



第二节 审计抽样在控制测试中的应用

二、选取样本阶段

(一) **确定抽样方法**

(二) **确定样本规模**

(三) **选取样本并对其实施审计程序**



第二节 审计抽样在控制测试中的应用

（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。

简单随机选样→系统选样→随意选样→整群选样



第二节 审计抽样在控制测试中的应用

1. 简单随机选样（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。



第二节 审计抽样在控制测试中的应用

2. 系统选样

①计算选样间隔→②在第一个间隔中确定选样随机起点→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652~3151，设定的样本量是125，那么选样间距为20 $[(3152-652) \div 125]$ 。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3141号。

使用系统选样方法要求**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。



第二节 审计抽样在控制测试中的应用

3. 随意选样

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。



第二节 审计抽样在控制测试中的应用

4. 整群选样

整群选样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。



第二节 审计抽样在控制测试中的应用

总结:

选样方法	适用性
1. 简单随机选样	统计抽样和非统计抽样
2. 系统选样	统计抽样（总体随机分布）和非统计抽样
3. 随意选样	非统计抽样
4. 整群选样	不在审计抽样中使用