

第四章 审计抽样方法

【知识点 1】选取测试项目的方法

- 1.取全部项目测试
- 2.选取特定项目测试
- 3.审计抽样

【知识点 2】审计抽样

1.审计抽样的三个特征：

(1) 对具有审计相关性的总体中低于百分之百的项目实施审计程序；
(2) 所有抽样单元都有被选取的机会（并非机会均等）；
(3) 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。

2.审计抽样在各阶段的应用：

阶段	应用
风险评估	×
控制测试（控制留下运行轨迹的）	可以用
细节测试	可以用
实质性分析程序	×

3.抽样风险

(1) 定义：是指注册会计师根据样本得出的结论，可能不同于如果对整个总体实施与样本相同的审计程序得出的结论的风险。与样本规模和抽样方法相关！

(2) 分类：

抽样风险		定义
控制测试	信赖过度风险	是指推断的控制有效性高于其实际有效性的风险。
	信赖不足风险	是指推断的控制有效性低于其实际有效性的风险。
细节测试	误受风险	是指注册会计师推断某一重大错报不存在而实际上存在的风险。
	误拒风险	是指注册会计师推断某一重大错报存在而实际上不存在的风险。

(3) 影响：

分类	控制测试	细节测试
审计效果	信赖过度风险	误受风险
审计效率	信赖不足风险	误拒风险

(4) 降低抽样风险的方法:

注册会计师在控制测试或细节测试中, 均可以**通过扩大样本规模降低抽样风险**。

【强调 1】 只要使用了审计抽样, 抽样风险始终存在, 与样本规模成反向关系。

【强调 2】 抽样风险是由抽样引起的, 与样本规模和抽样方法相关。

4. 非抽样风险

① 定义: 注册会计师由于**任何与抽样风险无关的原因**而得出**错误结论**的风险。

② 可能导致非抽样风险的原因:

(1) 注册会计师选择了 不适于 实现特定目标的 审计程序 。
(2) 注册会计师选择的 总体不适合 于测试目标。
(3) 注册会计师 未能适当地定义误差 (包括控制偏差或错报), 导致注册会计师未能发现样本中存在的偏差或错报。
(4) 注册会计师 未能适当地评价 审计发现的情况。

③ 降低非抽样风险的方法:

通过采取适当的**质量控制政策和程序**, 对审计工作进行适当的**指导、监督和复核**, **仔细设计**审计程序, 以及对审计实务的**适当改进**, 注册会计师可以将非抽样风险降至可接受的水平。

【知识点 3】 属性抽样和变量抽样

抽样方法	定义	适用环节
属性抽样	是一种用来对总体中一事件 发生率 得出结论的统计抽样方法。	控制测试
变量抽样	是一种对总体 金额 得出结论的统计抽样方法。	细节测试

【知识点 4】 统计抽样和非统计抽样

抽样方法	定义	特点
统计抽样	同时具备下列特征的抽样方法: ① 随机选取样本项目 ; ② 概率论评价样本结果 。	优点: (1) 高效地设计样本 (2) 计量所获取证据的充分性 (3) 定量评价样本的结果 缺点: (1) 需要特殊的专业技能, 增加培训注册会计师的成本 (2) 单个样本项目要符合统计要求, 增加了额外费用
非统计抽样	不同时 具备统计抽样两个基本特征的抽样方法。	优点: (1) 操作简单, 使用成本低 (2) 适合定性分析 缺点: 无法量化抽样风险

【强调】 注册会计师在**选择统计抽样还是非统计抽样**时, 主要考虑的是**成本效益**。两种方法都要求注册会计师在设计选取和评价样本时运用职业判断, 如果设计适当, 非统计抽样也能提供与统计抽样方法同样有效的结果。

【知识点 5】控制测试中的抽样方法

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