

第三节 审计抽样在细节测试中的应用

一、样本设计阶段

- (一) 确定测试目标
- (二) 定义总体
- (三) 定义抽样单元
- (四) 界定错报

(一) 确定测试目标

1. 细节测试的目的是识别财务报表中各类交易、账户余额和披露中存在的重大错报。

2. 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（如应收账款的存在）的合理性。如果该金额是合理正确的，注册会计师将接受与之相关的认定，认为财务报表金额不存在重大错报。

(二) 定义总体

在实施审计抽样之前，注册会计师必须仔细定义总体，确定抽样总体的范围，确保总体的**适当性和完整性**。

总体特征	定义	举例
1. 适当性	注册会计师应确信抽样 总体适合于特定的审计目标	(1) 注册会计师 如果对已记录的项目进行抽样 ，就无法发现由于某些项目被隐瞒而导致的 金额低估 (2) 为发现这类低估错报注册会计师应从包含被隐瞒项目的来源选取样本。例如：注册会计师可能对期后的现金支付进行抽样，以测试由隐瞒项目的来源选取样本

总体特征	定义	举例
2. 完整性	总体的 完整性 包括代表总体的实物的完整性	(1) 注册会计师将总体定义为特定时期的所有现金支付，代表总体的实物就是该时期的所有现金支付单据 (2) 由于注册会计师实际上是从该实物中选取样本，所有根据样本得出的结论只与该实物有关，如果代表总体的实物和总体不一致，注册会计师可能对总体得出错误的结论，因此注册会计师必须详细了解代表总体的实物，确定代表总体的实务是否包括整个总体，注册会计师通常通过加总或计算来完成这一工作

(三) 定义抽样单元

在细节测试中，抽样单元可能是一个账户余额、一笔交易或交易中的一项记录（如销售发票中的单个项目），甚至是每个货币单元。

(四) 界定错报

在细节测试中，注册会计师应根据审计目标界定错报（函证：未达账项、误登明细账均有可能不构成错报）。

二、选取样本阶段

- (一) 确定抽样方法

- (二) 确定样本规模
- (三) 选取样本并对其实施审计程序

(一) 确定抽样方法

在细节测试中进行审计抽样，可能使用统计抽样，也可能使用非统计抽样。注册会计师在细节测试中常用的**统计抽样方法**包括**货币单元抽样**和**传统变量抽样**。

1. 货币单元抽样

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，它是概率比例规模抽样方法的分支，有时也被称为**金额单元抽样、累计货币金额抽样以及综合属性变量抽样等**。

定义逻辑单元→定义区间→确定选样间隔→选取随机起点

定义逻辑单元→定义区间→确定选样间隔→选取随机起点

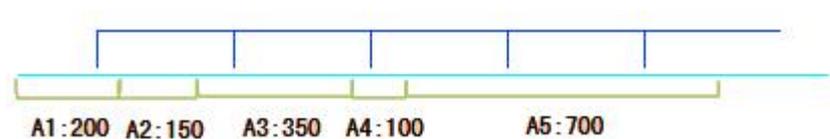
举例：在应收账款明细账户中，账户由 A1，A2，A3，A4，A5 组成。总体含有 1 500 个抽样单元。

①定义逻辑单元→②定义区间

1. 逻辑单元	账面金额	2. 区间
A1	200	1—200
A2	150	201—350
A3	350	351—700
A4	100	701—800
A5	700	801—1 500
总体账面金额	1 500	

③确定选样间隔

注册会计师确定的选样间隔为 300。



④选取随机起点

从 1—300 元之间选择一个随机起点，如 150 元。随后选出来的样本依次为第 450、第 750、第 1 050、第 1 350 元。对应的找区间！

被选出来的逻辑单元是：**A1、A3、A4、A5、A5。**

结论：为简化样本评价工作，注册会计师可能对账面金额大于或等于选样间隔的项目实施 100% 的检查，而不将其纳入抽样总体。