

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

CPA 知识讲解

审计

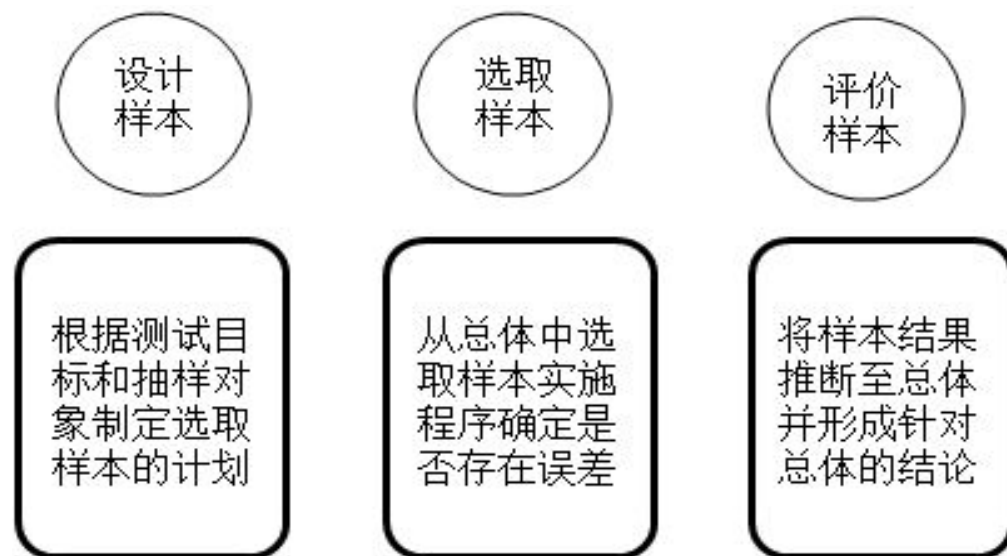
第十三讲：审计抽样的基本原理和步骤

讲师：Danielle



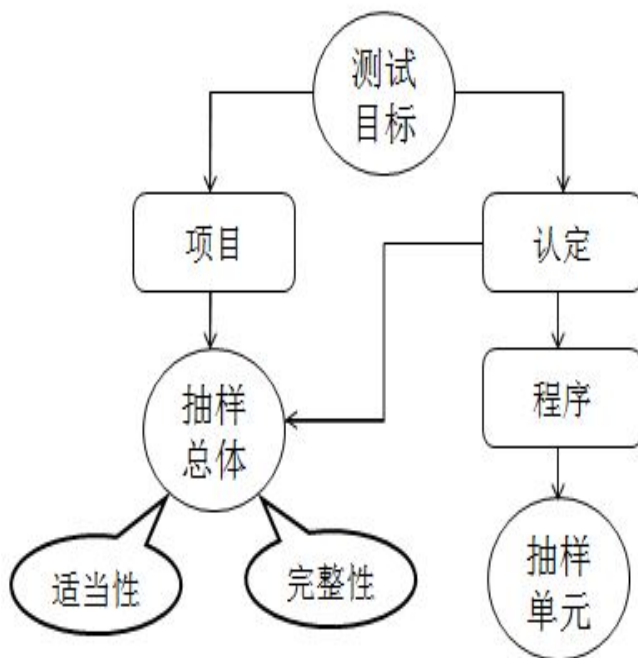
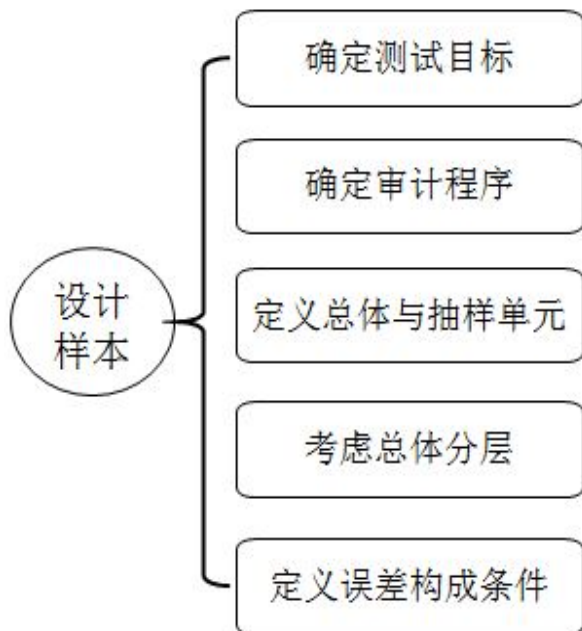


