

注册会计师 审计 习题精析班

第四章 审计抽样方法

审计抽样的相关概念

【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

【解析】信赖过度风险属于抽样风险,选项A错误;信赖过度风险影响审计的效果,选项B错误;信赖过度风险与控制测试相关,与细节测试不相关,选项C错误。

【单选题】注册会计师在测试下列相关内部控制运行情况时,不宜采用抽样方法的有()。

- A. 选取领料单,检查是否有生产主管的签字授权
- B. 请购单是否有专职审批人员的签字
- C. 询问复核人对付款发票的复核过程
- D. 销售发票是否附有发货单和经批准的销售单

【答案】C

【解析】选项C是执行制度的过程,未留下轨迹,不适宜采用抽样;选项ABD的运行情况留有轨迹,注册会计师可以通过签字、是否附有凭证等痕迹证实相关运行情况。

【单选题】下列关于审计抽样特征的说法中,错误的是()。

- A. 所有抽样单元均有被选取的机会
- B. 可以根据样本项目的测试结果推断出有关抽样总体的结论
- C. 当总体规模较大时,为了降低总体的变异性,需要对总体进行分层
- D. 对某类交易或账户余额中低于百分之百的项目实施审计程序

【答案】C

【解析】当审计抽样运用于控制测试时,总体不存在变异性,不需要对总体进行分层,选项C错误。

【单选题】下列风险中,因注册会计师专业胜任能力欠缺导致的风险是()。

- A. 抽样风险
- B. 误受风险
- C. 非抽样风险
- D. 重大错报风险

【答案】C

【解析】选项A、B均属于抽样风险,由于专业胜任能力欠缺造成的风险与抽样本身无关,选项D与注册会计师无关。

【单选题】(2020)下列有关审计抽样的样本代表性的说法中,错误的是()。

- A. 样本代表性与如何选取样本相关
- B. 样本代表性与整个样本而非样本中的单个项目相关
- C. 样本代表性通常与错报的发生率相关
- D. 样本代表性与样本规模相关

【答案】D

【单选题】(2021)下列有关统计抽样和非统计抽样的共同点的说法中,错误的是()。

- A. 统计抽样和非统计抽样都能客观计量抽样风险
- 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运用职业判断
- 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

【解析】选项A错误,非统计抽样不计量抽样风险。

【多选题】下列关于属性抽样和变量抽样的说法中正确的有()。

- A. 属性抽样和变量抽样都是统计抽样方法
- B. 变量抽样用来测试某一设定控制的偏差率，以支持注册会计师评估的控制有效性，用于控制测试
- C. 属性抽样得出的结论与总体发生率有关，而变量抽样得出的结论与总体的金额有关
- D. 货币单元抽样是一种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

【答案】ACD

【解析】属性抽样用来测试某一设定控制的偏差率，以支持注册会计师评估的控制有效性，用于控制测试，选项 B 错误。

审计抽样的应用

【单选题】下列各项中，几乎不影响属性抽样样本规模的是()。

- A. 控制程序的复杂程度
- B. 预计总体偏差率
- C. 抽样单元数量超过 3000 的总体规模
- D. 所测试的控制是人工控制还是自动化控制

【答案】C

【解析】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，大规模总体对样本规模几乎没有影响。

【单选题】确定控制测试样本规模时，下列说法中正确的有()。

- A. 可接受的误受风险越高，样本规模越小
- B. 预计总体偏差率越高，样本规模越大
- C. 可接受的信赖不足风险越高，相应的样本规模越小
- D. 可接受的信赖过度风险越高，样本规模越大

【答案】B

【解析】确定控制测试的样本规模时，注册会计师不需要考虑信赖不足风险和误受、误拒风险，选项 A、C 错误；可接受的信赖过度风险与样本规模成反向变动关系，选项 D 错误。

【单选题】(2021) 在运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. 总体规模
- B. 可容忍偏差率
- C. 预计总体偏差率
- D. 可接受的信赖过度风险

【答案】C

【解析】选项 A 错误，总体规模对样本规模影响很小；选项 BD 错误，可容忍偏差率和可接受的信赖过度风险与样本规模均是反向变动关系。

【单选题】在传统变量抽样中，如果注册会计师未对总体进行分层的情况下，则不宜采用的抽样方法是()。

- A. 随机选择
- B. 比率样
- C. 均值法
- D. 差额法

【答案】C

【解析】如果注册会计师未对总体进行分层，通常不采用均值法，因为在这种情况下，样本规模可能太大，不符合成本效益原则。

【单选题】注册会计师从总体规模为 1000，总体账面余额为 1 800 000 元的存货项目中选取了 200 个项目进行检查，采用差额法推断总体错报。假定样本账面余额和样本审定金额分别为 430 000 元和 420 000 元。下列结论中，错误的是()。

- A. 推断的总体错报为 50000 元
- B. 推断的总体错报为 10000 元
- C. 样本差额为 10000 元
- D. 样本平均错报为 50 元

【答案】B

【解析】样本差额=样本账面余额-样本审定金额= 430000 - 420000= 10000 元，选项 C 正确；样本平均错报=样本差额/样本规模= 10000/ 200= 50 元，选项 D 正确；推断的总体错报=样本平均差额 x 总体规模= 50 x 1000 = 50000 元，选项 A 正确。

【单选题】注册会计师在细节测试中使用传统变量抽样方法，未对总体进行分层，如果发现错报金额与项目的数量紧密相关，在评价样本结果时常常用的方法是()。

- A. 系统选择
- B. 差额法
- C. 比率法
- D. 均值法

【答案】B

【解析】系统选样用于控制测试，选项 A 错误。如果未对总体进行分层，注册会计师通常不使用均值法，选项 D 错误。注册会计师在评价样本结果时常常用到比率法和差额法，选项 C 正确，如果发现错报金额与项目的金额紧密相关，注册会计师通常会选择比率法；如果发现错报金额与项目的数量紧密相关，注册会计师通常会选择差额法，选项 B 正确。

【单选题】（2020）在运用审计抽样实施控制测试时，下列各项因素中，不影响样本规模的是（ ）。

A. 控制的类型 B. 可容忍偏差率 C. 控制运行的相关期间的长短 D. 选取样本的方法

【答案】D