

انتخاب تعداد نمونه شامل مراحل زیر می باشد :

۱- انتخاب تعداد نمونه ( جدول ۳- G )

انتخاب تعداد نمونه شامل موارد زیر می باشد :

۱-۱- مانده پایان سال حسابها در این جدول درج می شود .

۲-۱- احتمال خطر عدم کشف با توجه جدول مزبور مشخص می شود.

۳-۱- ضریب قابلیت اطمینان احتمال خطر پذیرش نادرست (RF) با توجه به احتمال خطر عدم کشف و بر اساس جدول " ضریب قابلیت اطمینان احتمال خطر پذیرش نادرست " و با توجه به تعداد خطای بیش از واقع بودن (به تعداد صفر) ، مشخص می شود . به عنوان مثال در صورتیکه احتمال خطر پذیرش نادرست (احتمال خطر عدم کشف) ۵٪ و تعداد خطای بیش از واقع بودن صفر در نظر گرفته شود ، ضریب قابلیت اطمینان احتمال خطر پذیرش نادرست ( RF ) عدد ۳ خواهد بود .

۴-۱- اشتباه قابل تحمل بر اساس جدول تسهیم اشتباه قابل تحمل به سرفصلها به این جدول منتقل می شود .

۵-۱- اشتباه مورد انتظار ( EM ) ، مبلغ اشتباهی است که بر اساس حسابرسی سالهای گذشته احتمال دارد در هر حساب وجود داشته باشد . در صورتیکه احتمال اشتباهی وجود نداشته باشد ، اشتباه مورد انتظار صفر خواهد بود .

۶-۱- ضریب بسط احتمال خطر پذیرش نادرست ( EF ) با توجه به جدول " عوامل بسط احتمال خطر پذیرش نادرست " و با در نظر گرفتن احتمال خطر عدم کشف مشخص می شود . به عنوان مثال در صورتیکه احتمال خطر عدم کشف ۵٪ در نظر گرفته شود ، ضریب عوامل بسط احتمال خطر پذیرش نادرست عدد ۱/۶ خواهد بود .

۷-۱- تعداد نمونه با توجه به فرمول زیر محاسبه می شود :

$$N = \frac{BV \times RF}{TM - (EM \times EF)}$$

BV = ارزش دفتری حساب:

در صورت استفاده از " روش نمونه گیری متناسب با اندازه " اقلام با مانده های مهم عملاً به عنوان نمونه انتخاب خواهند شد .

RF = ضریب قابلیت اطمینان احتمال خطر پذیرش نادرست : به شرح جدول قابلیت اطمینان احتمال خطر پذیرش نادرست (بخش G) .

TM = اشتباه قابل تحمل: به شرح جداول تسهیم تحریف قابل تحمل به سرفصلها (بخش G) .

EM = اشتباه مورد انتظار: براساس رسیدگی سالهای قبل.

EF = ضریب بسط احتمال خطر پذیرش نادرست : جدول عوامل بسط احتمال خطر پذیرش نادرست (بخش G) .

برای تعیین تعداد نمونه در آزمون محتوا روشهای متفاوتی وجود دارد یکی از متداول ترین این روشها روش انتخاب منظم برای نمونه گیری براساس احتمالات متناسب با اندازه ( PPS ) می باشد. در این روش که معمولاً برای اثبات ادعاهای بیش نمائی (بیش از واقع) مورد استفاده قرار می گیرد اقلام با مانده های مهم در طرح نمونه گیری انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرند . این روش ساده تر از روش سنتی مبتنی بر فرمولهای نمونه گیری آماری است .

۲- برای انتخاب نمونه ها از روش انتخاب منظم برای نمونه گیری براساس احتمالات متناسب با اندازه ( PPS ) استفاده می شود . به این ترتیب که ابتدا باید جدولی تهیه کرد که نشان دهنده ارزش دفتری و ارزش انباشته اقلام جامعه باشد . سپس عددی به صورت تصادفی بین یک و فاصله نمونه گیری ( حاصل تقسیم ارزش دفتری بر تعداد نمونه ) از اقلام انباشته انتخاب شده و نمونه بر اساس اولین نمونه انتخاب شده به اضافه فاصله نمونه گیری انتخاب می شوند . نحوه تعیین تعداد نمونه در مثال مندرج در راهنمای چگونگی تکمیل جدول ارزیابی نتایج نمونه گیری آزمون محتوا (جدول ۴- G) تشریح شده است.