

**Provided by**  
**Academy of Professional Accounting (APA)**

## CPA 知识讲解

### 审计

第十二讲：审计抽样的基本概念

讲师：Danielle



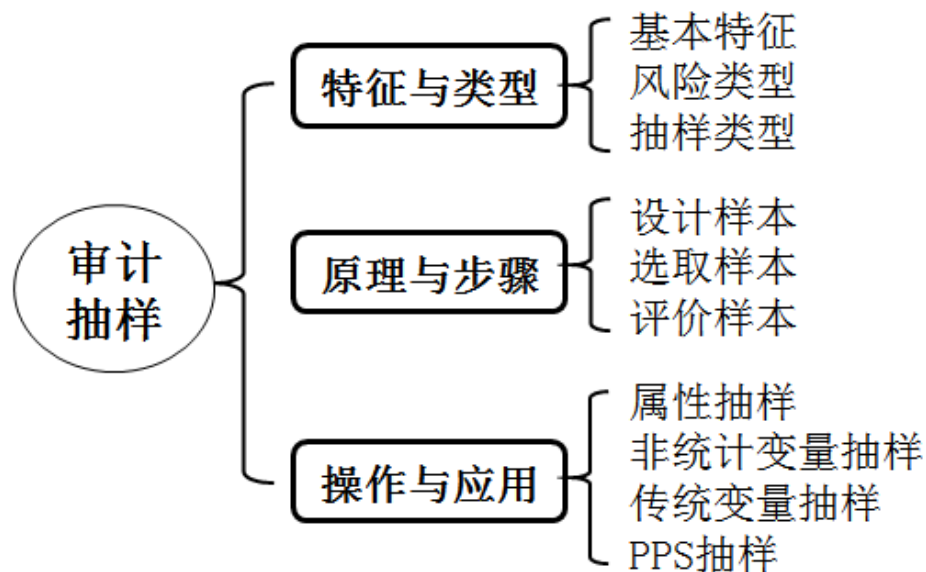


## 第四章 审计抽样

- 1.抽样目的：在合理保证质量的前提下节省审计时间，提高审计效率。
- 2.抽样的基本原理：用样本错报推断总体错报，从总体错报中减去样本错报作为推断错报。
- 3.抽样直接涉及的3个审计问题：
  - (1)审计程序的性质、时间安排、范围(样本规模)；
  - (2)审计证据的充分性、适当性：样本规模即充分性的数量界限；科学的选样有助于提高审计证据的相关性。
  - (3)可接受的检查风险：可接受的检查风险包括误受风险(误拒风险)和非抽样风险。

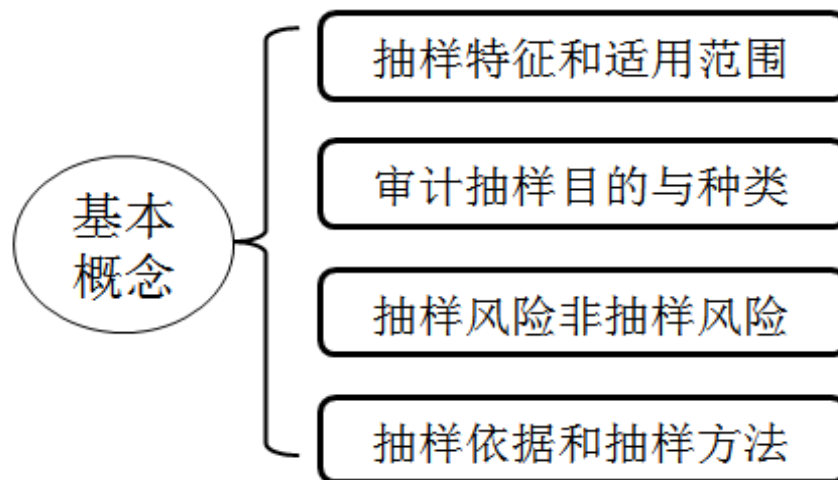


## 第四章 审计抽样





## 第四章第一节 审计抽样的基本概念





# 一、基本特征与适用范围

## (一) 审计抽样的基本特征

1. 对交易或账户余额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[但机会不一定均等]；
3. 可以根据样本项目的测试结果推断出有关抽样总体的结论；

