



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

审计的种类、方法和程序

审计抽样

主讲：王洪军

本单元主要内容



在线开放课程

- ◆ 一、任意抽样
- ◆ 二、判断抽样
- ◆ 三、统计抽样
- ◆ 四、抽样风险和非抽样风险

- ◆ **抽样**是指先对特定对象总体抽取部分样本进行审查, 然后以其审查结果来推断该总体数量的一种方法。
- ◆ **审计抽样**是指审计人员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。在审计历史上, 先后出现过:
 - ◆ 任意抽样、判断抽样、统计抽样

一、任意抽样

- ◆ **任意抽样**是当审计从详查向抽查演变时最先运用的一种抽样方法。

二、判断抽样

- ◆ **判断抽样**是根据审计人员的**经验判断**,有目的地从特定审计对象总体中抽查部分样本进行审查,并以样本的审查结果来推断总体的抽样结果。(应收账款函证时:金额较大的,欠款时间长的、有争议的、交易频繁但欠款金额很小甚至为零的…)

三、统计抽样

- ◆ **统计抽样**是审计人员运用概率论原理, 遵循随机原则, 从审计对象总体中抽取一部分有效 (**代表性**) 样本进行审查, 然后以样本的审查结果来推断总体的抽样方法。

四、抽样风险

- ◆ **1. 抽样风险：**是审计人员依据抽样结果得出的结论与审计对象总体特征不相符合的可能性。抽样风险与样本量成反比，样本量越大，抽样风险越小。

抽样风险

- ◆ 1) 控制测试时所关注的抽样风险：
 - ◆ ①**信赖不足风险**：这是指抽样结果使审计人员没有充分信赖实际上应予信赖的内部控制的可能性。
 - ◆ ②**信赖过度风险**：这是指抽样结果使审计人员对内部控制的信赖超过了其实际上可予信赖程度的可能性。

抽样风险

- ◆ 2) **实质性测试**时所关注的抽样风险：
 - ◆ ①**误受风险**：也称“ β 风险”，是指抽样结果表明账户余额不存在重大错报而实际上存在重大错报的可能性。
 - ◆ ②**误拒风险**：也称“ α 风险”。与误受风险相反，误拒风险是指抽样结果表明账户余额存在重大错报而实际上不存在重大错报的可能性。

抽样风险对审计的影响

- ◆ ①信赖不足风险与误拒风险一般会导致审计人员执行额外的审计程序，降低审计效率。
- ◆ ②信赖过度风险与误受风险很可能导致审计人员形成不正确的审计结论。
- ◆ **注：**信赖过度风险和误受风险对审计人员来说，是**最危险**的风险。

2. 非抽样风险

◆ **非抽样风险**：是指由于任何与抽样风险**无关**的原因而得出错误结论的风险。产生这种风险的原因主要有：

◆ 1) 人为错误, 如未能找出样本文件中的错误等。

◆ 2) 运用了不切合审计目标的程序。

◆ 3) 错误解释样本结果。

◆ 注意：

非抽样风险是由人为错误造成的，虽**不能量化**，但可以通过仔细设计其审计程序来降低、消除或防范。非抽样风险对审计工作的效率和效果都有一定的影响

例题1（单选）函询是通过向有关单位发函了解情况取得证据的一种方法，这种方法一般用于（ ）

- ◆ A. 无形资产查证
- ◆ B. 固定资产查证
- ◆ C. 往来款项查证
- ◆ D. 流动资产查证

答案：C

例题2（单选）审计人员亲自到现场盘点实物，证实书面资料与有关财产物资是否相符的方法是（ ）

- ◆ A. 监督盘存
- ◆ B. 观察法
- ◆ C. 调节法
- ◆ D. 直接盘点

答案：D

例题3（单选）由于任意抽样是任意地抽取样本，故其审查结果缺乏科学性和可靠性，所以替代这一方法的是（ ）

- ◆ A. 统计抽样法
- ◆ B. 概率抽样法
- ◆ C. 判断抽样法
- ◆ D. 总体抽样法

答案：C

例题4（单选）在审查某个项目时，通过调整有关数据，从而求得需要证实的数据的方法是（ ）

- ◆ A. 鉴定法
- ◆ B. 调节法
- ◆ C. 盘存法
- ◆ D. 抽样法

答案：B

例题5（多选）在审计历史上，审计抽样先后出现过

（ ）

- ◆ A. 任意抽样
- B. 判断抽样
- C. 统计抽样
- D. 概率抽样
- E. 随机抽样

答案：A、B、C

例题6（多选）审查书面资料的方法的审查对象主要是

（ ）

- ◆ A. 经营方针
- B. 会计凭证
- C. 经济政策
- D. 会计账簿
- E. 财务报表

答案：B、D、E

本单元主要内容



在线开放课程

- ◆ 一、任意抽样
- ◆ 二、判断抽样
- ◆ 三、统计抽样
- ◆ 四、抽样风险和非抽样风险