

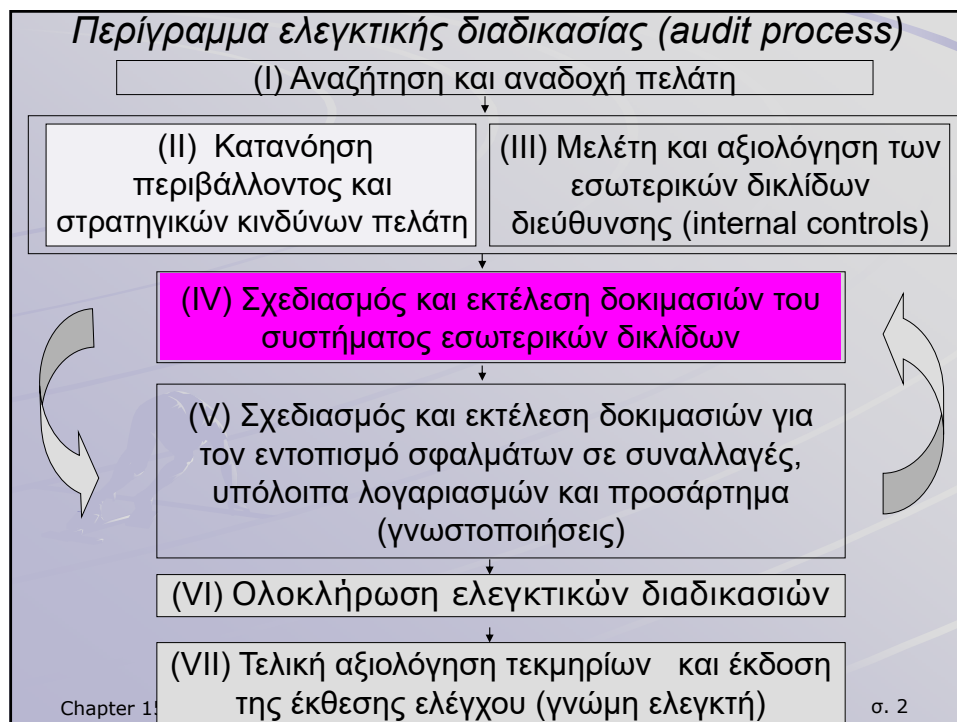
Κεφάλαιο 15

Δειγματοληψία στον έλεγχο δικλίδων

Θεματολογία

- ◆ Κίνδυνοι δειγματοληψίας στον έλεγχο δικλίδων
- ◆ Μη στατιστική δειγματοληψία

1



2

I. Κίνδυνος δειγματοληψίας στον έλεγχο δικλίδων

- ✦ Κίνδυνος υποεκτίμησης του κινδύνου των δικλίδων (CR):
 - η πιθανότητα με βάση τον έλεγχο του δείγματος να εκτιμηθεί επίπεδο CR μικρότερο του πραγματικού
 - γίνεται αποδεκτό το προσωρινό επίπεδο CR (στάδιο σχεδιασμού) – εσφαλμένη αποδοχή
 - ✦ προσδιορισμός υψηλότερου DR
 - ✦ λιγότερες δοκιμασίες για σφάλματα
 - ✦ πλημμελής έλεγχος / δίωξη ελεγκτή

Chapter 15: sampling in tests for controls

σ. 3

3

- ✦ Κίνδυνος υπερεκτίμησης του CR:
 - η πιθανότητα με βάση τον έλεγχο του δείγματος να εκτιμηθεί επίπεδο CR μεγαλύτερο του πραγματικού
 - απορρίπτεται το προσωρινό επίπεδο CR (στάδιο σχεδιασμού) –εσφαλμένη απόρριψη
 - ✦ προσδιορισμός χαμηλότερου DR
 - ✦ περισσότερες δοκιμασίες για σφάλματα
 - ✦ περισσότερος έλεγχος / αποδοτικότητα

Chapter 15: sampling in tests for controls

σ. 4

4

Μη στατιστική δειγματοληψία στον έλεγχο δικλίδων (15.3)

- ✦ Είναι πιο συνήθης στην πράξη, έναντι της στατιστικής
- ✦ Στηρίζεται σε επτά (7) κοινά βήματα
 - **Βήμα 1:** προσδιορισμός στόχου δοκιμασιών
 - ✦ εκτίμηση CR
 - **Βήμα 2:** προσδιορισμός πληθυσμού κ' μονάδας δείγματος
 - ✦ ομοιογένεια (π.χ. αλλαγή δικλίδων)
 - ✦ ταύτιση μονάδας – χαρακτηριστικού

Chapter 15: sampling in tests for controls

σ. 5

5

- **Βήμα 3:** καθορισμός χαρακτηριστικών των δικλίδων που ενδιαφέρουν
 - ✦ καθορισμός του τι συνιστά παρέκκλιση
 - ✦ συσχέτιση παρεκκλίσεων με ισχυρισμούς διοίκησης, π.χ.:
 - έλλειψη πιστοληπτικού ελέγχου πελατών, ποιους ισχυρισμούς θίγει;
 - ✦ επιλογή σημαντικότερων δικλίδων για σημαντικότερους ισχυρισμούς

Chapter 15: sampling in tests for controls

σ. 6

6

– **Βήμα 4:** προσδιορισμός μεγέθους δείγματος (n)

- ♦ αποδεκτός κίνδυνος υποεκτίμησης του CR
- ♦ ανεκτό % παρεκκλίσεων (tolerable deviation rate)
- ♦ αναμενόμενο % παρεκκλίσεων (expected population deviation rate)
- ♦ μέγεθος πληθυσμού, και
- ♦ τελικά ... με βάση την κρίση του ελεγκτή

– **Βήμα 5:** προσδιορισμός μεθόδου επιλογής δείγματος

- ♦ πιθανοθεωρητικό (απλό ή συστηματικό τυχαίο), ή
- ♦ υποκειμενικά τυχαίο

– **Βήμα 6:** επιλογή δείγματος και εκτέλεση δοκιμασιών

- ♦ εντοπισμός τυχόν παρεκκλίσεων

- **Βήμα 7:** αξιολόγηση αποτελεσμάτων του ελέγχου

- ♦ υπολογισμός % παρεκκλίσεων
 - αριθμός παρεκκλίσεων διά μέγεθος δείγματος
 - σύγκριση πραγματικού με το ανεκτό % παρεκκλίσεων
- ♦ εξέταση ποιοτικών χαρακ/κών
 - φύση, αίτια, συχνότητα, συνθήκες
- ♦ συναγωγή τελικού συμπεράσματος
 - εφαρμογή υψηλού επιπέδου επαγγελματικής κρίσης
 - οριστικοποίηση DR ($AR = IR * CR * DR$)

Στατιστική δειγματοληψία στον έλεγχο των δικλίδων

- ♦ μικρή πρακτική εφαρμογή
- ♦ Βλέπε παράρτημα κεφαλαίου 15