



Table 1: Statistical Sample Sizes based on the Hypergeometric Distribution (N = 100) —  
10 Percent Risk of Overreliance (with number of expected errors in parentheses)

Expected Misstatement Rate	Performance Materiality											
	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	15%	20%
0%	95 (0)	78 (0)	63 (0)	52 (0)	45 (0)	34 (0)	34 (0)	31 (0)	28 (0)	25 (0)	17 (0)	13 (0)
0.25%		98 (1)	87 (1)	75 (1)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
0.5%		98 (1)	87 (1)	75 (1)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
0.75%		98 (1)	87 (1)	75 (1)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
1%		98 (1)	87 (1)	75 (1)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
1.25%			99 (2)	75 (1)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
1.5%			99 (2)	90 (2)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
1.75%			99 (2)	90 (2)	81 (2)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
2%			99 (2)	90 (2)	81 (2)	65 (2)	65 (2)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
2.25%				99 (3)	81 (2)	65 (2)	65 (2)	59 (2)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
2.5%				99 (3)	92 (3)	65 (2)	65 (2)	59 (2)	54 (2)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
2.75%				99 (3)	92 (3)	65 (2)	65 (2)	59 (2)	54 (2)	50 (2)	27 (1)	20 (1)
3%				99 (3)	92 (3)	65 (2)	65 (2)	59 (2)	54 (2)	50 (2)	27 (1)	20 (1)
3.25%					92 (3)	77 (3)	77 (3)	59 (2)	54 (2)	50 (2)	27 (1)	20 (1)
3.5%					99 (4)	77 (3)	77 (3)	71 (3)	54 (2)	50 (2)	27 (1)	20 (1)
3.75%					99 (4)	77 (3)	77 (3)	71 (3)	65 (3)	50 (2)	35 (2)	20 (1)
4%					99 (4)	87 (4)	87 (4)	71 (3)	65 (3)	50 (2)	35 (2)	20 (1)
4.25%						87 (4)	87 (4)	80 (4)	65 (3)	60 (3)	35 (2)	20 (1)
4.5%						87 (4)	87 (4)	80 (4)	65 (3)	60 (3)	35 (2)	20 (1)
4.75%						95 (5)	95 (5)	80 (4)	74 (4)	60 (3)	35 (2)	20 (1)
5%						95 (5)	95 (5)	80 (4)	74 (4)	60 (3)	35 (2)	20 (1)
5.25%						95 (5)	95 (5)	89 (5)	74 (4)	69 (4)	35 (2)	27 (2)
5.5%						100 (6)	100 (6)	89 (5)	83 (5)	69 (4)	35 (2)	27 (2)
5.75%						100 (6)	100 (6)	95 (6)	83 (5)	69 (4)	43 (3)	27 (2)
6%						100 (6)	100 (6)	95 (6)	83 (5)	77 (5)	43 (3)	27 (2)
6.25%								95 (6)	90 (6)	77 (5)	43 (3)	27 (2)
6.5%								100 (7)	90 (6)	85 (6)	43 (3)	27 (2)
6.75%								100 (7)	96 (7)	85 (6)	43 (3)	27 (2)
7%									96 (7)	85 (6)	50 (4)	27 (2)
7.25%									96 (7)	91 (7)	50 (4)	27 (2)
7.5%									100 (8)	91 (7)	50 (4)	33 (3)
7.75%									100 (8)	96 (8)	50 (4)	33 (3)
8%									100 (8)	96 (8)	50 (4)	33 (3)
8.25%										96 (8)	57 (5)	33 (3)
8.5%										100 (9)	57 (5)	33 (3)
8.75%										100 (9)	57 (5)	33 (3)
9%										100 (9)	63 (6)	33 (3)
9.25%											63 (6)	39 (4)
9.5%											63 (6)	39 (4)
9.75%											69 (7)	39 (4)
10%											69 (7)	39 (4)

Note:  
Sample sizes over 5000 items are not shown



Table 2: Statistical Sample Sizes based on the Hypergeometric Distribution (N = 500) —  
10 Percent Risk of Overreliance (with number of expected errors in parentheses)

Expected Misstatement Rate	Performance Materiality											
	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	15%	20%
0%	225 (0)	129 (0)	90 (0)	69 (0)	56 (0)	45 (0)	40 (0)	35 (0)	31 (0)	28 (0)	19 (0)	14 (0)
0.25%	328 (1)	196 (1)	139 (1)	107 (1)	87 (1)	71 (1)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
0.5%	462 (3)	196 (1)	139 (1)	107 (1)	87 (1)	71 (1)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
0.75%	495 (4)	253 (2)	181 (2)	107 (1)	87 (1)	71 (1)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
1%		348 (4)	181 (2)	140 (2)	87 (1)	71 (1)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
1.25%		388 (5)	219 (3)	140 (2)	114 (2)	71 (1)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
1.5%		456 (7)	254 (4)	171 (3)	114 (2)	93 (2)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
1.75%		498 (9)	319 (6)	171 (3)	114 (2)	93 (2)	83 (2)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
2%			349 (7)	199 (4)	139 (3)	93 (2)	83 (2)	73 (2)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
2.25%			429 (10)	253 (6)	163 (4)	114 (3)	83 (2)	73 (2)	65 (2)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
2.5%			471 (12)	278 (7)	186 (5)	114 (3)	102 (3)	73 (2)	65 (2)	59 (2)	30 (1)	22 (1)
2.75%			499 (14)	325 (9)	208 (6)	134 (4)	102 (3)	90 (3)	65 (2)	59 (2)	30 (1)	22 (1)
3%				391 (12)	230 (7)	153 (5)	120 (4)	90 (3)	65 (2)	59 (2)	30 (1)	22 (1)
3.25%				430 (14)	270 (9)	153 (5)	120 (4)	90 (3)	80 (3)	59 (2)	30 (1)	22 (1)
3.5%				479 (17)	309 (11)	190 (7)	137 (5)	105 (4)	80 (3)	72 (3)	39 (2)	22 (1)
3.75%				499 (19)	346 (13)	207 (8)	153 (6)	105 (4)	80 (3)	72 (3)	39 (2)	22 (1)
4%					398 (16)	224 (9)	170 (7)	121 (5)	94 (4)	72 (3)	39 (2)	22 (1)
4.25%					444 (19)	257 (11)	185 (8)	135 (6)	94 (4)	85 (4)	39 (2)	22 (1)
4.5%					483 (22)	305 (14)	216 (10)	150 (7)	108 (5)	85 (4)	39 (2)	22 (1)
4.75%					499 (24)	335 (16)	231 (11)	164 (8)	121 (6)	97 (5)	39 (2)	29 (2)
5%						378 (19)	260 (13)	178 (9)	134 (7)	97 (5)	39 (2)	29 (2)
5.25%						419 (22)	302 (16)	205 (11)	147 (8)	110 (6)	48 (3)	29 (2)
5.5%						467 (26)	342 (19)	218 (12)	159 (9)	121 (7)	48 (3)	29 (2)
5.75%						486 (28)	381 (22)	256 (15)	172 (10)	121 (7)	48 (3)	29 (2)
6%						500 (30)	428 (26)	281 (17)	196 (12)	133 (8)	48 (3)	29 (2)
6.25%							461 (29)	317 (20)	207 (13)	144 (9)	48 (3)	29 (2)
6.5%							488 (32)	352 (23)	242 (16)	167 (11)	57 (4)	29 (2)
6.75%							500 (34)	396 (27)	264 (18)	177 (12)	57 (4)	29 (2)
7%								428 (30)	297 (21)	199 (14)	57 (4)	36 (3)
7.25%								466 (34)	329 (24)	220 (16)	65 (5)	36 (3)
7.5%								489 (37)	360 (27)	240 (18)	65 (5)	36 (3)
7.75%								500 (39)	399 (31)	280 (22)	74 (6)	36 (3)
8%									436 (35)	300 (24)	74 (6)	36 (3)
8.25%									469 (39)	338 (28)	82 (7)	36 (3)
8.5%									491 (42)	374 (32)	82 (7)	43 (4)
8.75%									500 (44)	409 (36)	90 (8)	43 (4)
9%										442 (40)	98 (9)	43 (4)
9.25%										472 (44)	105 (10)	43 (4)
9.5%										492 (47)	105 (10)	49 (5)
9.75%										500 (49)	120 (12)	49 (5)
10%											120 (12)	49 (5)

