值法、差额法、比率法

作用：用样本推断总体

传统变量抽样常用方法包括均值法、差额法和比率法，运用中通常涉及以下六组参数：

样本数据	总体数据
样本审定金额	估计总体金额（？）
样本账面金额	总体账面金额
样本规模	总体规模

#### ① 均值法

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

【理解】审定额作为桥梁

#### 【举例】

	样本	总体
规模	200 个	1000 个
账面		1000000
审定	196000	?
错报		?

#### 【缺陷】

个人月收入 单位：元

老田	老王	小张	马某云	平均值
50 000	45 000	52 000	5 000 000	1 286 750

#### ② 差额法

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

#### 【举例】

	样本	总体
规模	200 个	1000 个

账面	208000	1040000
审定	196000	?
错报	12000	?

### ③ 比率法

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

### 【举例】

	样本	总体
规模	200 个	1000 个
账面	208000	1040000
审定	196000	?
错报	12000	?

### (2) 均值法、差额法和比率法的适用条件

方法	适用条件
均值法	① 如果未对总体进行分层，不适用均值法 ② 注册会计师预计样本项目的审定金额和账面金额之间没有差异或只有少量差异
差额法	① 样本项目存在错报 ② 错报金额与项目数量密切相关
比率法	① 样本项目存在错报 ② 错报金额与项目金额密切相关

### (3) 传统变量抽样的优点

- ① 如果账面金额与审定金额之间存在较多差异，传统变量抽样可能只需较小的样本规模就能满足审计目标
- ② 注册会计师关注总体的低估时，传统变量抽样比货币单元抽样更合适
- ③ 需要在每一层追加选取额外的样本项目时，传统变量抽样更易于扩大样本规模
- ④ 对零余额或负余额项目的选取，传统变量抽样不需要在设计时予以特别考虑

### (4) 传统变量抽样的缺点

- ① 传统变量抽样比货币单元抽样更复杂，注册会计师通常需要借助计算机程序
- ② 确定样本规模时，需要估计总体特征的标准差
- ③ 如果存在非常大的项目，或者在总体的账面金额与审定金额之间存在非常大的差异，而且样本规模比较小，正态分布理论可能不适用
- ④ 如果几乎不存在错报，传统变量抽样中的差异法和比率法将无法使用

## 2. 货币单元抽样（单选题）

### (1) 基本概念

方法	内容
概念	运用属性抽样原理，对货币金额而不是对发生率得出结论的统计抽样方法，是概率比例规模抽样方法的分支，也称为金额单元抽样、累计货币

	金额抽样以及综合属性变量抽样
抽样单元	货币单元