

# 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

统计 抽样	货币单元抽样	注册会计师运用 <b>查表法</b> 确定货币单元抽样的样本量，主要影响因素包括： (1) 可接受的误受风险 (2) 可容忍错报与总体账面金额之比 (3) 预计总体错报与可容忍错报之比
	传统变量抽样	注册会计师运用计算机程序确定样本规模

#### 非统计抽样

注册会计师运用职业判断和**经验公式**确定样本规模：

样本规模 = 总体账面金额 / 可容忍错报 × 保证系数

### (三) 选取样本并实施审计程序

选取样本	统计抽样	(1) 简单随机选择 (2) 系统选择
	非统计抽样	(1) 简单随机选择 (2) 系统选择 (3) 随意选择

注册会计师应对选取的每一个样本实施适合于具体审计目标的审计程序。无法对选取的项目实施检查时，注册会计师应当考虑对这些未检查项目对样本评价结果的影响。

### 3.3 评价样本结果阶段

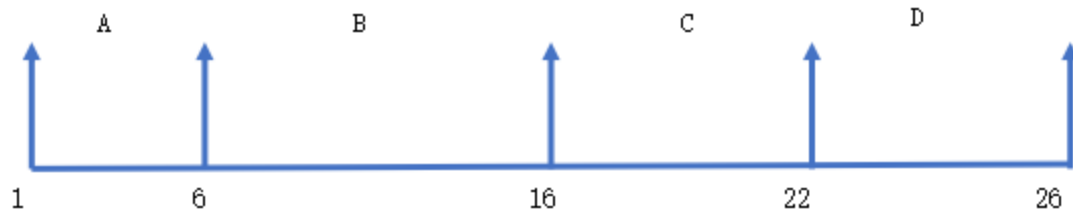


#### (一) 推断总体的错报

1. 如果注册会计师在设计样本时将进行抽样的项目分为几层，则要在**每层分别推断错报**，然后将各层推断的金额加总，计算估计的总体错报。注册会计师还要将在进行百分之百检查的个别重大项目中发现的所有错报与推断的错报金额**汇总**。

2. 使用货币单元抽样时，需要注意**基本原理**，即每一个被选取的货币单元（逻辑单元）都代表了整个选择间隔中所有的货币单元。

推断的总体错报 = 实际错报 + 推断错报

**【举例】**


选样间隔 10；第一个区间 1~10

随机选取一个起点 5：5

15

25

**【举例】**使用货币单元抽样法时，注册会计师确定的选样间隔是 3000 元，在样本中发现了 3 个高估错报，列示如下表。计算注册会计师推断的错报金额。

序号	账面金额/元	审定金额/元
样本 1	100	0
样本 2	200	150
样本 3	5000	4000

序号	账面金额/元	审定金额/元	① 判断	② 错报百分比	③ 推断的错报
样本 1	100	0	小于选样间隔	$(100-0)/100=100\%$	$3000 \times 100\%=3000$
样本 2	200	150	小于选样间隔	$(200-150)/200=25\%$	$3000 \times 25\%=750$
样本 3	5000	4000	大于选样间隔	无需计算	$5000-4000=1000$

注册会计师推断的错报= $3000+750+1000=4750$  元。

## （二）考虑抽样风险

在细节测试中，推断的错报是注册会计师对总体错报作出的最佳估计，但注册会计师要适当**考虑抽样风险**，以评价样本结果。

### 1. 非统计抽样

在非统计抽样中，注册会计师运用职业判断和经验考虑抽样风险。

推断的总体错报	大于或等于	可容忍错报	不能接受总体
	接近		不能接受总体
	差额不是很大也不是很小		进一步调查
	大大低于		可以接受总体

### 2. 统计抽样（货币单元抽样）

#### （1）计算总体错报上限

注册会计师需要考虑抽样风险的影响，计算总体错报的上限。

总体错报上限=①+②+③

#### **【注】**

① =基本精确度=保证系数×选样间隔

② =事实错报=逻辑单元的实际错报

③ =推断错报×保证系数的增量

(2) 判断总体是否可接受

(三) 考虑错报的性质和原因

除了评价错报的金额和频率以及抽样风险之外，注册会计师还**应当考虑**：

(1) 错报的性质和原因；

(2) 错报与审计工作其他阶段之间可能存在的关系。

(四) 得出总体结论

1. 如果样本结果不支持总体账面金额，且注册会计师认为账面金额可能存在错报，注册会计师通常会建议被审计单位对错报进行调查，并在必要时调整账面记录。

2. 依据被审计单位已更正的错报对推断的总体错报额进行调整后，注册会计师应当将**剩余的推断错报**与其他交易或账户余额中的错报总额累计起来，以评价财务报表整体是否存在重大错报。

3. 无论样本结果是否表明错报总额超过了可容忍错报，注册会计师都**应当要求**被审计单位的管理层记录已发现的事实错报（除非低于明显微小错报临界值）。

### 3.4 综合示例

**【综合示例1】**注册会计师准备使用货币单元抽样法，通过函证测试 XYZ 公司 20×5 年 12 月 31 日应收账款余额的存在认定。20×5 年 12 月 31 日，XYZ 公司应收账款账户共有 602 个，其中：借方账户有 600 个，账面金额为 2300000 元；贷方账户有 2 个，账面金额为 3000 元。

步骤	分析
1. 确定测试目标	应收账款余额的存在认定
2. 定义总体	(1) 单独测试 2 个贷方账户 (2) 另有 6 个借方账户被视为单个重大项目（单个账户的账面金额大于 25000 元，账面金额共计 300000 元） (3) 剩下的 594 个应收账款借方账户就是注册会计师定义的总体，总体账面金额为 2000000 元
3. 定义抽样单元	每个货币单元
4. 确定样本规模和确定样本量	(1) 可接受的误受风险为 10% (2) 可容忍的错报为 40000 元 (3) 预计的总体错报为 8000 元 (4) 可容忍的错报与总体账面金额之比为 2% (5) 预计总体错报与可容忍错报之比为 20% (6) 查表得到样本量为 171
5. 选取样本并实施审计程序	(1) 注册会计师使用系统选样 (2) 选择间隔=2000000÷171≈11695 元 (3) 注册会计师对 171 个账户（上述 6 个单个重大项目和 2 个贷方账户已单独测试，未发现错报）逐一实施函证程序 (4) 收到了 155 个询证函回函 (5) 对没有收到回函的 16 个账户实施了替代程序，能够合理保证这些账户不存在错报



如果联系不上报名老师，请加微信 17513372809