

注会考前辅导《审计》第十二章学习辅导(4) 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_73908.htm

1、存货监盘概述 (1) 被审计单位实施的实地盘存既是一项控制程序，又是一项独立活动，且它的效用并不依赖于对处理业务的控制；(2) 注册会计师进行的监盘是观察、询问和实物检查工作的集合程序；(3) 注册会计师的目的是获得合理保证：被审计单位的存货计量方法能产生正确计量结果；(4) 不存在满意的替代程序来计量和观察期末存货。尽管存货的监盘和应收账款的函证均是一般公认审计程序，但二者有着明显的区别：对应收账款，即使无法进行函证，还存在一些令人满意的替代证明方法，如检查会计记录和原始单据；但是，对于存货，只检查会计记录不能被认为是满意的期末存货的替代证明。

2、决定测试存货所费时间多少的最重要的因素是有关实地盘点、永续记录的可靠性，存货的总金额及种类，重要存货位置和数量，以及以前年度发现的误差性质和程度的内部控制等。

存货盘点的方法或情况 注册会计师的责任 逐项盘点（存货只在接近或在资产负债表日的实地盘点确定）注册会计师通常必须：(1) 盘点时亲临现场；(2) 通过观察、询问、抽盘，对存货盘点方法和结果感到满意 循环盘点（保持良好的永续记录，通过定期与实地盘点比较来检查）注册会计师的观察一般在审计期间或审计期末以后执行 统计估计（存货由统计样本决定，而不是每年的逐项盘点）注册会计师应该：(1) 对被审计单位方法的可靠性满意，以提供与每年逐项盘点结果相同的结果；(2) 实地观察足够的盘点，对

盘点程序的有效性满意；（3）对合理的样本计划、统计正确性、恰当运用和产生合理结果满意 未观察的盘点当年（注册会计师在被审计单位的期末存货盘点时不在现场，或盘点时不能采用必要的程序）注册会计师应当：（1）监督或实地盘点一些存货；（2）对期间交易采取适当测试；（3）审核被审计单位盘点记录和盘点方法 未观察的盘点上年（注册会计师未能实地观察上一期的存货盘点）假定注册会计师对取得的本期存货情况满意，注册会计师应当通过以下程序对上期存货满意：（1）上期交易的检查；（2）复核上期盘点的记录；（3）毛利检查 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