



专题十：生产与存货循环审计

识别、评估与存货相关的重大错报风险



掌握考点太虚啦，吃透“考试套路”才是王道！

套路讲师：方翔

考点简述

一般制造型企业的存货的重大错报风险通常包括:

- 1、存货实物可能不存在(存在认定);
- 2、属于被审计单位的存货可能未在账面反映(完整性认定);
- 3、存货的所有权可能不属于被审计单位(权利和义务认定);
- 4、存货的单位成本可能存在计算错误(计价和分摊认定);
- 5、存货的账面价值可能无法实现, 即跌价损失准备的计提可能不充分(计价和分摊认定)。



考核如何识别与存货相关的重大错报风险
并与认定相关联

套路研习

如何识别与存货相关的重大错报风险？

一般情况下，与存货相关的重大错报风险容易在三个环节中产生：

1、存货相关的内控发生变化

无论是人工控制还是自动化控制，只要是内部控制，最怕的就是发生变化，内控一旦发生变化就意味着该项控制未一贯运行，即内控很可能失效，从而会使与报表相关的重大错报风险增加。

2、存货管理可能出现瑕疵

常见的风险	重大错报风险
存货存放在多个地点	存货容易丢失毁损。 (影响存货的存在认定)
存货缺乏必要的防护	
未进行定期盘点	

3、存货存在减值迹象

常见的风险	重大错报风险
产品售价大幅下降	存货存在减值迹象，但被审计单位未计提减值准备或未充分计提减值准备。 (影响存货的计价和分摊认定)
采购后市场价格持续下降	
制造周期较长但签订了不可撤销的固定价格的合同	
市场发生不良影响事件，导致存货积压	

识别、评估与存货相关的 重大错报风险

存货相关的内部控制



掌握考点太虚啦，吃透“考试套路”才是王道！

套路讲师：方翔

考点简述

对于计提存货跌价准备这项业务活动，有些被审计单位的内部控制要求：

- 1、定期编制存货货龄分析表，管理人员复核该分析表，确定是否有必要对滞销存货计提存货跌价准备，并计算存货可变现净值，据此计提存货跌价准备。
- 2、生产部门和仓储部门每月上报残冷背次存货明细，采购部门和销售部门每月上报原材料和产成品最新价格信息，财务部门据此分析存货跌价风险并计提跌价准备，由财务经理和总经理复核批准并入账。

套路识别

■ 考核与存货相关的内部控制是否存在缺陷

套路研习

常见的与存货相关的内控缺陷如下表：

与存货相关的环节	常见的内控缺陷
保管环节	1、存货缺乏必要的防护； 2、保管记录未职责分离。
生产环节	1、成本核算方法前后各期不一致； 2、成本计算未采用实际数； 3、期末未按照成本与可变现净值孰低计价

存货相关的内部控制

存货计价测试



掌握考点太虚啦，吃透“考试套路”才是王道！

套路讲师：方翔

考点简述

存货计价测试包括两个方面，一是被审计单位所使用的存货单位成本是否正确，二是是否恰当计提了存货跌价损失准备。

注册会计师在测试存货跌价损失准备时，需要从以下两个方面进行测试：

1、识别需要计提跌价损失准备的存货项目。

注册会计师可以通过询问管理层和相关部门(生产、仓储、财务、销售等)员工，了解被审计单位如何收集有关滞销、过时、陈旧、毁损、残次存货的信息并为之计提必要的跌价损失准备。如被审计单位编制存货货龄分析表，则可以通过审阅分析表识别滞销或陈旧的存货。此外，注册会计师还要结合存货监盘过程中检查存货状况而获取的信息，以判断被审计单位的存货跌价损失准备计算表是否有遗漏。

考点简述

2、检查可变现净值的计量是否合理。

在存货计价审计中，由于被审计单位对期末存货采用成本与可变现净值孰低的方法计价，所以注册会计师应充分关注其对存货可变现净值的确定及存货跌价准备的计提。

可变现净值是指企业在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。企业确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响等因素。

套路识别

■ 考核存货跌价损失准备的测试

套路研习

对于是否需要计提存货跌价准备，需要将存货的成本与可变现净值这两个金额进行比对，如果成本高于可变现净值，那么该存货就需要计提跌价准备（会计手段）

但在审计当中最常见的手段是将该存货当前的毛利率与预计将来产品的降价幅度进行比较，如果产品降价的幅度大幅超过当前存货的毛利率，则该存货需要计提跌价准备。

套路研习

会计中确定可变现净值的原则：

存货项目		可变现净值
原材料	用于出售	通常以市场价格为计算基础
	为生产而持有	产成品的估计售价—估计的销售费用—至完工时所需发生的成本
产成品	有合同价格	合同价
	无合同价格	市场价格—相关销售费用

存货计价测试

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/965023133111011113>