



## 第五章

# 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

无实质性变化，个别文字修改。



# 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

【例-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. 从某类交易中选取特定项目进行检查构成审计抽样
- B. 从总体中选取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



## 习题演练

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取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



## 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



## 第一节 审计抽样的相关概念

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。



## 第一节 审计抽样的相关概念

### （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。



## 第一节 审计抽样的相关概念

【例-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



## 第一节 审计抽样的相关概念

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。



## 第一节 审计抽样的相关概念

### （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根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。



## 第一节 审计抽样的相关概念

【例-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



## 第一节 审计抽样的相关概念

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。