



Table 1: Statistical Sample Sizes based on the Binomial Distribution —
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%	230 (0)	114 (0)	76 (0)	57 (0)	45 (0)	38 (0)	32 (0)	28 (0)	25 (0)	22 (0)	15 (0)	11 (0)
0.25%	388 (1)	194 (1)	129 (1)	96 (1)	77 (1)	64 (1)	55 (1)	48 (1)	42 (1)	38 (1)	25 (1)	18 (1)
0.5%	798 (4)	194 (1)	129 (1)	96 (1)	77 (1)	64 (1)	55 (1)	48 (1)	42 (1)	38 (1)	25 (1)	18 (1)
0.75%	2929 (22)	265 (2)	129 (1)	96 (1)	77 (1)	64 (1)	55 (1)	48 (1)	42 (1)	38 (1)	25 (1)	18 (1)
1%		398 (4)	176 (2)	96 (1)	77 (1)	64 (1)	55 (1)	48 (1)	42 (1)	38 (1)	25 (1)	18 (1)
1.25%		708 (9)	221 (3)	132 (2)	77 (1)	64 (1)	55 (1)	48 (1)	42 (1)	38 (1)	25 (1)	18 (1)
1.5%		1463 (22)	265 (4)	132 (2)	105 (2)	64 (1)	55 (1)	48 (1)	42 (1)	38 (1)	25 (1)	18 (1)
1.75%			390 (7)	166 (3)	105 (2)	88 (2)	55 (1)	48 (1)	42 (1)	38 (1)	25 (1)	18 (1)
2%			590 (12)	198 (4)	132 (3)	88 (2)	75 (2)	48 (1)	42 (1)	38 (1)	25 (1)	18 (1)
2.25%			974 (22)	262 (6)	132 (3)	88 (2)	75 (2)	65 (2)	42 (1)	38 (1)	25 (1)	18 (1)
2.5%			2079 (52)	353 (9)	158 (4)	110 (3)	75 (2)	65 (2)	58 (2)	38 (1)	25 (1)	18 (1)
2.75%				471 (13)	209 (6)	132 (4)	94 (3)	65 (2)	58 (2)	52 (2)	25 (1)	18 (1)
3%				730 (22)	258 (8)	132 (4)	94 (3)	65 (2)	58 (2)	52 (2)	25 (1)	18 (1)
3.25%				1258 (41)	306 (10)	153 (5)	113 (4)	82 (3)	58 (2)	52 (2)	25 (1)	18 (1)
3.5%				2712 (95)	423 (15)	194 (7)	113 (4)	82 (3)	73 (3)	52 (2)	25 (1)	18 (1)
3.75%					583 (22)	235 (9)	131 (5)	98 (4)	73 (3)	52 (2)	25 (1)	18 (1)
4%					873 (35)	274 (11)	149 (6)	98 (4)	73 (3)	65 (3)	25 (1)	18 (1)
4.25%					1505 (64)	352 (15)	184 (8)	114 (5)	87 (4)	65 (3)	34 (2)	18 (1)
4.5%					3310 (149)	485 (22)	218 (10)	130 (6)	87 (4)	65 (3)	34 (2)	18 (1)
4.75%						672 (32)	252 (12)	145 (7)	101 (5)	78 (4)	34 (2)	18 (1)
5%						1019 (51)	318 (16)	160 (8)	115 (6)	78 (4)	34 (2)	18 (1)
5.25%						1771 (93)	399 (21)	190 (10)	129 (7)	91 (5)	34 (2)	18 (1)
5.5%						3890 (214)	544 (30)	234 (13)	142 (8)	104 (6)	34 (2)	18 (1)
5.75%							764 (44)	278 (16)	156 (9)	104 (6)	34 (2)	25 (2)
6%							1150 (69)	349 (21)	182 (11)	116 (7)	43 (3)	25 (2)
6.25%							2016 (126)	447 (28)	208 (13)	128 (8)	43 (3)	25 (2)
6.5%							4446 (289)	599 (39)	259 (17)	152 (10)	43 (3)	25 (2)
6.75%								844 (57)	310 (21)	175 (12)	43 (3)	25 (2)
7%								1313 (92)	385 (27)	199 (14)	52 (4)	25 (2)