Note:  
Sample sizes over 5000 items are not shown



Table 3: Statistical Sample Sizes based on the Hypergeometric Distribution (N = 1000) —  
10 Percent Risk of Overreliance (with number of expected errors in parentheses)

Expected Misstatement Rate	Performance Materiality											
	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	15%	20%
0%	258 (0)	138 (0)	94 (0)	71 (0)	57 (0)	47 (0)	41 (0)	36 (0)	32 (0)	29 (0)	19 (0)	14 (0)
0.25%	393 (1)	215 (1)	147 (1)	112 (1)	90 (1)	74 (1)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
0.5%	696 (4)	281 (2)	147 (1)	112 (1)	90 (1)	74 (1)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
0.75%	913 (7)	342 (3)	194 (2)	112 (1)	90 (1)	74 (1)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
1%		400 (4)	194 (2)	148 (2)	90 (1)	74 (1)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
1.25%		557 (7)	237 (3)	148 (2)	119 (2)	74 (1)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
1.5%		782 (12)	317 (5)	181 (3)	119 (2)	98 (2)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
1.75%		958 (17)	392 (7)	213 (4)	146 (3)	98 (2)	86 (2)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
2%			498 (10)	243 (5)	146 (3)	98 (2)	86 (2)	75 (2)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
2.25%			660 (15)	302 (7)	172 (4)	121 (3)	86 (2)	75 (2)	67 (2)	60 (2)	30 (1)	22 (1)
2.5%			833 (21)	358 (9)	197 (5)	142 (4)	105 (3)	75 (2)	67 (2)	60 (2)	30 (1)	22 (1)
2.75%			972 (27)	464 (13)	245 (7)	142 (4)	105 (3)	92 (3)	67 (2)	60 (2)	30 (1)	22 (1)
3%				565 (17)	291 (9)	163 (5)	124 (4)	92 (3)	82 (3)	60 (2)	30 (1)	22 (1)
3.25%				706 (23)	335 (11)	183 (6)	142 (5)	92 (3)	82 (3)	60 (2)	30 (1)	22 (1)
3.5%				856 (30)	421 (15)	222 (8)	142 (5)	109 (4)	82 (3)	74 (3)	40 (2)	22 (1)
3.75%				979 (37)	504 (19)	260 (10)	160 (6)	125 (5)	97 (4)	74 (3)	40 (2)	22 (1)
4%					621 (25)	297 (12)	194 (8)	125 (5)	97 (4)	74 (3)	40 (2)	22 (1)
4.25%					751 (32)	350 (15)	211 (9)	140 (6)	111 (5)	87 (4)	40 (2)	22 (1)
4.5%					886 (40)	420 (19)	244 (11)	171 (8)	111 (5)	87 (4)	40 (2)	22 (1)
4.75%					983 (47)	504 (24)	292 (14)	186 (9)	125 (6)	100 (5)	40 (2)	29 (2)
5%						617 (31)	339 (17)	200 (10)	139 (7)	100 (5)	40 (2)	29 (2)
5.25%						739 (39)	400 (21)	243 (13)	152 (8)	113 (6)	49 (3)	29 (2)
5.5%						854 (47)	488 (27)	271 (15)	179 (10)	125 (7)	49 (3)	29 (2)
5.75%						956 (55)	573 (33)	312 (18)	191 (11)	137 (8)	49 (3)	29 (2)
6%						1000 (60)	683 (41)	366 (22)	230 (14)	149 (9)	49 (3)	29 (2)
6.25%							800 (50)	431 (27)	254 (16)	173 (11)	58 (4)	29 (2)
6.5%							919 (60)	507 (33)	291 (19)	184 (12)	58 (4)	29 (2)
6.75%							988 (67)	606 (41)	339 (23)	207 (14)	58 (4)	29 (2)
7%								713 (50)	397 (28)	241 (17)	67 (5)	36 (3)
7.25%								825 (60)	455 (33)	274 (20)	67 (5)	36 (3)
7.5%								920 (69)	533 (40)	306 (23)	75 (6)	36 (3)
7.75%								990 (77)	631 (49)	360 (28)	75 (6)	36 (3)
8%									725 (58)	412 (33)	75 (6)	36 (3)
8.25%									836 (69)	483 (40)	83 (7)	36 (3)
8.5%									928 (79)	563 (48)	92 (8)	43 (4)
8.75%									991 (87)	651 (57)	100 (9)	43 (4)
9%										754 (68)	100 (9)	43 (4)
9.25%										852 (79)	108 (10)	43 (4)
9.5%										936 (89)	123 (12)	50 (5)
9.75%										992 (97)	123 (12)	50 (5)
10%											139 (14)	50 (5)

Note:  
Sample sizes over 5000 items are not shown



Table 4: Statistical Sample Sizes based on the Hypergeometric Distribution (N = 100) —  
5 Percent Risk of Overreliance (with number of expected errors in parentheses)

