

第三节 审计抽样在细节测试中的应用

(二) 确定样本规模

1. 在细节测试中影响样本规模的因素：

【提示】误拒风险与样本规模是反向变动关系。

影响因素	与样本规模的关系
可接受的误受风险	反向变动
可容忍错报	反向变动
预计总体错报	同向变动
总体规模	影响很小
总体的变异性	同向变动

2. 确定样本量

(1) 查表法确定样本量

货币单元抽样的样本规模

误受风险	预计总体错报与可容忍错报之比	可容忍错报与总体账面金额之比			
		10%	5%	4%	2%
10%	20%	35	69	86	171
10%	30%	44	87	109	217
10%	40%	58	115	143	286

例如，如果误受风险为 10%，可容忍错报与总体账面金额之比为 5%，预计总体错报与可容忍错报之比为 0.20，则样本规模为 69。

(2) 公式法确定样本量

样本规模 = 总体账面金额 / 可容忍错报 × 保证系数

货币单元抽样确定样本规模时的保证系数

预计总体错报与可容忍错报之比	误受风险								
	5%	10%	15%	20%	25%	30%	35%	37%	50%
0.05	3.31	2.52	2.06	1.74	1.49	1.29	1.12	1.06	0.73
0.10	3.68	2.77	2.25	1.89	1.61	1.39	1.20	1.13	0.77
0.20	4.63	3.41
.....

例如：接上例，保证系数查表为 3.41，由于可容忍错报与总体账面金额之比为 5%，注册会计师确定的样本规模为 69，(3.41 ÷ 5% = 68.2，出于谨慎考虑将样本规模确定为 69)。

(三) 选取样本并对其实施审计程序

略

【单选题】下列有关细节测试样本规模的说法中，错误的是

()。

- A. 总体项目的变异性越低，通常样本规模越小
- B. 当总体被适当分层时，各层样本规模的汇总数通常等于在对总体不分层的情况下确定的样本规模
- C. 当误受风险一定时，可容忍错报越低，所需的样本规模越大
- D. 对于大规模总体，总体的实际规模对样本规模几乎没有影响

答案：B

解析：选项 B 错误。在实施细节测试时，当总体被适当分层，各层样本规模的汇总数通常小于不对总体分层确定的样本规模。

【单选题】下列有关样本规模的说法中，正确的是（ ）。

- A. 在控制测试中，注册会计师确定的可容忍偏差率越低，样本规模越小
- B. 在细节测试中，总体规模越大，注册会计师确定的样本规模越大
- C. 在既定的可容忍误差下，注册会计师预计的总体误差越大，样本规模越大
- D. 注册会计师通常可接受的抽样风险越高，样本规模越大

答案：C

解析：在控制测试中，可容忍偏差率与样本规模的关系是反向变动（选项 A 错误）。在细节测试中，总体规模较大的情况下，对样本规模的影响很小（选项 B 错误）。无论是控制测试还是细节测试，可接受的抽样风险越高，样本规模越小（选项 D 错误）。

三、评价样本结果阶段（参考一下，不考察）

统计抽样和非统计抽样辨析

1. 统计抽样

比较			结论
总体错报上限	低于	可容忍错报	接受
	大于或等于		不接受
	低于但接近		职业判断是否接受

2. 非统计抽样

比较			结论
推断总体错报	远远低于	可容忍错报	接受
	大于、等于或接近		不接受
	不大不小		职业判断是否接受