

二、选取样本阶段

（一）确定抽样方法

选取样本时，只有从总体中选取**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计算选择间隔→②在第一个间隔中确定选择随机起点→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，那么选择间距为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：

选择方法	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

在审计抽样中，如果样本规模过小，就不能反映出审计对象总体的特征，注册会计师就无法获取充分的审计证据，其审计结论的可靠性就会大打折扣，甚至可能得出错误的审计结论。相反，如果样本规模过大，则会增加审计工作量，造成不必要的时间和人力上的浪费，加大审计成本，降低审计效率，就会失去审计抽样的意义。

控制测试中影响样本规模的因素：

1. 可接受的抽样风险（控制测试中的抽样风险包括**信赖不足风险和信赖过度风险**）

（1）信赖不足风险与审计效率有关。对于信赖不足风险，如果控制测试中的样本结果不支持计划的重大错报风险评估水平，注册会计师可以实施其他的控制测试以支持计划的重大错报风险评估水平，或根据测试结果提高重大错报风险评估水平。对控制信赖不足虽导致审计过度而影响审计效率，但给注册会计师审计工作造成的影响较小。

（2）信赖过度风险与审计效果有关。与信赖不足风险相比，信赖过度风险更容易导致注册会计师发表不恰当的审计意见，因此在实施控制测试时，注册会计师主要关注信赖过度风险。

（3）可接受的信赖过度风险与样本规模是反向变动关系。

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。