

# 2018 年中小微企业年终关账涉税风险排查

## ——透视财务报表数据风险-存货监盘

《中国注册会计师审计准则问题解答第 3 号——存货监盘.pdf》，这个对于存货监盘日常遇到的问题进行了比较详细的解答，可以作为审计程序的执行参照。抽选一些作出如下归纳：

### 1、存货地点的确认和选择

业务流程	认定	程序
存货存放地点的确认	完整性	被审计单位提供一份完整的《 <b>存货存放地点清单</b> 》（包括期末库存量为零的仓库、租赁的仓库，以及第三方代被审计单位保管存货的仓库等），并考虑其完整性
存货存放地点的确认	完整性	询问被审计单位除管理层和财务部门以外的其他人员，如营销人员、仓库人员等，以了解有关存货存放地点的情况；
存货存放地点的确认	完整性	取得 <b>上年《存货存放地点清单》</b> ， <b>比较两年仓库变化情况</b> ，以确定是否存在因仓库变动而未将存货纳入盘点范围的情况发生；
存货存放地点的确认	完整性	检查被审计单位存货的出、入库单，进行 <b>业务库（库存管理系统的库存）</b> ， <b>财务库与实物库的核对</b> ，防止漏盘
存货存放地点的确认	完整性	检查被审计单位“ <b>固定资产——房屋建筑物</b> ”明细清单，确定被审计单位是否存在可用于存放存货的房屋建筑物。
存货存放地点	完整性	检查费用支出明细账和租赁合同，关注被审计单位是否租赁仓库并支付租金，

点的确认		如果有，该仓库是否已包括在被审计单位提供的仓库清单中；
存货存放地点的选择	完整性	如果某些盘点地点在当年并未在选中的范围之内，可以每年滚着来选中盘下一部分

## 2、动态盘点应对方式：

可以根据被审计单位的具体情况考虑其无法停止存货移动的原因及其合理性；同时，可以通过询问管理层以及阅读被审计单位的盘点计划等方式，**了解被审计单位对存货移动所采取的控制程序和对存货收发截止影响的考虑。**

在实施存货监盘程序时，需要观察被审计单位有关存货移动的控制程序是否得到执行。同时，可以向管理层索取盘点期间存货移动相关的书面记录以及出、入库资料作为执行截止测试的资料，以为监盘结束的后续工作提供证据。

## 3、存货监盘时间的确定：一般选择企业 12 月 31 日前后几天都可以。

如果不是财务报表日，还应当实施其他审计程序，以获取审计证据，确定存货盘点日与财务报表日之间的存货变动是否已得到恰当的记录。在实质性程序方面，注册会计师可以

### 实施的程序示例包括：

- (1) 比较盘点日和财务报表日之间的存货信息以**识别异常项目**，并对其执行适当的审计程序（例如实地查看等）；
- (2) 对**存货周转率或存货销售周转天数**等实施**实质性分析程序**；
- (3) 对盘点日至财务报表日之间的**存货采购和存货销售分别实施双向检查**（例如，对存货采购从入库单查至其相应的永续盘存记录及从永续盘存记录查至其相应的入库单等支持性

---

文件,对存货销售从货运单据查至其相应的永续盘存记录及从永续盘存记录查至其相应的货运单据等支持性文件) ;

(4) 测试**存货销售和采购在盘点日和财务报表日的截止**是否正确。

#### 4、第三方管理或者控制的物料

应当**实施下列一项或两项审计程序**,以获取有关该存货存在和状况的充分、适当的审计证据:

- (1) 向持有被审计单位存货的第三方函证存货的数量和状况;
- (2) 实施检查或其他适合具体情况的审计程序。

其他审计程序的示例包括:

- (1) 实施或安排其他注册会计师实施对第三方的存货监盘(如可行);
- (2) 获取其他注册会计师或服务机构注册会计师针对用以保证存货得到恰当盘点和保管的内部控制的适当性而出具的报告;
- (3) **检查与第三方持有的存货相关的文件记录**,如仓储单;
- (4) 当存货被**作为抵押品时**,要求其他机构或人员进行确认。

考虑到**第三方仅在特定时点执行存货盘点工作**,在实务中,可以事先考虑实施函证的可行性。

如果预期不能通过函证获取相关审计证据,可以事先计划和安排存货监盘等工作。

此外,可以考虑由第三方保管存货的商业理由的合理性,以进行存货相关风险(包括舞弊风险)的评估,并计划和实施适当的审计程序,例如**检查被审计单位和第三方所签署的存货保管协议的相关条款、复核被审计单位调查及评价第三方工作的程序等**。