



第一节 审计抽样的相关概念

(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	×



第一节 审计抽样的相关概念

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。



第一节 审计抽样的相关概念

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。



第一节 审计抽样的相关概念

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。



第一节 审计抽样的相关概念

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。



第一节 审计抽样的相关概念

【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。



第一节 审计抽样的相关概念

【例-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



第一节 审计抽样的相关概念

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



第一节 审计抽样的相关概念

【例-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



第一节 审计抽样的相关概念

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	×



第一节 审计抽样的相关概念

二、抽样风险和非抽样风险

在使用审计抽样时，审计风险既可能受到抽样风险的影响，又可能受到非抽样风险的影响。



第一节 审计抽样的相关概念

（一）抽样风险的定义

抽样风险，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。

【提示】抽样风险是由抽样引起的，与样本规模和抽样方法相关。



第一节 审计抽样的相关概念

(二) 抽样风险的分类

1. 控制测试中的抽样风险

类别	定义	影响
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	效果
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	效率



第一节 审计抽样的相关概念

2. 细节测试中的抽样风险

类别	定义	影响
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	效果
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	效率



第一节 审计抽样的相关概念

【提示1】 只要使用了审计抽样，抽样风险总会存在。

【提示2】 抽样风险与样本规模反向变动，样本规模越小抽样风险越大，样本规模越大，抽样风险越小。

【提示3】 如果对总体中所有项目都实施检查，就不存在抽样风险，此时审计风险完全由非抽样风险产生。



第一节 审计抽样的相关概念

【例-单选题】下列有关抽样风险的说法中，错误的是

()。

- A. 抽样风险是指注册会计师根据样本得出的结论，不同于对整个总体实施与样本相同的审计程序得出的结论的可能性
- B. 抽样风险与样本规模是反向变动关系
- C. 审计程序设计不当导致的风险属于抽样风险
- D. 相较于影响审计效率的抽样风险，注册会计师更应关注影响审计效果的抽样风险



第一节 审计抽样的相关概念

答案：C

解析：选项C错误，审计程序设计不当是由人为因素造成的，属于非抽样风险。