第四章第二节 审计抽样的基本原理和步骤





一、设计样本





一、设计样本

（一）确定测试目标

测试目标即具体审计目标，取决于评估的重大错报风险。

审计抽样应服务于测试目标的技术工具。

考试中，测试目标通常以“某某内部控制执行的有效性”或“某某项目的某某认定”的形式给出。

（二）确定审计程序

设计和实施审计程序不是本章的内容。根据测试目标确定审计程序属于职业判断[而非抽样知识]



一、设计样本

(三) 定义总体与抽样单元

1. 确定总体

总体是审计目标的载体。

总体应具备适当性与完整性。

(1) 适当性

在属性抽样中，总体所包含的控制活动应当与测试目标中的控制相关联；
在变量抽样中，总体所包含的抽样单元应与测试目标所提及的财务报表项目相关联。

(2) 完整性

完整性是指与测试目标相关的项目均包含在总体中。



一、设计样本

2.定义抽样单元

定义抽样单元，既要考虑审计目标，也要考虑审计程序。

确定抽样总体后，抽样单元应当定义为拟实施的审计程序的直接、具体对象。

（1）在控制测试中，抽样单元通常是能够提供控制运行证据的文件资料[留有控制运行轨迹的资料]。

（2）在细节测试中，抽样单元可能是一个账户余额、一笔交易或交易中的一项记录，甚至是每个货币单元。



一、设计样本

（四）考虑总体分层

分层就是将一个总体划分为多个子总体，每个子总体由一组具有相同[差异较小]特征[通常指金额]的抽样单元组成。

由于属性抽样不考虑变异性，所以分层只适用于变量抽样。

1.分层的目的

分层是为了降低总体变异性，从而在抽样风险没有成比例增加的前提下减小样本规模，或在不减小样本规模的情况下降低抽样风险。

如总体变异性较小，则不需要分层。



一、设计样本

2.分层的方法

变量抽样中，通常按金额分层。具体方法是：将总体项目按金额降序排列，将累计合计数大约等于总体金额一半的项目分为一层，剩余项目分为一层。

如：将3，9，2，10，7，8，4，6，1，5分为两层。

第一步：降序排列：10，9，8，7，6，5，4，3，2，1

第二步：总体合计数为55。前3项累计合计数为27，接近总体金额的一半。

第三步：前3项为一层，后7项为一层。

3.分层的后续处理

对不同层采用不同的抽样比例或审计程序。各层的样本只能推断各层，将各层的推断结论合计，得到总体的结论。



一、设计样本

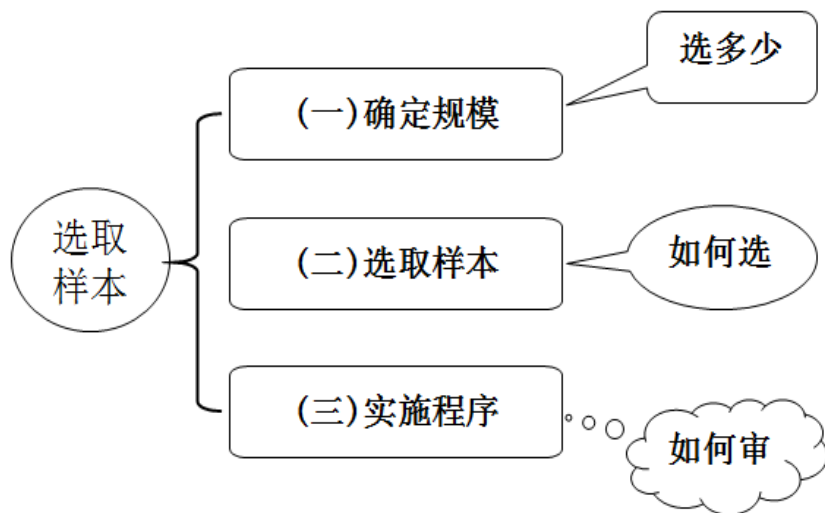
（五）定义误差构成条件

注册会计师必须事先准确地定义构成误差的条件。

- 1.在控制测试中，误差是指控制偏差。注册会计师要根据内部控制的具体规定仔细定义所要测试的控制及可能出现偏差的情况；
- 2.在细节测试中，误差是指错报，注册会计师要确定哪些情况构成错报



