



第一节 审计抽样的相关概念

（三）非抽样风险的定义

1. 非抽样风险，是指注册会计师由于任何与抽样风险无关的原因而得出错误结论的风险。（注册会计师即使对某类交易或账户余额的所有项目实施审计程序，也可能仍未能发现重大错报或控制失效。）



第一节 审计抽样的相关概念

2. 导致非抽样风险的原因:

(1) 注册会计师选择了不适于实现特定目标的审计程序

(2) 注册会计师选择的总体不适合于测试目标

(3) 注册会计师未能适当地定义误差

(4) 注册会计师未能适当地评价审计发现的情况



第一节 审计抽样的相关概念

3. 如何降低非抽样风险：

- (1) 采取适当的质量管理政策和程序；
- (2) 对审计工作进行适当的指导监督和复核；
- (3) 仔细设计审计程序；

(4) 对审计实务的适当改进，注册会计师可以将非抽样风险降至可接受的水平。

【提示】非抽样风险是人为原因造成的，难以量化非抽样风险。



第一节 审计抽样的相关概念

【例-多选题】下列有关抽样风险和非抽样风险的共同点中，正确的有（ ）。

- A. 两者都可能影响审计风险
- B. 两者都可以通过扩大样本规模降至可接受的水平
- C. 两者都可能导致注册会计师得出不恰当的结论
- D. 两者都可以通过调整审计程序的性质降至可接受的水平



第一节 审计抽样的相关概念

答案：AC

解析：选项AC正确：抽样风险和非抽样风险二者均可能影响审计风险，可能导致注册会计师得出不恰当的结论：选项B错误：扩大样本规模能降低抽样风险：选项D错误：调整审计程序的性质能够降低非抽样风险。



第一节 审计抽样的相关概念

【例-多选题】下列有关非抽样风险的说法中，正确的有

()。

- A. 注册会计师实施控制测试和实质性程序时均可能产生非抽样风险
- B. 注册会计师保持职业怀疑有助于降低非抽样风险
- C. 注册会计师可以通过扩大样本规模降低非抽样风险
- D. 注册会计师可以通过加强对审计项目组成员的监督和指导降低非抽样风险



第一节 审计抽样的相关概念

答案：ABD

解析：注册会计师通过扩大样本规模能够降低的是抽样风险。



第一节 审计抽样的相关概念

三、统计抽样和非统计抽样

（一）统计抽样

1. **特征：**统计抽样是指同时具备下列特征的抽样方法：

（1）随机选取样本项目；

（2）运用概率论评价样本结果，包括**计量抽样风险**。



第一节 审计抽样的相关概念

2. **观点：**统计抽样需要特殊的专业技能，因此使用统计抽样需要增加额外的支出，对注册会计师进行培训，其次统计抽样要求单个样本项目符合统计要求，这些也可能需要支出额外的费用，使用审计抽样软件能够降低统计抽样的成本。

3. 统计抽样能够客观地计量抽样风险，并通过调整样本规模**精确**地控制风险，这是与非统计抽样最重要的区别。



第一节 审计抽样的相关概念

（二）非统计抽样

1. 不同时具备统计抽样两个基本特征的抽样方法为非统计抽样。注册会计师使用非统计抽样时，也必须考虑抽样风险并将其降至可接受的水平，但无法精确地测定抽样风险。

2. 如果设计适当，非统计抽样也能提供与统计抽样方法同样有效的结果。



第一节 审计抽样的相关概念

【提示】注册会计师选择统计抽样或非统计抽样，主要考虑的是成本效益。对选取的样本项目实施的审计程序通常与使用的审计抽样方法无关。



第一节 审计抽样的相关概念

【例-单选题】下列有关统计抽样与非统计抽样的说法中，正确的是（ ）。

- A. 相比于非统计抽样，统计抽样可能发生额外的成本
- B. 统计抽样是随机选取样本项目，非统计抽样不是随机选取样本项目
- C. 统计抽样考虑抽样风险，非统计抽样无需考虑抽样风险
- D. 统计抽样提供的结果的有效性高于非统计抽样



第一节 审计抽样的相关概念

答案：A

解析：选项B错误，不同时具备统计抽样两个基本特征

（随机选取样本项目、运用概率论评价样本结果）的抽样方法为非统计抽样。选项C错误，注册会计师使用非统计抽样时，也必须考虑抽样风险并将其降至可接受水平，但无法精确地测定抽样风险。选项D错误，如果设计适当，非统计抽样也能提供与统计抽样方法同样有效的结果。



第一节 审计抽样的相关概念

【例-单选题】下列各项中，关于统计抽样和非统计抽样的说法错误的是（ ）。

- A. 统计抽样和非统计抽样都可以客观计量抽样风险
- B. 统计抽样和非统计抽样都难以量化非抽样风险
- C. 统计抽样和非统计抽样都需要注册会计师的职业判断
- D. 如果设计得当，非统计抽样能够提供与统计抽样同样有效的结果



第一节 审计抽样的相关概念

答案：A

解析：选项A：注册会计师使用非统计抽样时，也必须考虑抽样风险并将其降至可接受水平，但无法精确地测定抽样风险。因此，选项A表述错误，故当选；选项B：统计抽样能够客观地计量抽样风险，并通过调整样本规模精确的控制风险，这是与统计抽样最重要的区别。因此，选项B表述正确，不当选；选项C：不管是统计抽样还是非统计抽样，两种方法都要求注册会计师在设计、选取和评价样本时运用职业判断。如果设计适当，非统计抽样也能提供与统计抽样方法同样有效的结果。因此，选项CD表述正确，故不当选。



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. 在使用非统计抽样中，注册会计师可以对抽样风险进行定性的评价和控制
- B. 如果注册会计师对总体中的所有项目都实施检查，就不存在抽样风险
- C. 注册会计师未能恰当地定义误差将导致抽样风险
- D. 无论是控制测试还是细节测试，注册会计师都可以通过扩大样本规模降低抽样风险



第一节 审计抽样的相关概念

答案：C

解析：注册会计师未能恰当地定义误差将导致非抽样风险。



第一节 审计抽样的相关概念

四、属性抽样和变量抽样

抽样方法	适用情形	规定
属性抽样	控制测试	<p>1. 属性抽样是一种用来对总体中某一事件发生率得出结论的统计抽样方法</p> <p>2. 属性抽样，在审计中最常见的用途是测试某一设定的控制的偏差率，以支持注册会计师评估的控制风险水平</p> <p>【提示】在属性抽样中设定控制的每一次发生或偏差都被赋予同样的权重，而不管交易的金额大小</p>



第一节 审计抽样的相关概念

抽样方法	适用情形	规定
变量抽样	细节测试	<ol style="list-style-type: none">1. 变量抽样是一种用来对总体金额得出结论的统计抽样方法2. 变量抽样通常要回答下列问题，金额是多少？或账户是否存在重大错报？



第一节 审计抽样的相关概念

【提示1】 属性抽样得出的结论与事件发生率（在控制测试中的控制运行偏差率）有关。变量抽样得出的结论与总体的金额（在细节测试中的错报金额）有关。

【提示2】 货币单元抽样是运用属性抽样的原理，得出以金额表示的结论，属于综合属性变量抽样，是属性抽样的一个例外情形。