

注册会计师

审计

教材精讲班

第十一章 生产与存货循环审计

第三节 重大错报风险的评估

3.1 导致存货重大错报风险的因素

1、影响生产与存货循环交易的风险因素：

- (1) 交易的数量和复杂性。
- (2) 成本核算的复杂性。
- (3) 产品的多元化。
- (4) 某些存货项目的可变现净值难以确定。
- (5) 将存货存放在很多地点。
- (6) 寄存的存货。

例如，以下类别的存货就可能增加审计的复杂性与风险：

- (1) 具有漫长制造过程的存货。制造过程漫长的企业的审计重点包括递延成本、预期发生成本以及未来市场波动可能对当期损益的影响等事项。
- (2) 具有固定价格合约的存货。成本不确定性是重大审计问题。
- (3) 与时装相关的服装行业。存货是否过时是重要的审计事项。
- (4) 鲜活、易腐商品存货。因为物质特性和保质期短暂，此类存货变质的风险很高。
- (5) 具有高科技含量的存货。因技术进步，此类存货容易过时。
- (6) 单位价值 高昂、容易被盗窃的存货。例如，珠宝存货的错报风险通常高于铁制纽扣之类存货的错报风险。

2、存货重大错报风险影响的认定

- (1) 存货实物可能不存在（存在认定）；
- (2) 属于被审计单位的存货可能未在账面反映（完整性认定）；
- (3) 存货的所有权可能不属于被审计单位（权利和义务认定）；
- (4) 存货的单位成本可能存在计算错误（计价和分摊认定/准确性认定）；
- (5) 存货的账面价值可能无法实现，即跌价损失准备的计提可能不充分（计价和分摊认定）。

设计进一步审计程序的总体方案

重大错报风险描述	相关财务报表项目及认定	风险程度	是否信赖控制	进一步审计程序的总体方案	拟从控制测试中获取的保证程度	拟从实质性程序中获取的保证程度
存货可能不存在	存货：存在	特别	是	综合性	中	高
存货的单位成本可能存在计算错误	存货：准确性、计价和分摊 营业成本：准确性	一般	是	综合性	中	低
已销售产品的成本可能没有准确结转至营业成本	存货：准确性、计价和分摊 营业成本：准确性	一般	是	综合性	中	低

存货的账面价值可能无法实现	存货：计价和分摊	特别	否	实质性	无	高
---------------	----------	----	---	-----	---	---