Expected Misstatement Rate	Performance Materiality											
	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	15%	20%
0%	95 (0)	78 (0)	63 (0)	52 (0)	45 (0)	34 (0)	34 (0)	31 (0)	28 (0)	25 (0)	17 (0)	13 (0)
0.25%		98 (1)	87 (1)	75 (1)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
0.5%		98 (1)	87 (1)	75 (1)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
0.75%		98 (1)	87 (1)	75 (1)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
1%		98 (1)	87 (1)	75 (1)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
1.25%			99 (2)	75 (1)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
1.5%			99 (2)	90 (2)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
1.75%			99 (2)	90 (2)	81 (2)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
2%			99 (2)	90 (2)	81 (2)	65 (2)	65 (2)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
2.25%				99 (3)	81 (2)	65 (2)	65 (2)	59 (2)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
2.5%				99 (3)	92 (3)	65 (2)	65 (2)	59 (2)	54 (2)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
2.75%				99 (3)	92 (3)	65 (2)	65 (2)	59 (2)	54 (2)	50 (2)	27 (1)	20 (1)
3%				99 (3)	92 (3)	65 (2)	65 (2)	59 (2)	54 (2)	50 (2)	27 (1)	20 (1)
3.25%					92 (3)	77 (3)	77 (3)	59 (2)	54 (2)	50 (2)	27 (1)	20 (1)
3.5%					99 (4)	77 (3)	77 (3)	71 (3)	54 (2)	50 (2)	27 (1)	20 (1)
3.75%					99 (4)	77 (3)	77 (3)	71 (3)	65 (3)	50 (2)	35 (2)	20 (1)
4%					99 (4)	87 (4)	87 (4)	71 (3)	65 (3)	50 (2)	35 (2)	20 (1)
4.25%						87 (4)	87 (4)	80 (4)	65 (3)	60 (3)	35 (2)	20 (1)
4.5%						87 (4)	87 (4)	80 (4)	65 (3)	60 (3)	35 (2)	20 (1)
4.75%						95 (5)	95 (5)	80 (4)	74 (4)	60 (3)	35 (2)	20 (1)
5%						95 (5)	95 (5)	80 (4)	74 (4)	60 (3)	35 (2)	20 (1)
5.25%						95 (5)	95 (5)	89 (5)	74 (4)	69 (4)	35 (2)	27 (2)
5.5%						100 (6)	100 (6)	89 (5)	83 (5)	69 (4)	35 (2)	27 (2)
5.75%						100 (6)	100 (6)	95 (6)	83 (5)	69 (4)	43 (3)	27 (2)
6%						100 (6)	100 (6)	95 (6)	83 (5)	77 (5)	43 (3)	27 (2)
6.25%								95 (6)	90 (6)	77 (5)	43 (3)	27 (2)
6.5%								100 (7)	90 (6)	85 (6)	43 (3)	27 (2)
6.75%								100 (7)	96 (7)	85 (6)	43 (3)	27 (2)
7%									96 (7)	85 (6)	50 (4)	27 (2)
7.25%									96 (7)	91 (7)	50 (4)	27 (2)
7.5%									100 (8)	91 (7)	50 (4)	33 (3)
7.75%									100 (8)	96 (8)	50 (4)	33 (3)
8%									100 (8)	96 (8)	50 (4)	33 (3)
8.25%										96 (8)	57 (5)	33 (3)
8.5%										100 (9)	57 (5)	33 (3)
8.75%										100 (9)	57 (5)	33 (3)
9%										100 (9)	63 (6)	33 (3)
9.25%											63 (6)	39 (4)
9.5%											63 (6)	39 (4)
9.75%											69 (7)	39 (4)
10%											69 (7)	39 (4)

Note:  
Sample sizes over 5000 items are not shown



Table 5: Statistical Sample Sizes based on the Hypergeometric Distribution (N = 500) —  
5 Percent Risk of Overreliance (with number of expected errors in parentheses)

Expected Misstatement Rate	Performance Materiality											
	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	15%	20%
0%	225 (0)	129 (0)	90 (0)	69 (0)	56 (0)	45 (0)	40 (0)	35 (0)	31 (0)	28 (0)	19 (0)	14 (0)
0.25%	328 (1)	196 (1)	139 (1)	107 (1)	87 (1)	71 (1)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
0.5%	462 (3)	196 (1)	139 (1)	107 (1)	87 (1)	71 (1)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
0.75%	495 (4)	253 (2)	181 (2)	107 (1)	87 (1)	71 (1)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
1%		348 (4)	181 (2)	140 (2)	87 (1)	71 (1)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
1.25%		388 (5)	219 (3)	140 (2)	114 (2)	71 (1)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
1.5%		456 (7)	254 (4)	171 (3)	114 (2)	93 (2)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
1.75%		498 (9)	319 (6)	171 (3)	114 (2)	93 (2)	83 (2)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
2%			349 (7)	199 (4)	139 (3)	93 (2)	83 (2)	73 (2)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
2.25%			429 (10)	253 (6)	163 (4)	114 (3)	83 (2)	73 (2)	65 (2)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
2.5%			471 (12)	278 (7)	186 (5)	114 (3)	102 (3)	73 (2)	65 (2)	59 (2)	30 (1)	22 (1)
2.75%			499 (14)	325 (9)	208 (6)	134 (4)	102 (3)	90 (3)	65 (2)	59 (2)	30 (1)	22 (1)
3%				391 (12)	230 (7)	153 (5)	120 (4)	90 (3)	65 (2)	59 (2)	30 (1)	22 (1)
3.25%				430 (14)	270 (9)	153 (5)	120 (4)	90 (3)	80 (3)	59 (2)	30 (1)	22 (1)
3.5%				479 (17)	309 (11)	190 (7)	137 (5)	105 (4)	80 (3)	72 (3)	39 (2)	22 (1)
3.75%				499 (19)	346 (13)	207 (8)	153 (6)	105 (4)	80 (3)	72 (3)	39 (2)	22 (1)
4%					398 (16)	224 (9)	170 (7)	121 (5)	94 (4)	72 (3)	39 (2)	22 (1)
4.25%					444 (19)	257 (11)	185 (8)	135 (6)	94 (4)	85 (4)	39 (2)	22 (1)
4.5%					483 (22)	305 (14)	216 (10)	150 (7)	108 (5)	85 (4)	39 (2)	22 (1)
4.75%					499 (24)	335 (16)	231 (11)	164 (8)	121 (6)	97 (5)	39 (2)	29 (2)
5%						378 (19)	260 (13)	178 (9)	134 (7)	97 (5)	39 (2)	29 (2)
5.25%						419 (22)	302 (16)	205 (11)	147 (8)	110 (6)	48 (3)	29 (2)
5.5%						467 (26)	342 (19)	218 (12)	159 (9)	121 (7)	48 (3)	29 (2)
5.75%						486 (28)	381 (22)	256 (15)	172 (10)	121 (7)	48 (3)	29 (2)
6%						500 (30)	428 (26)	281 (17)	196 (12)	133 (8)	48 (3)	29 (2)
6.25%							461 (29)	317 (20)	207 (13)	144 (9)	48 (3)	29 (2)
6.5%							488 (32)	352 (23)	242 (16)	167 (11)	57 (4)	29 (2)
6.75%							500 (34)	396 (27)	264 (18)	177 (12)	57 (4)	29 (2)
7%								428 (30)	297 (21)	199 (14)	57 (4)	36 (3)
7.25%								466 (34)	329 (24)	220 (16)	65 (5)	36 (3)
7.5%								489 (37)	360 (27)	240 (18)	65 (5)	36 (3)
7.75%								500 (39)	399 (31)	280 (22)	74 (6)	36 (3)
8%									436 (35)	300 (24)	74 (6)	36 (3)
8.25%									469 (39)	338 (28)	82 (7)	36 (3)
8.5%									491 (42)	374 (32)	82 (7)	43 (4)
8.75%									500 (44)	409 (36)	90 (8)	43 (4)
9%										442 (40)	98 (9)	43 (4)
9.25%										472 (44)	105 (10)	43 (4)
9.5%										492 (47)	105 (10)	49 (5)
9.75%										500 (49)	120 (12)	49 (5)
10%											120 (12)	49 (5)

