

存货审计风险识别及规避 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E5_AD_98_E8_B4_A7_E5_AE_A1_E8_c44_70533.htm

存货是企业在生产经营过程中为销售或耗用而储存的各种资产，包括原材料、辅助材料、低值易耗品、在制品和产成品等。存货内容复杂、占用资金多、流动性大，特别是有些企业的在制品，很难清查其数量，这就意味着存货存在较多审计风险。识别存货审计风险 存货审计风险指企业的存货有错报、漏报、虚报、假报等情况存在，而审计人员未审出，导致发表错误的审计意见，造成审计失败。要识别存货审计风险就必须了解存货审计风险的形式，存货的错弊表现，以及风险迹象。一般来讲，存货审计风险的形式有：虚报数量、账有实无；价值虚假，即有的存货计价不正确，采用计划价格核算的差异不处理；减值准备该提不提，或者不应该提的却计提；存货损失不处理，盘盈、盘亏不处理，长期挂账充资产。存货的错弊可以从4个方面来看：取得时的错弊 外购存货成本不实，计价不准确；入库存货的价值虚增，扩大企业库存；将账外产品成本或委托加工产品的成本加入账内产品；将代制或代销存货冒充自己所有；以次顶好，仓库内盗。发出时的错弊 计价方法不合理，经常改变计价的核算方法；价值计算不正确，多计或少计成本；成本差异计算不正确，不按月分摊，不结转或结转方式不正确。储存中的错弊 账实不符、相互顶替、规格型号互串；盘盈、盘亏不按规定的程序处理；腐烂、变质、没有使用价值的存货仍保留在账上；减值准备计提的不正确或计提无依据。账簿记录中的错弊 出入库手续不完善，

账簿记录不齐全；计量单位不统一，米尺不分，公斤市斤不注明；交接手续不清，保管责任不明；会计仓库长期不对账，账账不符，账实不符。 存货审计风险迹象主要表现在：存货增长远远快于销售增长，销售成本及应付账款的增长不成比例；存货准备相对与库存下降较多，存货储备不足以及夸大营运收入；突然改变存货的计价方法，原用先进先出法改为后进先出法或其他方法；存货与主营业务成本的变化比例明显不匹配；存货逐步增大，存货周转率越来越慢，以存货作为抵押品越来越多；存货呆滞，削价不合理或有大幅度变化；存货清查盘点不清，存放地点不详，盘点人员未签字；存货数量为零或正数而金额为负数或数量及金额均为负数；存货减值准备账户变动较大等。 存货审计难点 存货审计的难点有：存货品种、规格、性能复杂，审计人员不熟悉难以核实；存货流动性大，特别是在制品正在加工生产，其形态与价值随时在变，如生物制品、管道内产品等处在地不断地流动，过后无法核实；难以计量的堆放材料，如灰、砂、煤、炭等，不便核实；价值小数量多的材料，不好核实。 规避存货审计风险 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