

小规模企业存货审计中存在的问题分析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_B0_8F_E8_A7_84_E6_A8_A1_E4_c53_87116.htm 小规模企业具有所有权和经营权集中于少数人、组织结构简单的特点，其经理往往具有决策者和执行者的双重身份，可能凌驾于企业内部制度之上，导致有限的内部控制制度得不到遵循。小规模企业对不相容的职责分离有限，常常未做适当的分工(如：会计、出纳由一人兼任)，发生错误、舞弊及违反法规行为的可能性较大，且不易被发现。如通过隐瞒收入、随意调节利润、非正常的关联交易等手段侵蚀国家税收利益，或者虚报注册资本、变相抽逃资本，从而将经营风险转嫁给债权人。大多数小规模企业都不设内部审计机构，对会计差错进行防范和自纠的能力较差。特别是在聘用兼职会计人员的小规模企业在会计记录和会计处理方面会出现不同程度的不规范的状况。这些问题的存在，不仅影响审计人员工作的正确性，而且增大了审计结论的不可靠性。

一、 小规模企业存货审计的内容来源：www.examda.com 存货是指企业在日常生产经营过程中持有以备出售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物料等，包括各类材料、商品、在产品、半成品、产成品等。企业的存货是一项重要的实物资产，其特点是种类多、数量大、流动性强，价值运动与实物运动、价值量和实物量不一致的情况较多。存货问题常常是陷入经营困境企业的众弊之源。在会计中，存货的确认和计量直接关系到资产负债表资产价值及利润表中收益的确定。而小规模企业一般对存货的管理缺乏有效的内部控制，计价

核算采取多种方法，前后各期不一致，账实不符，随意性大，水分多。因此，小规模企业存货审计是一项复杂、细致的工作。小规模企业存货审计的内容有：1.存货的确认。确认该项存货是否归企业所有。2.存货的计量。存货收入、发出、结存的数量和金额是多少，期末存货的计价方法是否采取成本与市价孰低法。3.存货的记录。存货收入、发出、结存依据的会计凭证及所反映的会计记录是否完整。4.存货的报告。存货是否在会计报表中进行了充分反映。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