Note:  
Sample sizes over 5000 items are not shown



Table 6: Statistical Sample Sizes based on the Hypergeometric Distribution (N = 1000) —  
5 Percent Risk of Overreliance (with number of expected errors in parentheses)

Expected Misstatement Rate	Performance Materiality											
	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	15%	20%
0%	258 (0)	138 (0)	94 (0)	71 (0)	57 (0)	47 (0)	41 (0)	36 (0)	32 (0)	29 (0)	19 (0)	14 (0)
0.25%	393 (1)	215 (1)	147 (1)	112 (1)	90 (1)	74 (1)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
0.5%	696 (4)	281 (2)	147 (1)	112 (1)	90 (1)	74 (1)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
0.75%	913 (7)	342 (3)	194 (2)	112 (1)	90 (1)	74 (1)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
1%		400 (4)	194 (2)	148 (2)	90 (1)	74 (1)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
1.25%		557 (7)	237 (3)	148 (2)	119 (2)	74 (1)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
1.5%		782 (12)	317 (5)	181 (3)	119 (2)	98 (2)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
1.75%		958 (17)	392 (7)	213 (4)	146 (3)	98 (2)	86 (2)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
2%			498 (10)	243 (5)	146 (3)	98 (2)	86 (2)	75 (2)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
2.25%			660 (15)	302 (7)	172 (4)	121 (3)	86 (2)	75 (2)	67 (2)	60 (2)	30 (1)	22 (1)
2.5%			833 (21)	358 (9)	197 (5)	142 (4)	105 (3)	75 (2)	67 (2)	60 (2)	30 (1)	22 (1)
2.75%			972 (27)	464 (13)	245 (7)	142 (4)	105 (3)	92 (3)	67 (2)	60 (2)	30 (1)	22 (1)
3%				565 (17)	291 (9)	163 (5)	124 (4)	92 (3)	82 (3)	60 (2)	30 (1)	22 (1)
3.25%				706 (23)	335 (11)	183 (6)	142 (5)	92 (3)	82 (3)	60 (2)	30 (1)	22 (1)
3.5%				856 (30)	421 (15)	222 (8)	142 (5)	109 (4)	82 (3)	74 (3)	40 (2)	22 (1)
3.75%				979 (37)	504 (19)	260 (10)	160 (6)	125 (5)	97 (4)	74 (3)	40 (2)	22 (1)
4%					621 (25)	297 (12)	194 (8)	125 (5)	97 (4)	74 (3)	40 (2)	22 (1)
4.25%					751 (32)	350 (15)	211 (9)	140 (6)	111 (5)	87 (4)	40 (2)	22 (1)
4.5%					886 (40)	420 (19)	244 (11)	171 (8)	111 (5)	87 (4)	40 (2)	22 (1)
4.75%					983 (47)	504 (24)	292 (14)	186 (9)	125 (6)	100 (5)	40 (2)	29 (2)
5%						617 (31)	339 (17)	200 (10)	139 (7)	100 (5)	40 (2)	29 (2)
5.25%						739 (39)	400 (21)	243 (13)	152 (8)	113 (6)	49 (3)	29 (2)
5.5%						854 (47)	488 (27)	271 (15)	179 (10)	125 (7)	49 (3)	29 (2)
5.75%						956 (55)	573 (33)	312 (18)	191 (11)	137 (8)	49 (3)	29 (2)
6%						1000 (60)	683 (41)	366 (22)	230 (14)	149 (9)	49 (3)	29 (2)
6.25%							800 (50)	431 (27)	254 (16)	173 (11)	58 (4)	29 (2)
6.5%							919 (60)	507 (33)	291 (19)	184 (12)	58 (4)	29 (2)
6.75%							988 (67)	606 (41)	339 (23)	207 (14)	58 (4)	29 (2)
7%								713 (50)	397 (28)	241 (17)	67 (5)	36 (3)
7.25%								825 (60)	455 (33)	274 (20)	67 (5)	36 (3)
7.5%								920 (69)	533 (40)	306 (23)	75 (6)	36 (3)
7.75%								990 (77)	631 (49)	360 (28)	75 (6)	36 (3)
8%									725 (58)	412 (33)	75 (6)	36 (3)
8.25%									836 (69)	483 (40)	83 (7)	36 (3)
8.5%									928 (79)	563 (48)	92 (8)	43 (4)
8.75%									991 (87)	651 (57)	100 (9)	43 (4)
9%										754 (68)	100 (9)	43 (4)
9.25%										852 (79)	108 (10)	43 (4)
9.5%										936 (89)	123 (12)	50 (5)
9.75%										992 (97)	123 (12)	50 (5)
10%											139 (14)	50 (5)

Note:  
Sample sizes over 5000 items are not shown



Table 7: Statistical Sample Sizes based on the Hypergeometric Distribution (N = 100) —  
2.5 Percent Risk of Overreliance (with number of expected errors in parentheses)

