

第四章 审计抽样方法

考情分析

本章属于重要章节，平均分是在6分左右，同学们在学习的时候注意思路的转化，结合数学统计去理解审计抽样。

教材变化

部分文字进行了修改。

目录

- 第一节 审计抽样的相关概念
- 第二节 审计抽样在控制测试中的应用
- 第三节 审计抽样在细节测试中的应用

前言

注册会计师为获取充分、适当的审计证据，需要选取项目进行测试。注册会计师选取测试项目的方法包括：

- (1) 全部项目测试（资本公积）；
- (2) 选取特定项目测试但不推断总体；
- (3) 审计抽样以样本结果推断总体。

习题演练

【单选题】下列有关选取测试项目的方法的说法中，正确的是（ ）。

- A. 从某类交易中选择特定项目进行检查构成审计抽样
- B. 从总体中选择特定项目进行测试时，应当使总体中每个项目都有被选取的机会
- C. 对全部项目进行检查，通常更适用于细节测试
- D. 审计抽样更适用于控制测试

答案：C

解析：选取特定项目实施审计程序的结果不能推断至整个总体，不能由特定项目审计结果得出总体特征的审计结论，不构成审计抽样，所以选项A错误；注册会计师从总体中选择特定项目进行测试时，没有遵循随机原则，总体中每个项目不是都具有被选取的机会，所以选项B错误；对全部项目进行检查，通常更适用于细节测试而不适用于控制测试，所以选项C正确；审计抽样适用于控制测试和细节测试，所以选项D错误。

第一节 审计抽样的相关概念

一、审计抽样

（一）含义

审计抽样是指注册会计师对**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，使**所有抽样单元都有被选取的机会**，为注册会计师**针对整个总体**得出结论提供合理基础

- 1. **总体**：是指注册会计师从中选取样本，并期望据此得出结论的整个数据集合。
- 2. **抽样单元**：则是指构成总体的个体项目。

（二）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**总体的结论**。

【提示】三个特征不同时满足不能称之为审计抽样。

【多选题】下列各项中，属于审计抽样基本特征的有（ ）。

- A. 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
- B. 可以根据样本项目的测试结果推断出有关总体的结论
- C. 所有抽样单元都有被选取的机会

D. 可以基于某一特征从总体中选出特定项目实施审计程序

答案：ABC

解析：审计抽样应当同时具备三个基本特征：

- (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；
- (3) 可以根据样本项目的测试结果推断出有关总体的结论。

(三) 样本的代表性

注册会计师从样本总体中选取的样本具有代表性时，注册会计师才能根据样本项目的测试结果推断出有关总体的结论。样本具有代表性并不意味着，据样本测试结果推断的错报一定与总体中的错报完全相同，如果样本的选取是无偏向的，则该样本通常就具有了代表性。

- 1. 代表性与样本整体而非样本中的单个项目相关；
- 2. 代表性与样本规模无关，而与如何选取样本相关；
- 3. 代表性通常只与错报的发生率而非错报的特定性质相关。

【单选题】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无关
- B. 样本代表性与整个样本而非样本中的单个项目相关
- C. 样本代表性与样本规模无关
- D. 样本代表性通常与错报的发生率相关

答案：A

解析：代表性与整个样本而非样本中的单个项目相关（选项 B 正确），与样本规模无关（选项 C 正确），而与如何选取样本相关（选项 A 错误）。此外，代表性通常只与错报的发生率而非错报的特定性质相关（选项 D 正确），比如，异常情况导致的样本错报就不具有代表性。

(三) 审计抽样的适用性

审计过程		适用性
1. 风险评估程序		×
2. 进一步审计程序	(1) 控制测试	√
	(2) 细节测试	√
	(3) 实质性分析程序	×

1. 风险评估程序

- (1) 通常不涉及使用审计抽样。
- (2) 如果注册会计师在了解控制的设计和确定其是否得到执行同时计划和实施控制测试，则可能涉及审计抽样，但此时的审计抽样仅适用于控制测试。不是针对风险评估程序。

2. 控制测试

- (1) 当控制的运行留下轨迹时，注册会计师可以考虑使用审计抽样实施控制测试。
- (2) 对于未留下运行轨迹的控制实施测试时，注册会计师通常实施询问、观察等审计程序，以获取有关控制运行有效性的审计证据，此时不宜使用审计抽样。
- (3) 在被审计单位采用信息技术处理各类交易及其他信息时，注册会计师通常只需要测试信息技术一般控制，并从各类交易中选取一笔或几笔交易进行测试，就能获取有关信息技术应用控制运行有效性的审计证据，此时不需使用审计抽样。

3. 细节测试

在实施细节测试时，注册会计师可以使用审计抽样的方法获取审计证据。

4. 实质性分析程序

实施实质性分析程序时，注册会计师的目的不是根据样本项目的测试结果推断有关总体的结论，此时不宜使用审计抽样。

【提示】审计抽样可以与其他选取测试项目的方法结合进行，在审计应收账款时，注册会计师可以使用选取

特定项目的方法，将应收账款中的单个重大项目挑选出来单独测试，再针对剩余的应收账款余额进行抽样。

【单选题】下列与内部控制有关的审计工作中，通常可以使用审计抽样的是（ ）。

- A. 评价内部控制设计的合理性
- B. 测试自动化信息处理控制的运行有效性
- C. 确定控制是否得到执行
- D. 测试留下运行轨迹的人工控制的运行有效性

答案：D

解析：选项D正确：审计抽样适用于留下运行轨迹的控制测试与细节测试

【多选题】下列审计程序中，通常不宜使用审计抽样的有（ ）。

- A. 风险评估的程序
- B. 实质性分析程序
- C. 对未留下运行轨迹的控制的运行有效性实施测试
- D. 对信息技术应用控制的运行有效性实施测试

答案：ABCD

解析：

审计过程		适用性
1. 风险评估程序		×
2. 进一步审计程序	(1) 控制测试	√
	(2) 细节测试	√
	(3) 实质性分析程序	×