7.25%								2262 (164)	496 (36)	233 (17)	52 (4)	25 (2)
7.5%									666 (50)	279 (21)	52 (4)	25 (2)
7.75%									929 (72)	335 (26)	60 (5)	25 (2)
8%									1437 (115)	424 (34)	60 (5)	25 (2)
8.25%									2509 (207)	533 (44)	60 (5)	32 (3)
8.5%										728 (62)	68 (6)	32 (3)
8.75%										1017 (89)	68 (6)	32 (3)
9%										1577 (142)	77 (7)	32 (3)
9.25%										2756 (255)	85 (8)	32 (3)
9.5%											93 (9)	38 (4)
9.75%											100 (10)	38 (4)
10%											100 (10)	38 (4)

Note:
Sample sizes over 5000 items are not shown



Table 2: Statistical Sample Sizes based on the Binomial Distribution —
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%	299 (0)	149 (0)	99 (0)	74 (0)	59 (0)	49 (0)	42 (0)	36 (0)	32 (0)	29 (0)	19 (0)	14 (0)
0.25%	628 (2)	236 (1)	157 (1)	117 (1)	93 (1)	78 (1)	66 (1)	58 (1)	51 (1)	46 (1)	30 (1)	22 (1)
0.5%	1182 (6)	313 (2)	157 (1)	117 (1)	93 (1)	78 (1)	66 (1)	58 (1)	51 (1)	46 (1)	30 (1)	22 (1)
0.75%	4521 (34)	386 (3)	208 (2)	117 (1)	93 (1)	78 (1)	66 (1)	58 (1)	51 (1)	46 (1)	30 (1)	22 (1)
1%		590 (6)	257 (3)	156 (2)	93 (1)	78 (1)	66 (1)	58 (1)	51 (1)	46 (1)	30 (1)	22 (1)
1.25%		1030 (13)	303 (4)	156 (2)	124 (2)	78 (1)	66 (1)	58 (1)	51 (1)	46 (1)	30 (1)	22 (1)
1.5%		2258 (34)	392 (6)	192 (3)	124 (2)	103 (2)	66 (1)	58 (1)	51 (1)	46 (1)	30 (1)	22 (1)
1.75%			562 (10)	227 (4)	153 (3)	103 (2)	88 (2)	77 (2)	51 (1)	46 (1)	30 (1)	22 (1)
2%			846 (17)	294 (6)	181 (4)	127 (3)	88 (2)	77 (2)	68 (2)	46 (1)	30 (1)	22 (1)
2.25%			1466 (33)	390 (9)	208 (5)	127 (3)	88 (2)	77 (2)	68 (2)	61 (2)	30 (1)	22 (1)
2.5%			3240 (81)	513 (13)	234 (6)	150 (4)	109 (3)	77 (2)	68 (2)	61 (2)	30 (1)	22 (1)
2.75%				722 (20)	286 (8)	173 (5)	109 (3)	95 (3)	68 (2)	61 (2)	30 (1)	22 (1)
3%				1098 (33)	361 (11)	195 (6)	129 (4)	95 (3)	84 (3)	61 (2)	30 (1)	22 (1)
3.25%				1936 (63)	458 (15)	238 (8)	148 (5)	112 (4)	84 (3)	61 (2)	30 (1)	22 (1)
3.5%				4257 (149)	624 (22)	280 (10)	167 (6)	112 (4)	84 (3)	76 (3)	40 (2)	22 (1)
3.75%					877 (33)	341 (13)	185 (7)	129 (5)	100 (4)	76 (3)	40 (2)	22 (1)
4%					1348 (54)	421 (17)	221 (9)	146 (6)	100 (4)	89 (4)	40 (2)	22 (1)
4.25%					2375 (101)	539 (23)	257 (11)	162 (7)	115 (5)	89 (4)	40 (2)	22 (1)
4.5%						711 (32)	309 (14)	193 (9)	129 (6)	103 (5)	40 (2)	22 (1)
4.75%						1030 (49)	377 (18)	209 (10)	143 (7)	103 (5)	40 (2)	30 (2)