Expected Misstatement Rate	Performance Materiality											
	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	15%	20%
0%	95 (0)	78 (0)	63 (0)	52 (0)	45 (0)	34 (0)	34 (0)	31 (0)	28 (0)	25 (0)	17 (0)	13 (0)
0.25%		98 (1)	87 (1)	75 (1)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
0.5%		98 (1)	87 (1)	75 (1)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
0.75%		98 (1)	87 (1)	75 (1)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
1%		98 (1)	87 (1)	75 (1)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
1.25%			99 (2)	75 (1)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
1.5%			99 (2)	90 (2)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
1.75%			99 (2)	90 (2)	81 (2)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
2%			99 (2)	90 (2)	81 (2)	65 (2)	65 (2)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
2.25%				99 (3)	81 (2)	65 (2)	65 (2)	59 (2)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
2.5%				99 (3)	92 (3)	65 (2)	65 (2)	59 (2)	54 (2)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
2.75%				99 (3)	92 (3)	65 (2)	65 (2)	59 (2)	54 (2)	50 (2)	27 (1)	20 (1)
3%				99 (3)	92 (3)	65 (2)	65 (2)	59 (2)	54 (2)	50 (2)	27 (1)	20 (1)
3.25%					92 (3)	77 (3)	77 (3)	59 (2)	54 (2)	50 (2)	27 (1)	20 (1)
3.5%					99 (4)	77 (3)	77 (3)	71 (3)	54 (2)	50 (2)	27 (1)	20 (1)
3.75%					99 (4)	77 (3)	77 (3)	71 (3)	65 (3)	50 (2)	35 (2)	20 (1)
4%					99 (4)	87 (4)	87 (4)	71 (3)	65 (3)	50 (2)	35 (2)	20 (1)
4.25%						87 (4)	87 (4)	80 (4)	65 (3)	60 (3)	35 (2)	20 (1)
4.5%						87 (4)	87 (4)	80 (4)	65 (3)	60 (3)	35 (2)	20 (1)
4.75%						95 (5)	95 (5)	80 (4)	74 (4)	60 (3)	35 (2)	20 (1)
5%						95 (5)	95 (5)	80 (4)	74 (4)	60 (3)	35 (2)	20 (1)
5.25%						95 (5)	95 (5)	89 (5)	74 (4)	69 (4)	35 (2)	27 (2)
5.5%						100 (6)	100 (6)	89 (5)	83 (5)	69 (4)	35 (2)	27 (2)
5.75%						100 (6)	100 (6)	95 (6)	83 (5)	69 (4)	43 (3)	27 (2)
6%						100 (6)	100 (6)	95 (6)	83 (5)	77 (5)	43 (3)	27 (2)
6.25%								95 (6)	90 (6)	77 (5)	43 (3)	27 (2)
6.5%								100 (7)	90 (6)	85 (6)	43 (3)	27 (2)
6.75%								100 (7)	96 (7)	85 (6)	43 (3)	27 (2)
7%									96 (7)	85 (6)	50 (4)	27 (2)
7.25%									96 (7)	91 (7)	50 (4)	27 (2)
7.5%									100 (8)	91 (7)	50 (4)	33 (3)
7.75%									100 (8)	96 (8)	50 (4)	33 (3)
8%									100 (8)	96 (8)	50 (4)	33 (3)
8.25%										96 (8)	57 (5)	33 (3)
8.5%										100 (9)	57 (5)	33 (3)
8.75%										100 (9)	57 (5)	33 (3)
9%										100 (9)	63 (6)	33 (3)
9.25%											63 (6)	39 (4)
9.5%											63 (6)	39 (4)
9.75%											69 (7)	39 (4)
10%											69 (7)	39 (4)

Note:  
Sample sizes over 5000 items are not shown



Table 8: Statistical Sample Sizes based on the Hypergeometric Distribution (N = 500) —  
2.5 Percent Risk of Overreliance (with number of expected errors in parentheses)

Expected Misstatement Rate	Performance Materiality											
	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	15%	20%
0%	225 (0)	129 (0)	90 (0)	69 (0)	56 (0)	45 (0)	40 (0)	35 (0)	31 (0)	28 (0)	19 (0)	14 (0)
0.25%	328 (1)	196 (1)	139 (1)	107 (1)	87 (1)	71 (1)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
0.5%	462 (3)	196 (1)	139 (1)	107 (1)	87 (1)	71 (1)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
0.75%	495 (4)	253 (2)	181 (2)	107 (1)	87 (1)	71 (1)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
1%		348 (4)	181 (2)	140 (2)	87 (1)	71 (1)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
1.25%		388 (5)	219 (3)	140 (2)	114 (2)	71 (1)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
1.5%		456 (7)	254 (4)	171 (3)	114 (2)	93 (2)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
1.75%		498 (9)	319 (6)	171 (3)	114 (2)	93 (2)	83 (2)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
2%			349 (7)	199 (4)	139 (3)	93 (2)	83 (2)	73 (2)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
2.25%			429 (10)	253 (6)	163 (4)	114 (3)	83 (2)	73 (2)	65 (2)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
2.5%			471 (12)	278 (7)	186 (5)	114 (3)	102 (3)	73 (2)	65 (2)	59 (2)	30 (1)	22 (1)
2.75%			499 (14)	325 (9)	208 (6)	134 (4)	102 (3)	90 (3)	65 (2)	59 (2)	30 (1)	22 (1)
3%				391 (12)	230 (7)	153 (5)	120 (4)	90 (3)	65 (2)	59 (2)	30 (1)	22 (1)
3.25%				430 (14)	270 (9)	153 (5)	120 (4)	90 (3)	80 (3)	59 (2)	30 (1)	22 (1)
3.5%				479 (17)	309 (11)	190 (7)	137 (5)	105 (4)	80 (3)	72 (3)	39 (2)	22 (1)
3.75%				499 (19)	346 (13)	207 (8)	153 (6)	105 (4)	80 (3)	72 (3)	39 (2)	22 (1)
4%					398 (16)	224 (9)	170 (7)	121 (5)	94 (4)	72 (3)	39 (2)	22 (1)
4.25%					444 (19)	257 (11)	185 (8)	135 (6)	94 (4)	85 (4)	39 (2)	22 (1)
4.5%					483 (22)	305 (14)	216 (10)	150 (7)	108 (5)	85 (4)	39 (2)	22 (1)
4.75%					499 (24)	335 (16)	231 (11)	164 (8)	121 (6)	97 (5)	39 (2)	29 (2)
5%						378 (19)	260 (13)	178 (9)	134 (7)	97 (5)	39 (2)	29 (2)
5.25%						419 (22)	302 (16)	205 (11)	147 (8)	110 (6)	48 (3)	29 (2)
5.5%						467 (26)	342 (19)	218 (12)	159 (9)	121 (7)	48 (3)	29 (2)
5.75%						486 (28)	381 (22)	256 (15)	172 (10)	121 (7)	48 (3)	29 (2)
6%						500 (30)	428 (26)	281 (17)	196 (12)	133 (8)	48 (3)	29 (2)
6.25%							461 (29)	317 (20)	207 (13)	144 (9)	48 (3)	29 (2)
6.5%							488 (32)	352 (23)	242 (16)	167 (11)	57 (4)	29 (2)
6.75%							500 (34)	396 (27)	264 (18)	177 (12)	57 (4)	29 (2)
7%								428 (30)	297 (21)	199 (14)	57 (4)	36 (3)
7.25%								466 (34)	329 (24)	220 (16)	65 (5)	36 (3)
7.5%								489 (37)	360 (27)	240 (18)	65 (5)	36 (3)
7.75%								500 (39)	399 (31)	280 (22)	74 (6)	36 (3)
8%									436 (35)	300 (24)	74 (6)	36 (3)
8.25%									469 (39)	338 (28)	82 (7)	36 (3)
8.5%									491 (42)	374 (32)	82 (7)	43 (4)
8.75%									500 (44)	409 (36)	90 (8)	43 (4)
9%										442 (40)	98 (9)	43 (4)
9.25%										472 (44)	105 (10)	43 (4)
9.5%										492 (47)	105 (10)	49 (5)
9.75%										500 (49)	120 (12)	49 (5)
10%											120 (12)	49 (5)