按职业判断从总体中选取特定项目进行测试不构成审计抽样。



# 一、基本特征与适用范围

## (二) 审计抽样的适用范围

审计程序	是否适宜	具体内容
(1) 风险评估	否	所有
(2) 控制测试	是	留下运行轨迹的控制执行
	否	未留下运行轨迹的控制执行
(3) 实质性程序	是	细节测试
	否	实质性分析



## 二、审计抽样目的与种类

### （一）属性抽样

注册会计师在控制测试中使用的抽样就是属性抽样。属性抽样的目的是测试某一特定控制的偏差率[偏差的发生率]，以支持评估的控制有效性。

当注册会计师通过控制测试认为内部控制有效执行时，才能加以信赖。在属性抽样中，设定控制的每一次发生或偏离都被赋予同样的权重，而不管交易的金额大小。



## 二、审计抽样目的与种类

### (二) 变量抽样

如果注册会计师使用抽样的目的是对总体金额得出结论，以确定记录金额是否正确，称为变量抽样。

变量抽样针对总体的金额得出的结论。

变量抽样还可以分为非统计变量抽样、传统变量抽样与概率比例规模抽样（PPS抽样）。





## 三、抽样风险与非抽样风险

### (一) 抽样风险

#### 1. 概念

抽样风险，是指根据样本得出的总体结论，和对总体全部项目实施与样本同样的审计程序得出的结论存在[不能接受的、不可容忍的]差异的可能性，即样本不能代表总体的风险。

只从总体中抽取一些样本进行审计，而不是对100%的业务实施审计，是导致抽样风险的唯一原因。这为降低抽样风险提供了可行的思路和方法。



### 三、抽样风险与非抽样风险

#### 2.形成

##### (1) 导致审计抽样风险的情形

总体实际情况		可以接受	不可接受
抽样推断结论	接受总体	推断正确	推断错误[放过坏人]
	拒绝总体	推断错误[冤枉好人]	推断正确



### 三、抽样风险与非抽样风险

#### (2) 导致属性抽样风险的情形

内部控制实际情况↕		可以信赖↕	不可信赖↕
样本推断结论↕	可以信赖↕	推断正确↕	推断错误[信赖过度]↕
	不可信赖↕	推断错误[信赖不足]↕	推断正确↕



### 三、抽样风险与非抽样风险

#### (3) 导致变量抽样风险的原因

	交易余额的实际情况	不存在重大错报	存在重大错报
样本推断结论	不存在重大错报	推断正确	推断错误 [误受]
	存在重大错报	推断错误 [误拒]	推断正确



## 三、抽样风险与非抽样风险

### 3.对策

样本规模与抽样风险反向变动。无论是属性抽样还是变量抽样，都可通过增加样本规模来降低抽样风险至可接受水平。



## 三、抽样风险与非抽样风险

### (二) 非抽样风险

#### 1. 概念

非抽样风险是指由于某些与抽样风险无关的因素导致注册会计师得出错误结论的可能性。

#### 2. 原因

- (1) 选择的总体不适合于测试目标；
- (2) 未能适当地定义误差；
- (3) 选择了不适于实现特定目标的审计程序；
- (4) 注册会计师未能适当地评价审计发现的情况。