5%						1580 (79)	478 (24)	240 (12)	158 (8)	116 (6)	40 (2)	30 (2)
5.25%						2799 (147)	609 (32)	285 (15)	185 (10)	129 (7)	50 (3)	30 (2)
5.5%							818 (45)	344 (19)	199 (11)	142 (8)	50 (3)	30 (2)
5.75%							1181 (68)	417 (24)	226 (13)	154 (9)	50 (3)	30 (2)
6%							1832 (110)	532 (32)	266 (16)	179 (11)	50 (3)	30 (2)
6.25%							3200 (200)	687 (43)	319 (20)	191 (12)	59 (4)	30 (2)
6.5%								923 (60)	383 (25)	215 (14)	59 (4)	30 (2)
6.75%								1332 (90)	472 (32)	251 (17)	59 (4)	37 (3)
7%								2057 (144)	585 (41)	298 (21)	68 (5)	37 (3)
7.25%								3627 (263)	758 (55)	356 (26)	68 (5)	37 (3)
7.5%									1026 (77)	413 (31)	76 (6)	37 (3)
7.75%									1482 (115)	515 (40)	76 (6)	37 (3)
8%									2275 (182)	649 (52)	85 (7)	37 (3)
8.25%									4012 (331)	836 (69)	93 (8)	44 (4)
8.5%										1129 (96)	93 (8)	44 (4)
8.75%										1611 (141)	102 (9)	44 (4)
9%										2500 (225)	110 (10)	44 (4)
9.25%										4421 (409)	118 (11)	50 (5)
9.5%											126 (12)	50 (5)
9.75%											142 (14)	50 (5)
10%											150 (15)	50 (5)

Note:
Sample sizes over 5000 items are not shown



Table 3: Statistical Sample Sizes based on the Binomial Distribution —
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%	368 (0)	183 (0)	122 (0)	91 (0)	72 (0)	60 (0)	51 (0)	45 (0)	40 (0)	36 (0)	23 (0)	17 (0)
0.25%	720 (2)	277 (1)	184 (1)	137 (1)	110 (1)	91 (1)	78 (1)	68 (1)	60 (1)	54 (1)	35 (1)	26 (1)
0.5%	1573 (8)	359 (2)	184 (1)	137 (1)	110 (1)	91 (1)	78 (1)	68 (1)	60 (1)	54 (1)	35 (1)	26 (1)
0.75%		509 (4)	239 (2)	178 (2)	110 (1)	91 (1)	78 (1)	68 (1)	60 (1)	54 (1)	35 (1)	26 (1)
1%		785 (8)	290 (3)	178 (2)	142 (2)	91 (1)	78 (1)	68 (1)	60 (1)	54 (1)	35 (1)	26 (1)
1.25%		1356 (17)	386 (5)	217 (3)	142 (2)	118 (2)	78 (1)	68 (1)	60 (1)	54 (1)	35 (1)	26 (1)
1.5%		3061 (46)	522 (8)	253 (4)	173 (3)	118 (2)	101 (2)	88 (2)	60 (1)	54 (1)	35 (1)	26 (1)
1.75%			737 (13)	323 (6)	202 (4)	144 (3)	101 (2)	88 (2)	78 (2)	54 (1)	35 (1)	26 (1)
2%			1145 (23)	391 (8)	230 (5)	144 (3)	123 (3)	88 (2)	78 (2)	70 (2)	35 (1)	26 (1)
2.25%			2000 (45)	488 (11)	258 (6)	168 (4)	123 (3)	88 (2)	78 (2)	70 (2)	35 (1)	26 (1)
2.5%			4518 (113)	676 (17)	312 (8)	192 (5)	144 (4)	107 (3)	78 (2)	70 (2)	35 (1)	26 (1)
2.75%				976 (27)	390 (11)	215 (6)	144 (4)	107 (3)	95 (3)	70 (2)	35 (1)	26 (1)