二、选取样本

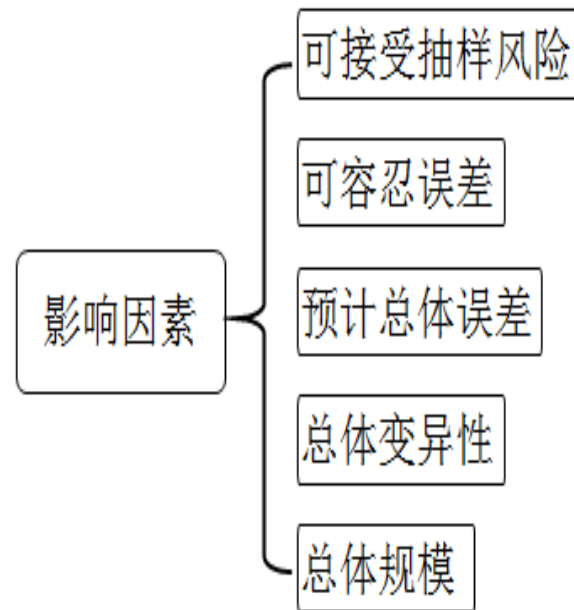




二、选取样本

(一)确定样本规模

无论是利用公式，还是查表确定样本规模，都需要提前量化确定一些因素，以体现注册会计师对抽样的要求。





二、选取样本

1.可接受的抽样风险

可接受的抽样风险是对抽样所提供的保证程度的一种度量。

可接受的抽样风险与样本规模反向变动：可接受的抽样风险越低，所需的样本规模越大。



二、选取样本

2.可容忍误差

可容忍误差是指注册会计师在认为在足以实现测试目标的情况下准备接受的总体最大误差。

在保证程度一定的情况下，可容忍误差越小，所需的样本规模越大。

- (1)在控制测试中，它指注册会计师能够接受的最大偏差率；
- (2)在细节测试中，它与认定层次实际执行的重要性有关。



二、选取样本

3. 预计总体误差

根据审计经验或本次实施风险评估程序的结果来预计总体中可能存在的误差。

在既定的可容忍误差下，当预计总体误差增加时，所需的样本规模增大。

预计总体误差不应超过可容忍误差。

实际中通常，预计总体误差接近可容忍误差时，就不宜抽样了。



二、选取样本

4.总体变异性

总体特征(金额)在各项目之间的差异程度[标准差或方差]。

在控制测试中，确定样本规模时不考虑总体变异性。

在细节测试中，确定样本规模时要考虑总体变异性。总体变异性越高，为达到既定的可信赖程度所需的样本规模越大。

为节省样本规模，注册会计师可以考虑对总体进行分层，将总体分为相对同质的组，以降低每一组中变异性，进而减小样本规模。

由于属性抽样不考虑变异性，所以分层只适用于变量抽样。



二、选取样本

5.总体规模

除非总体非常小，总体规模对样本规模的影响几乎为零
[说明小规模总体的总体规模对样本规模的影响大]。

通常将抽样单元超过5000个的总体视为大规模总体[在
PPS抽样中，这个界限为2000]。

对小规模总体而言，审计抽样比其他选择测试项目的方法的效率低



二、选取样本

影响因素↵	控制测试↵	细节测试↵	与样本规模↵
可接受抽样风险↵	信赖过度风险↵	误受风险↵	反向变动↵
可容忍误差↵	可容忍偏差率↵	可容忍错报↵	反向变动↵
预计总体误差↵	预计总体偏差率↵	预计总体错报↵	同向变动↵
总体变异性↵	—↵	总体变异性↵	同向变动↵
总体规模↵	总体规模↵	总体规模↵	影响很小↵



二、选取样本

1.从非统计抽样的模型公式看影响样本规模的因素

在非统计变量抽样中，注册会计师可以运用下列样本公式确定样本规模，并在此基础上运用职业判断进行适当调整：

样本规模=总体账面金额/可容忍错报×保证系数



二、选取样本

2.从表中看影响控制测试统计抽样样本规模的因素

信赖过度风险 10%
(括号内是可接受的偏差数)

预计总体偏差率	可容忍偏差率					
	3%	4%	5%	6%	7%	8%
1.50	*	132 (2)	105 (2)	64 (1)	55 (1)	48 (1)
1.75	*	166 (3)	105 (2)	88 (2)	55 (1)	48 (1)
2.00	*	198 (4)	132 (3)	88 (2)	75 (2)	48 (1)

ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



Thank You!

