

补充知识 4 审计抽样

4

学习要点

- 1. 了解审计抽样的含义和种类
- 2. 理解审计抽样的适用情形
- 3. 理解抽样风险和非抽样风险
- 4. 掌握审计抽样的基本步骤
- 5. 掌握控制测试和细节测试中的样本结果评价

一、审计抽样的含义

- 审计抽样是指注册会计师对某类交易或账户余额中低于百分之百的项目实施审计程序，使所有抽样单元都有被选取的机会。

二、审计抽样的特征

- ◆ （1）对某类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；
- ◆ （3）审计测试的目的是为了评价该账户余额或交易类型的某一特征。

三、审计抽样的种类

□ 1 . 按照抽样决策的依据不同

- (1) 统计抽样
- (2) 非统计抽样

□ 2 . 按审计抽样所了解到总体特征不同

- (1) 属性抽样
- (2) 变量抽样

四、审计抽样的适用情形

□ 1. 适用情形

- （1）当控制的运行留下轨迹时，可以使用审计抽样实施控制测试；
- （2）细节测试。

□ 2. 不适用情形

- （1）风险评估程序不涉及审计抽样；
- （2）对这些未留下运行轨迹的控制实施测试时，不涉及审计抽样；
- （3）在实施实质性分析程序时，不宜使用审计抽样。

五、抽样风险和非抽样风险

◆ 1. 抽样风险

- ✓ 抽样风险是指注册会计师根据样本得出的结论，与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差异的可能性。
- 假设对总体中的所有项目都实施检查，那么就不存在抽样风险，此时的审计风险完全由非抽样风险产生。

- 属性抽样风险矩阵图

制实际 结论 内部控 状况 抽样	实际运行状况达到预期 信赖程度	实际运行状况未达到 预期信赖程度
肯定	正确的决定	信赖过度风险
否定	信赖不足风险	正确的决定

- 变量抽样风险矩阵图

账户余额实际 情况 抽样结论	符合会计准则和相关会 计制度	不符合会计准则和 相关会计制度，含 有重要误差
肯定	正确的决定	误受风险
否定	误拒风险	正确的决定

审计测试	抽样风险种类	对审计工作的影响
控制测试	信赖过度风险	效果
	信赖不足风险	效率
细节测试	误受风险	效果
	误拒风险	效率

2. 非抽样风险

- 非抽样风险是指由于某些与样本规模无关的因素而导致注册会计师得出错误结论的可能性。
- **非抽样风险是由人为错误造成的，对审计的效率和效果都会产生一定的影响。会计师事务所可以通过采取适当的质量控制政策和程序，加强对审计工作的指导、监督和复核，来降低非抽样风险。**

六、审计抽样的基本步骤

- （1）样本设计
- （2）样本选取
- （3）对样本实施审计程序
- （4）评价样本结果

七、控制测试中样本结果评价

□ 1 . 统计抽样

- 将估计的总体偏差率上限（MDR）与可容忍偏差率相比较，以判断总体是否可以接受。
 - （1）如果 $MDR < \text{可容忍偏差率}$ ，则总体可以接受。
 - （2）如果 $MDR \geq \text{可容忍偏差率}$ ，则总体不能接受。
 - （3）如果 MDR 低于但接近可容忍偏差率，应当考虑是否接受总体。

七、控制测试中样本结果评价

□ 2 . 非统计抽样

- 将样本偏差率（即估计的总体偏差率）与可容忍偏差率相比较，以判断总体是否可以接受。
 - （ 1 ）如果样本偏差率 $>$ 可容忍偏差率，则总体不能接受。
 - （ 2 ）如果样本偏差率大大低于可容忍偏差率，注册会计师通常认为总体可以接受。
 - （ 3 ）如果样本偏差率虽然低于可容忍偏差率，但两者很接近，注册会计师通常认为总体不可接受。

八、细节测试中样本结果评价

□ 1 . 统计抽样

- 注册会计师通常将计算的总体错报上限与可容忍错报比较，以判断总体是否可以接受。
- （ 1 ）如果计算的总体错报上限低于可容忍错报，总体可以接受。
- （ 2 ）如果计算的总体错报上限大于或等于可容忍错报，总体不能接受。

八、细节测试中样本结果评价

□ 2 . 非统计抽样

- 注册会计师通常将调整后的总体错报与可容忍错报比较，以判断总体是否可以接受。
 - (1) 如果调整后的总体错报大于可容忍错报，或虽小于可容忍错报但两者很接近，则总体不能接受。
 - (2) 如果调整后的总体错报远远小于可容忍错报，注册会计师可以作出总体可以接受。