3%				1498 (45)	465 (14)	259 (8)	164 (5)	125 (4)	95 (3)	85 (3)	46 (2)	26 (1)
3.25%				2646 (86)	613 (20)	303 (10)	183 (6)	143 (5)	111 (4)	85 (3)	46 (2)	26 (1)
3.5%					827 (29)	366 (13)	222 (8)	160 (6)	111 (4)	85 (3)	46 (2)	26 (1)
3.75%					1197 (45)	449 (17)	240 (9)	160 (6)	127 (5)	100 (4)	46 (2)	26 (1)
4%					1849 (74)	550 (22)	295 (12)	194 (8)	142 (6)	100 (4)	46 (2)	34 (2)
4.25%					3270 (139)	727 (31)	349 (15)	210 (9)	157 (7)	114 (5)	46 (2)	34 (2)
4.5%						977 (44)	419 (19)	242 (11)	172 (8)	127 (6)	56 (3)	34 (2)
4.75%						1409 (67)	505 (24)	289 (14)	186 (9)	141 (7)	56 (3)	34 (2)
5%						2199 (110)	639 (32)	320 (16)	215 (11)	154 (8)	56 (3)	34 (2)
5.25%						3885 (204)	837 (44)	396 (21)	243 (13)	167 (9)	56 (3)	34 (2)
5.5%							1127 (62)	471 (26)	270 (15)	180 (10)	66 (4)	34 (2)
5.75%							1617 (93)	573 (33)	311 (18)	206 (12)	66 (4)	34 (2)
6%							2533 (152)	731 (44)	365 (22)	231 (14)	66 (4)	41 (3)
6.25%							4480 (280)	943 (59)	431 (27)	255 (16)	75 (5)	41 (3)
6.5%								1290 (84)	522 (34)	292 (19)	75 (5)	41 (3)
6.75%								1836 (124)	636 (43)	340 (23)	84 (6)	41 (3)
7%								2857 (200)	812 (57)	399 (28)	84 (6)	41 (3)
7.25%									1048 (76)	480 (35)	93 (7)	41 (3)
7.5%									1426 (107)	572 (43)	93 (7)	48 (4)
7.75%									2050 (159)	708 (55)	102 (8)	48 (4)
8%									3175 (254)	875 (70)	110 (9)	48 (4)
8.25%										1151 (95)	119 (10)	48 (4)
8.5%										1564 (133)	127 (11)	55 (5)
8.75%										2251 (197)	136 (12)	55 (5)
9%										3499 (315)	144 (13)	55 (5)
9.25%											160 (15)	62 (6)
9.5%											177 (17)	62 (6)
9.75%											193 (19)	69 (7)
10%											209 (21)	69 (7)

Note:
Sample sizes over 5000 items are not shown



Table 4: Statistical Sample Sizes based on the Binomial Distribution —
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%	459 (0)	228 (0)	152 (0)	113 (0)	90 (0)	75 (0)	64 (0)	56 (0)	49 (0)	44 (0)	29 (0)	21 (0)
0.25%	1001 (3)	330 (1)	219 (1)	164 (1)	130 (1)	108 (1)	92 (1)	81 (1)	71 (1)	64 (1)	42 (1)	31 (1)
0.5%	2144 (11)	499 (3)	277 (2)	164 (1)	130 (1)	108 (1)	92 (1)	81 (1)	71 (1)	64 (1)	42 (1)	31 (1)
0.75%		652 (5)	332 (3)	207 (2)	130 (1)	108 (1)	92 (1)	81 (1)	71 (1)	64 (1)	42 (1)	31 (1)
1%		1070 (11)	383 (4)	248 (3)	165 (2)	137 (2)	92 (1)	81 (1)	71 (1)	64 (1)	42 (1)	31 (1)
