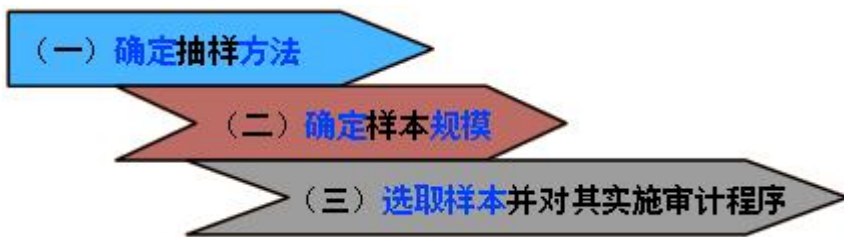


## 第二节 审计抽样在控制测试中的应用

### 二、选取样本阶段



#### (一) 确定抽样方法

选取样本时，只有从抽样总体中选取**具有代表性**的样本项目，注册会计师才能根据样本的测试结果推断有关总体的结论。因此不管使用统计抽样还是非统计抽样，在选取样本项目时，注册会计师还是应当使**总体中的每个抽样单元都有被选取的机会**。

简单随机选择→系统选择→随意选择→整群选择

##### 1. 简单随机选择（计算机或随机数表）

使用这种方法，相同数量的抽样单元组成的每种组合**被选取的概率都相等**。

##### 2. 系统选择

①计算选样间隔→②在第一个间隔中确定选样随机起点→③根据间隔 顺序选取样本。

例如，如果销售发票的总体范围是 652~3 151，设定的样本量是 125，那么选样间距为 20 $[(3\ 151-652) \div 125]$ 。注册会计师必须从第一个间隔（652~671）中随机选取一个样本项目，作为抽样起点。如果随机起点是 661，那么其余的 124 个项目是 681（661+20），701（681+20），……依此类推，直至第 3 141 号。

使用系统选择方法要求**总体必须是随机排列的**，如果抽样单元在总体内的分布具有某种规律性，则样本的代表性就可能较差，容易发生较大的偏差。

##### 3. 随意选择

使用这种方法并不意味着注册会计师可以漫不经心地选择样本，注册会计师要避免任何有意识的偏向或可预见性，从而保证总体中的所有项目都有被选中的机会，使选择的样本具有代表性。

##### 4. 整群选择

整群选择**通常不能在审计抽样中使用**，因为大部分总体的结构都使连续的项目之间可能具有相同的特征，但与总体中其他项目的特征不同。

#### 总结：

选样方法	适用性
1. 简单随机选择	统计抽样和非统计抽样
2. 系统选择	统计抽样（总体随机分布）和非统计抽样
3. 随意选择	非统计抽样
4. 整群选择	不在审计抽样中使用

#### (二) 确定样本规模

控制测试中影响样本规模的因素：

- 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

#### 1.可接受的信赖过度风险

**可接受的信赖过度风险与样本规模反向变动。**注册会计师愿意接受的信赖过度风险越低，样本规模通常越大。反之，注册会计师愿意接受的信赖过度风险越高，样本规模越小。

#### 2.可容忍偏差率

在控制测试中，可容忍偏差率是指**注册会计师设定的偏离规定的内部控制的比率**，注册会计师试图对总体中的实际偏差率不超过该比率获取适当水平的保证。换言之，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。

#### 3.预计总体偏差率

注册会计师在考虑总体特征时，需要根据对相关控制的了解或对总体中少量项目的检查来评估预计偏差率。**预计总体偏差率与样本规模同向变动！**在既定的可容忍偏差率下，预计总体偏差率越大，所需的样本规模越大。预计总体偏差率不应超过可容忍偏差率，如果预计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，而实施更多的实质性程序。