Note:  
Sample sizes over 5000 items are not shown



Table 9: Statistical Sample Sizes based on the Hypergeometric Distribution (N = 1000) —  
2.5 Percent Risk of Overreliance (with number of expected errors in parentheses)

Expected Misstatement Rate	Performance Materiality											
	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	15%	20%
0%	258 (0)	138 (0)	94 (0)	71 (0)	57 (0)	47 (0)	41 (0)	36 (0)	32 (0)	29 (0)	19 (0)	14 (0)
0.25%	393 (1)	215 (1)	147 (1)	112 (1)	90 (1)	74 (1)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
0.5%	696 (4)	281 (2)	147 (1)	112 (1)	90 (1)	74 (1)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
0.75%	913 (7)	342 (3)	194 (2)	112 (1)	90 (1)	74 (1)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
1%		400 (4)	194 (2)	148 (2)	90 (1)	74 (1)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
1.25%		557 (7)	237 (3)	148 (2)	119 (2)	74 (1)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
1.5%		782 (12)	317 (5)	181 (3)	119 (2)	98 (2)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
1.75%		958 (17)	392 (7)	213 (4)	146 (3)	98 (2)	86 (2)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
2%			498 (10)	243 (5)	146 (3)	98 (2)	86 (2)	75 (2)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
2.25%			660 (15)	302 (7)	172 (4)	121 (3)	86 (2)	75 (2)	67 (2)	60 (2)	30 (1)	22 (1)
2.5%			833 (21)	358 (9)	197 (5)	142 (4)	105 (3)	75 (2)	67 (2)	60 (2)	30 (1)	22 (1)
2.75%			972 (27)	464 (13)	245 (7)	142 (4)	105 (3)	92 (3)	67 (2)	60 (2)	30 (1)	22 (1)
3%				565 (17)	291 (9)	163 (5)	124 (4)	92 (3)	82 (3)	60 (2)	30 (1)	22 (1)
3.25%				706 (23)	335 (11)	183 (6)	142 (5)	92 (3)	82 (3)	60 (2)	30 (1)	22 (1)
3.5%				856 (30)	421 (15)	222 (8)	142 (5)	109 (4)	82 (3)	74 (3)	40 (2)	22 (1)
3.75%				979 (37)	504 (19)	260 (10)	160 (6)	125 (5)	97 (4)	74 (3)	40 (2)	22 (1)
4%					621 (25)	297 (12)	194 (8)	125 (5)	97 (4)	74 (3)	40 (2)	22 (1)
4.25%					751 (32)	350 (15)	211 (9)	140 (6)	111 (5)	87 (4)	40 (2)	22 (1)
4.5%					886 (40)	420 (19)	244 (11)	171 (8)	111 (5)	87 (4)	40 (2)	22 (1)
4.75%					983 (47)	504 (24)	292 (14)	186 (9)	125 (6)	100 (5)	40 (2)	29 (2)
5%						617 (31)	339 (17)	200 (10)	139 (7)	100 (5)	40 (2)	29 (2)
5.25%						739 (39)	400 (21)	243 (13)	152 (8)	113 (6)	49 (3)	29 (2)
5.5%						854 (47)	488 (27)	271 (15)	179 (10)	125 (7)	49 (3)	29 (2)
5.75%						956 (55)	573 (33)	312 (18)	191 (11)	137 (8)	49 (3)	29 (2)
6%						1000 (60)	683 (41)	366 (22)	230 (14)	149 (9)	49 (3)	29 (2)
6.25%							800 (50)	431 (27)	254 (16)	173 (11)	58 (4)	29 (2)
6.5%							919 (60)	507 (33)	291 (19)	184 (12)	58 (4)	29 (2)
6.75%							988 (67)	606 (41)	339 (23)	207 (14)	58 (4)	29 (2)
7%								713 (50)	397 (28)	241 (17)	67 (5)	36 (3)
7.25%								825 (60)	455 (33)	274 (20)	67 (5)	36 (3)
7.5%								920 (69)	533 (40)	306 (23)	75 (6)	36 (3)
7.75%								990 (77)	631 (49)	360 (28)	75 (6)	36 (3)
8%									725 (58)	412 (33)	75 (6)	36 (3)
8.25%									836 (69)	483 (40)	83 (7)	36 (3)
8.5%									928 (79)	563 (48)	92 (8)	43 (4)
8.75%									991 (87)	651 (57)	100 (9)	43 (4)
9%										754 (68)	100 (9)	43 (4)
9.25%										852 (79)	108 (10)	43 (4)
9.5%										936 (89)	123 (12)	50 (5)
9.75%										992 (97)	123 (12)	50 (5)
10%											139 (14)	50 (5)

Note:  
Sample sizes over 5000 items are not shown



Table 10: Statistical Sample Sizes based on the Hypergeometric Distribution (N = 100) —  
1 Percent Risk of Overreliance (with number of expected errors in parentheses)