1.25%		1836 (23)	529 (7)	287 (4)	198 (3)	137 (2)	117 (2)	102 (2)	71 (1)	64 (1)	42 (1)	31 (1)
1.5%		4193 (63)	712 (11)	324 (5)	198 (3)	164 (3)	117 (2)	102 (2)	91 (2)	64 (1)	42 (1)	31 (1)
1.75%			971 (17)	396 (7)	259 (5)	164 (3)	140 (3)	102 (2)	91 (2)	81 (2)	42 (1)	31 (1)
2%			1546 (31)	499 (10)	288 (6)	190 (4)	140 (3)	122 (3)	91 (2)	81 (2)	42 (1)	31 (1)
2.25%			2754 (62)	663 (15)	344 (8)	215 (5)	162 (4)	122 (3)	109 (3)	81 (2)	42 (1)	31 (1)
2.5%				915 (23)	398 (10)	239 (6)	184 (5)	142 (4)	109 (3)	97 (3)	53 (2)	31 (1)
2.75%				1307 (36)	504 (14)	286 (8)	204 (6)	142 (4)	109 (3)	97 (3)	53 (2)	31 (1)
3%				2063 (62)	631 (19)	331 (10)	225 (7)	160 (5)	126 (4)	97 (3)	53 (2)	31 (1)
3.25%				3660 (119)	828 (27)	397 (13)	244 (8)	178 (6)	142 (5)	113 (4)	53 (2)	39 (2)
3.5%					1139 (40)	483 (17)	283 (10)	196 (7)	142 (5)	113 (4)	53 (2)	39 (2)
3.75%					1625 (61)	608 (23)	340 (13)	213 (8)	158 (6)	127 (5)	53 (2)	39 (2)
4%					2549 (102)	749 (30)	395 (16)	247 (10)	174 (7)	142 (6)	64 (3)	39 (2)
4.25%					4540 (193)	987 (42)	467 (20)	280 (12)	204 (9)	156 (7)	64 (3)	39 (2)
4.5%						1353 (61)	555 (25)	329 (15)	219 (10)	170 (8)	64 (3)	39 (2)
4.75%						1936 (92)	693 (33)	376 (18)	249 (12)	183 (9)	74 (4)	39 (2)
5%						3020 (151)	878 (44)	439 (22)	277 (14)	197 (10)	74 (4)	39 (2)
5.25%							1142 (60)	530 (28)	320 (17)	223 (12)	74 (4)	47 (3)
5.5%							1562 (86)	635 (35)	362 (20)	236 (13)	84 (5)	47 (3)
5.75%							2243 (129)	782 (45)	416 (24)	275 (16)	84 (5)	47 (3)
6%							3500 (210)	998 (60)	497 (30)	300 (18)	93 (6)	47 (3)
6.25%								1295 (81)	576 (36)	350 (22)	93 (6)	47 (3)
6.5%								1768 (115)	707 (46)	398 (26)	103 (7)	55 (4)
6.75%								2533 (171)	873 (59)	459 (31)	103 (7)	55 (4)
7%								3971 (278)	1112 (78)	542 (38)	112 (8)	55 (4)
7.25%									1447 (105)	647 (47)	121 (9)	55 (4)
7.5%									1960 (147)	773 (58)	130 (10)	62 (5)
7.75%									2838 (220)	966 (75)	138 (11)	62 (5)
8%									4425 (354)	1212 (97)	147 (12)	62 (5)
8.25%										1587 (131)	156 (13)	69 (6)
8.5%										2164 (184)	164 (14)	69 (6)
8.75%										3119 (273)	181 (16)	76 (7)
9%										4866 (438)	198 (18)	76 (7)
9.25%											214 (20)	83 (8)
9.5%											231 (22)	83 (8)
9.75%											255 (25)	89 (9)
10%											279 (28)	89 (9)

Note:
Sample sizes over 5000 items are not shown