

注册会计师审计考试辅导重点总结（五）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/265/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c67_265027.htm

一、存货成本审计
二、《分析性复核》
1、简单比较法（1）比较前后各期及本年各个月份存货余额及其构成，以评价期末存货余额及其构成的总体合理性；（2）比较前后各期待摊费用、预提费用及待处理流动资产损失，以评价其总体合理性。（3）对每月存货成本差异率进行比较，以确定是否存在调节成本的现象。（4）比较前后各期及本年度内各个月份生产成本总额及单位生产成本，以评价本期生产成本的总体合理性。

（5）比较前后各期及本年度各个月份制造费用总额及其构成，以评价制造费用及其构成的总体合理性。（6）比较前后各期及本年度内部各个月份工资费用的发生额，以评价工资费用的合理性。（7）比较前后各期及本年度内各个月份主营业务成本总额及单位销售成本，以评价主营业务成本的总体合理性。（8）比较前后各期及本年度内各个月份直接材料成本，以评价直接材料成本的总体合理性。（9）将存货余额与现有的订单、资产负债表日后各期的销售额和下一年度的预测销售集额进行比较，以评估存货滞销和跌价的可能性。（10）将存货跌价损失准备与本年度存货处理损失的金额相比较，判断被审计单位是否计提足额的跌价损失准备；

（11）将与关联企业发生存货交易频率、规模、价格和帐款结算条件，与非关联企业对比，判断被审计单位是否利用与关联企业的存货的交易虚构业务交易、调节利润。
2、比率分析法（1）存货周转率。存货周转率是用以衡量销售能力

和存货是否积压的指标。利用存货周转率进行纵向比较或与其他同行企业进行横向比较时，要求存货计价持续一致。存货周转率的波动可能意味着被审计单位存在以下情况：a. 有意或无意地减少存货储备；b. 存货管理或控制程序发生变动；c. 存货成本项目发生变动；d. 存货核算方法发生变动；e. 存货跌价准备计提基础或冲销政策发生变动；f. 销售额发生大幅度变动。

(2) 毛利率 毛利率是反映盈利能力的主要指标，用以衡量成本控制及销售价格的变化。毛利率的波动可能意味着被审计单位存在以下情况：a. 销售价格发生变动；b. 销售产品总体结构发生变动；c. 单位产品成本发生变动；d. 固定制造费用比重较大时销售数量发生变动。

三 《存货监盘》不同情况下注册会计师实施存货监盘程序的内容对比

不同情况：注册会计师实施监盘程序的内容：被审计单位只在接近或在资产负债表日的实地盘点来逐项确定存货 亲临现场，通过观察、询问、抽盘，对存货盘点方法和结果感到满意 被审计单位保持良好的永续记录，定期与实地盘点比较来确定存货 在审计期间观察被审计单位的永续记录定期与实地盘点核对的执行情况，并进行抽查 被审计单位通过统计样本来估计存货 检查和评价被审计单位统计估价法的正确性、适当性；实地观察足够的盘点，获取对盘点程序有效性的满意证据 当年，注册会计师不能实地观察被审计单位的盘点 实地抽点一些存货；对期间交易采用适当的调试；审核和评价被审计单位盘点记录和盘点方法 注册会计师对取得的本期存货情况满意，但未能实地观察上一期的存货盘点 检查上期交易；复核上期盘点记录；检查毛利情况 库存现金、存货盘点的不同项目 盘点范围 盘点时间 盘点方式 盘点的作用 100Test 下载

频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

www.100test.com