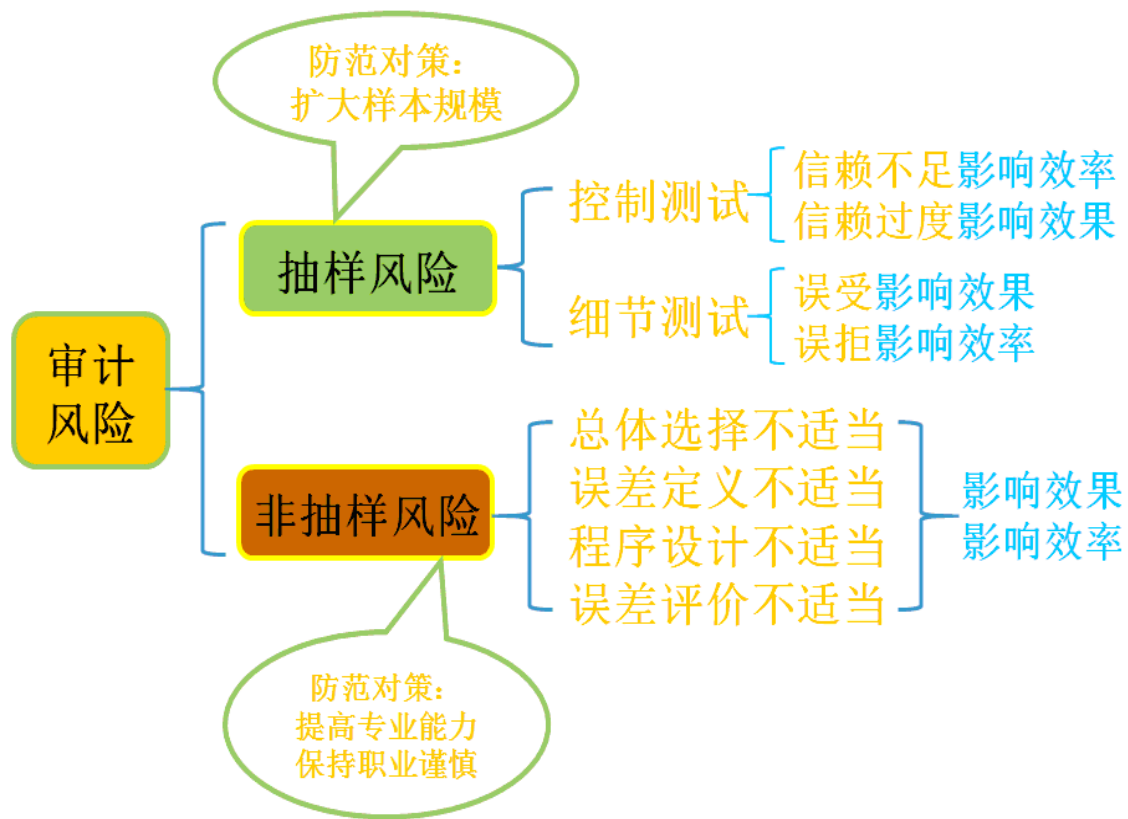
#### 3. 对策

注册会计师可通过设计恰当的审计程序，采取适当的质量控制政策和程序以及进行适当的指导、监督和复核来改进实务工作，将非抽样风险降至合理保证的可接受的水平。

提高专业胜任能力和职业谨慎。



### 三、抽样风险与非抽样风险





## 四、统计抽样与非统计抽样

### (一) 统计抽样

#### 1.特征：

随机选取样本项目；

依据概率论评价样本结果，包括计量抽样风险。

2.优点：能量化计量抽样风险，有助于高效地设计样本，计量所获取证据的充分性，定量评价样本结果。

#### 3.缺点：

需要特殊技能，需要培训；

要求单个样本项目符合统计要求，为此可能需要支出额外的费用。





## 四、统计抽样与非统计抽样

### (二) 非统计抽样

- 1.特征：依据职业判断，也可能依据统计方法，但不同时具备统计抽样的两个特征。
- 2.优点：成本低，易操作，能运用职业判断。如设计适当，也能提供与统计抽样同样有效的结果。
- 3.缺点：无法量化抽样风险，凭职业判断定性评价和控制。



## 四、统计抽样与非统计抽样

### (三) 方法选择

注册会计师应当根据具体情况并运用职业判断，在考虑成本效益的基础上选择统计抽样或非统计抽样。

如认为对偏差进行定量分析更重要，使用统计抽样更为适当；

如认为对偏差进行定性分析更为重要，使用非统计抽样可能更为适当；

如认为对偏差的定量分析与定性分析效果相当，可能更多地考虑成本效益的衡量。



## 四、统计抽样与非统计抽样

	统计抽样↵	非统计抽样↵
属性抽样↵	属性统计抽样↵	属性非统计抽样↵
变量抽样↵	变量统计抽样↵	变量非统计抽样↵

# ACCAspace

Professional Accounting Education

**Provided by**  
**Academy of Professional Accounting (APA)**



# Thank You!

