

注会考前辅导《审计》第十二章学习辅导(3) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E5_c45_73907.htm

1、分析性复核在生产循环审计中占有重要的地位。注册会计师在生产循环审计过程中往往需要大量运用分析性复核来获取审计证据，并协助形成恰当的审计结论。在生产循环审计中，通常运用的分析性复核方法主要是简单比较法和比率分析法两种。

2、简单比较包括：

- (1) 比较前后各期及本年度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内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

存货交易的频率、规模、价格和账款结算条件，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交易虚构业务交易、调节利润。

3、存货周转率的波动可能意味着被审计单位存在以下情况：（1）有意或无意地减少存货储备；（2）存货管理或控制程序发生变动；（3）存货成本项目发生变动；（4）存货核算方法发生变动；（5）存货跌价准备计提基础或冲销政策发生变动；（6）销售额发生大幅度变动。

4、毛利率的波动可能意味着被审计单位存在以下情况：（1）销售价格发生变动；（2）销售产品总体结构发生变动；（3）单位产品成本发生变动；（4）固定制造费用比重较大时销售数量发生变动。

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