Expected Misstatement Rate	Performance Materiality											
	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	15%	20%
0%	95 (0)	78 (0)	63 (0)	52 (0)	45 (0)	34 (0)	34 (0)	31 (0)	28 (0)	25 (0)	17 (0)	13 (0)
0.25%		98 (1)	87 (1)	75 (1)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
0.5%		98 (1)	87 (1)	75 (1)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
0.75%		98 (1)	87 (1)	75 (1)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
1%		98 (1)	87 (1)	75 (1)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
1.25%			99 (2)	75 (1)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
1.5%			99 (2)	90 (2)	65 (1)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
1.75%			99 (2)	90 (2)	81 (2)	51 (1)	51 (1)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
2%			99 (2)	90 (2)	81 (2)	65 (2)	65 (2)	46 (1)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
2.25%				99 (3)	81 (2)	65 (2)	65 (2)	59 (2)	42 (1)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
2.5%				99 (3)	92 (3)	65 (2)	65 (2)	59 (2)	54 (2)	39 (1)	27 (1)	20 (1)
2.75%				99 (3)	92 (3)	65 (2)	65 (2)	59 (2)	54 (2)	50 (2)	27 (1)	20 (1)
3%				99 (3)	92 (3)	65 (2)	65 (2)	59 (2)	54 (2)	50 (2)	27 (1)	20 (1)
3.25%					92 (3)	77 (3)	77 (3)	59 (2)	54 (2)	50 (2)	27 (1)	20 (1)
3.5%					99 (4)	77 (3)	77 (3)	71 (3)	54 (2)	50 (2)	27 (1)	20 (1)
3.75%					99 (4)	77 (3)	77 (3)	71 (3)	65 (3)	50 (2)	35 (2)	20 (1)
4%					99 (4)	87 (4)	87 (4)	71 (3)	65 (3)	50 (2)	35 (2)	20 (1)
4.25%						87 (4)	87 (4)	80 (4)	65 (3)	60 (3)	35 (2)	20 (1)
4.5%						87 (4)	87 (4)	80 (4)	65 (3)	60 (3)	35 (2)	20 (1)
4.75%						95 (5)	95 (5)	80 (4)	74 (4)	60 (3)	35 (2)	20 (1)
5%						95 (5)	95 (5)	80 (4)	74 (4)	60 (3)	35 (2)	20 (1)
5.25%						95 (5)	95 (5)	89 (5)	74 (4)	69 (4)	35 (2)	27 (2)
5.5%						100 (6)	100 (6)	89 (5)	83 (5)	69 (4)	35 (2)	27 (2)
5.75%						100 (6)	100 (6)	95 (6)	83 (5)	69 (4)	43 (3)	27 (2)
6%						100 (6)	100 (6)	95 (6)	83 (5)	77 (5)	43 (3)	27 (2)
6.25%								95 (6)	90 (6)	77 (5)	43 (3)	27 (2)
6.5%								100 (7)	90 (6)	85 (6)	43 (3)	27 (2)
6.75%								100 (7)	96 (7)	85 (6)	43 (3)	27 (2)
7%									96 (7)	85 (6)	50 (4)	27 (2)
7.25%									96 (7)	91 (7)	50 (4)	27 (2)
7.5%									100 (8)	91 (7)	50 (4)	33 (3)
7.75%									100 (8)	96 (8)	50 (4)	33 (3)
8%									100 (8)	96 (8)	50 (4)	33 (3)
8.25%										96 (8)	57 (5)	33 (3)
8.5%										100 (9)	57 (5)	33 (3)
8.75%										100 (9)	57 (5)	33 (3)
9%										100 (9)	63 (6)	33 (3)
9.25%											63 (6)	39 (4)
9.5%											63 (6)	39 (4)
9.75%											69 (7)	39 (4)
10%											69 (7)	39 (4)

Note:  
Sample sizes over 5000 items are not shown



Table 11: Statistical Sample Sizes based on the Hypergeometric Distribution (N = 500) —  
1 Percent Risk of Overreliance (with number of expected errors in parentheses)

Expected Misstatement Rate	Performance Materiality											
	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	15%	20%
0%	225 (0)	129 (0)	90 (0)	69 (0)	56 (0)	45 (0)	40 (0)	35 (0)	31 (0)	28 (0)	19 (0)	14 (0)
0.25%	328 (1)	196 (1)	139 (1)	107 (1)	87 (1)	71 (1)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
0.5%	462 (3)	196 (1)	139 (1)	107 (1)	87 (1)	71 (1)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
0.75%	495 (4)	253 (2)	181 (2)	107 (1)	87 (1)	71 (1)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
1%		348 (4)	181 (2)	140 (2)	87 (1)	71 (1)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
1.25%		388 (5)	219 (3)	140 (2)	114 (2)	71 (1)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
1.5%		456 (7)	254 (4)	171 (3)	114 (2)	93 (2)	63 (1)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
1.75%		498 (9)	319 (6)	171 (3)	114 (2)	93 (2)	83 (2)	55 (1)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
2%			349 (7)	199 (4)	139 (3)	93 (2)	83 (2)	73 (2)	49 (1)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
2.25%			429 (10)	253 (6)	163 (4)	114 (3)	83 (2)	73 (2)	65 (2)	44 (1)	30 (1)	22 (1)
2.5%			471 (12)	278 (7)	186 (5)	114 (3)	102 (3)	73 (2)	65 (2)	59 (2)	30 (1)	22 (1)
2.75%			499 (14)	325 (9)	208 (6)	134 (4)	102 (3)	90 (3)	65 (2)	59 (2)	30 (1)	22 (1)
3%				391 (12)	230 (7)	153 (5)	120 (4)	90 (3)	65 (2)	59 (2)	30 (1)	22 (1)
3.25%				430 (14)	270 (9)	153 (5)	120 (4)	90 (3)	80 (3)	59 (2)	30 (1)	22 (1)
3.5%				479 (17)	309 (11)	190 (7)	137 (5)	105 (4)	80 (3)	72 (3)	39 (2)	22 (1)
3.75%				499 (19)	346 (13)	207 (8)	153 (6)	105 (4)	80 (3)	72 (3)	39 (2)	22 (1)
4%					398 (16)	224 (9)	170 (7)	121 (5)	94 (4)	72 (3)	39 (2)	22 (1)
4.25%					444 (19)	257 (11)	185 (8)	135 (6)	94 (4)	85 (4)	39 (2)	22 (1)
4.5%					483 (22)	305 (14)	216 (10)	150 (7)	108 (5)	85 (4)	39 (2)	22 (1)
4.75%					499 (24)	335 (16)	231 (11)	164 (8)	121 (6)	97 (5)	39 (2)	29 (2)
5%						378 (19)	260 (13)	178 (9)	134 (7)	97 (5)	39 (2)	29 (2)
5.25%						419 (22)	302 (16)	205 (11)	147 (8)	110 (6)	48 (3)	29 (2)
5.5%						467 (26)	342 (19)	218 (12)	159 (9)	121 (7)	48 (3)	29 (2)
5.75%						486 (28)	381 (22)	256 (15)	172 (10)	121 (7)	48 (3)	29 (2)
6%						500 (30)	428 (26)	281 (17)	196 (12)	133 (8)	48 (3)	29 (2)
6.25%							461 (29)	317 (20)	207 (13)	144 (9)	48 (3)	29 (2)
6.5%							488 (32)	352 (23)	242 (16)	167 (11)	57 (4)	29 (2)
6.75%							500 (34)	396 (27)	264 (18)	177 (12)	57 (4)	29 (2)
7%								428 (30)	297 (21)	199 (14)	57 (4)	36 (3)
7.25%								466 (34)	329 (24)	220 (16)	65 (5)	36 (3)
7.5%								489 (37)	360 (27)	240 (18)	65 (5)	36 (3)
7.75%								500 (39)	399 (31)	280 (22)	74 (6)	36 (3)
8%									436 (35)	300 (24)	74 (6)	36 (3)
8.25%									469 (39)	338 (28)	82 (7)	36 (3)
8.5%									491 (42)	374 (32)	82 (7)	43 (4)
8.75%									500 (44)	409 (36)	90 (8)	43 (4)
9%										442 (40)	98 (9)	43 (4)
9.25%										472 (44)	105 (10)	43 (4)
9.5%										492 (47)	105 (10)	49 (5)
9.75%										500 (49)	120 (12)	49 (5)
10%											120 (12)	49 (5)

Note:  
Sample sizes over 5000 items are not shown



Table 12: Statistical Sample Sizes based on the Hypergeometric Distribution (N = 1000) —  
1 Percent Risk of Overreliance (with number of expected errors in parentheses)

Expected Misstatement Rate	Performance Materiality											
	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	15%	20%
0%	258 (0)	138 (0)	94 (0)	71 (0)	57 (0)	47 (0)	41 (0)	36 (0)	32 (0)	29 (0)	19 (0)	14 (0)
0.25%	393 (1)	215 (1)	147 (1)	112 (1)	90 (1)	74 (1)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
0.5%	696 (4)	281 (2)	147 (1)	112 (1)	90 (1)	74 (1)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
0.75%	913 (7)	342 (3)	194 (2)	112 (1)	90 (1)	74 (1)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
1%		400 (4)	194 (2)	148 (2)	90 (1)	74 (1)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
1.25%		557 (7)	237 (3)	148 (2)	119 (2)	74 (1)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
1.5%		782 (12)	317 (5)	181 (3)	119 (2)	98 (2)	65 (1)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
1.75%		958 (17)	392 (7)	213 (4)	146 (3)	98 (2)	86 (2)	57 (1)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
2%			498 (10)	243 (5)	146 (3)	98 (2)	86 (2)	75 (2)	50 (1)	45 (1)	30 (1)	22 (1)
2.25%			660 (15)	302 (7)	172 (4)	121 (3)	86 (2)	75 (2)	67 (2)	60 (2)	30 (1)	22 (1)
2.5%			833 (21)	358 (9)	197 (5)	142 (4)	105 (3)	75 (2)	67 (2)	60 (2)	30 (1)	22 (1)
2.75%			972 (27)	464 (13)	245 (7)	142 (4)	105 (3)	92 (3)	67 (2)	60 (2)	30 (1)	22 (1)
3%				565 (17)	291 (9)	163 (5)	124 (4)	92 (3)	82 (3)	60 (2)	30 (1)	22 (1)
3.25%				706 (23)	335 (11)	183 (6)	142 (5)	92 (3)	82 (3)	60 (2)	30 (1)	22 (1)
3.5%				856 (30)	421 (15)	222 (8)	142 (5)	109 (4)	82 (3)	74 (3)	40 (2)	22 (1)
3.75%				979 (37)	504 (19)	260 (10)	160 (6)	125 (5)	97 (4)	74 (3)	40 (2)	22 (1)
4%					621 (25)	297 (12)	194 (8)	125 (5)	97 (4)	74 (3)	40 (2)	22 (1)
4.25%					751 (32)	350 (15)	211 (9)	140 (6)	111 (5)	87 (4)	40 (2)	22 (1)
4.5%					886 (40)	420 (19)	244 (11)	171 (8)	111 (5)	87 (4)	40 (2)	22 (1)
4.75%					983 (47)	504 (24)	292 (14)	186 (9)	125 (6)	100 (5)	40 (2)	29 (2)
5%						617 (31)	339 (17)	200 (10)	139 (7)	100 (5)	40 (2)	29 (2)
5.25%						739 (39)	400 (21)	243 (13)	152 (8)	113 (6)	49 (3)	29 (2)
5.5%						854 (47)	488 (27)	271 (15)	179 (10)	125 (7)	49 (3)	29 (2)
5.75%						956 (55)	573 (33)	312 (18)	191 (11)	137 (8)	49 (3)	29 (2)
6%						1000 (60)	683 (41)	366 (22)	230 (14)	149 (9)	49 (3)	29 (2)
6.25%							800 (50)	431 (27)	254 (16)	173 (11)	58 (4)	29 (2)
6.5%							919 (60)	507 (33)	291 (19)	184 (12)	58 (4)	29 (2)
6.75%							988 (67)	606 (41)	339 (23)	207 (14)	58 (4)	29 (2)
7%								713 (50)	397 (28)	241 (17)	67 (5)	36 (3)
7.25%								825 (60)	455 (33)	274 (20)	67 (5)	36 (3)
7.5%								920 (69)	533 (40)	306 (23)	75 (6)	36 (3)
7.75%								990 (77)	631 (49)	360 (28)	75 (6)	36 (3)
8%									725 (58)	412 (33)	75 (6)	36 (3)
8.25%									836 (69)	483 (40)	83 (7)	36 (3)
8.5%									928 (79)	563 (48)	92 (8)	43 (4)
8.75%									991 (87)	651 (57)	100 (9)	43 (4)
9%										754 (68)	100 (9)	43 (4)
9.25%										852 (79)	108 (10)	43 (4)
9.5%										936 (89)	123 (12)	50 (5)
9.75%										992 (97)	123 (12)	50 (5)
10%											139 (14)	50 (5)

Note:  
Sample sizes over 5000 items are not shown