

## 存货实质性程序

被审计单位：_____	索引号：_____
项目： 存货 _____	财务报表截止日/期间：_____
编制：_____	复核：_____
日期：_____	日期：_____

### 一、 审计目标与认定对应关系表

审计目标	财务报表认定				
	存在	完整性	权利和义务	计价和分摊	列报
A 资产负债表中记录的存货是存在的。	√				
B 所有应当记录的存货均已记录。		√			
C 记录的存货由被审计单位拥有或控制。			√		
D 存货以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价调整已恰当记录。				√	
E 存货已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。					√

### 二、 审计目标与审计程序对应关系表

项 目				财务报表的认定			
				存在	完整性	权利和义务	列报
评估的重大错报风险水平							
控制测试结果是否支持风险评估结论							
需从实质性程序获取的保证程度							
<b>计划实施的实质性程序</b>				<b>索引号</b>	<b>执行人</b>		
	(一) 材料采购						
1.	获取或编制材料采购（在途物资）的明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符。						
2.	检查材料采购或在途物资：						

项 目		财务报表的认定			
		存在	完整性	权利和义务	列报
	(1)对大额材料采购或在途物资，追查至相关的购货合同及购货发票，复核采购成本的正确性，并抽查期后入库情况，必要时发函询证； (2)检查期末材料采购或在途物资，核对有关凭证，查看是否存在不属于材料采购（在途物资）核算的交易或事项； (3)检查月末转入原材料等科目的会计处理是否正确。				
3.	查阅资产负债表日前后 天材料采购（在途物资）增减变动的有关账簿记录和收料报告单等资料，检查有无跨期现象，如有，则应作出记录，必要时作调整。				
4.	如采用计划成本核算，审核材料采购账项有关材料成本差异发生额的计算是否正确。				
5.	检查材料采购是否存在长期挂账事项，如有，应查明原因，必要时提出建议调整。				
6.	根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。				
	(二)原材料				
7	获取或编制原材料明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符。				
8	实质性分析程序(必要时): (1)针对已识别需要运用分析程序的有关项目，并基于对被审计单位及其环境的了解，通过进行以下比较，并考虑有关数据间关系的影响，以建立注册会计师有关数据的期望值： 1)比较当年度及以前年度原材料成本占生产成本百分比的变动，并对异常情况作出解释。 2)比较原材料的实际用量与预算用量的差异，并分析其合理性。 3)核对仓库记录的原材料领用量与生产部门记录的原材料领用量是否相符，并对异常情况作出解释。 4)根据标准单耗指标，将原材料收发存情况与投入产出结合比较，以分析本期原材料领用、消耗、结存的合理性。 (2)确定可接受的差异额。 (3)将实际情况与期望值相比较，识别需要进一步调查的差异。 (4)如果其差额超过可接受的差异额，调查并获取充分的解释和恰当的佐证审计证据(例如：通过检查相关的凭证)。 (5)评估分析程序的测试结果。				

项 目		财务报表的认定			
		存在	完整性	权利和义务	列报
9	<p>选取代表性样本，抽查原材料明细账的数量与盘点记录的原材料数量是否一致，以确定原材料明细账数量的准确性和完整性：</p> <p>(1)从原材料明细账中选取具有代表性的样本，与盘点报告(记录)的数量核对；</p> <p>(2)从盘点报告(记录)抽取有代表性的样本，与原材料明细账的数量核对。</p>				
10	<p>截止测试：</p> <p>(1)原材料入库的截止测试：</p> <p>1)在原材料明细账的借方发生额中选取资产负债表日前后___张、金额___以上的凭证，并与入库记录(如入库单，或购货发票，或运输单据)核对，以确定原材料入库被记录在正确的会计期间；</p> <p>2)在入库记录(如入库单或购货发票或运输单据)中选取资产负债表日前后___张、金额___以上的凭证，与原材料明细账的借方发生额进行核对，以确定原材料入库被记录在正确的会计期间。</p> <p>(2)原材料出库截止测试：</p> <p>1)在原材料明细账的贷方发生额中选取资产负债表日前后___张、金额___以上的凭证，并与出库记录(如出库单，或销货发票，或运输单据)核对，以确定原材料出库被记录在正确的会计期间；</p> <p>2)在出库记录(如出库单，或销货发票，或运输单据)中选取资产负债表日前后___张、金额___以上的凭证，与原材料明细账的贷方发生额进行核对，以确定原材料出库被记录在正确的会计期间。</p>				
11	<p>原材料计价方法的测试：</p> <p>(1)检查原材料的计价方法前后期是否一致；</p> <p>(2)检查原材料的人账基础和计价方法是否正确，自原材料明细表中选取适量品种：</p> <p>1)以实际成本计价时，将其单位成本与购货发票核对，并确认原材料成本中不包含增值税；</p> <p>2)以计划成本计价时，将其单位成本与材料成本差异明细账及购货发票核对，同时关注被审计单位计划成本制定的合理性； 3)检查进口原材料的外币折算是否正确，检查相关的关税、增值税及消费税的会计处理是否正确。</p> <p>(3)检查原材料发出计价的方法是否正确：</p> <p>1)了解被审计单位原材料发出的计价方法，前后期是否一致，并抽取主要材料复核其计算是否正确；若原材料以计划成本计价，还应检查材料成本差异的发生和结转的金额是否正确。</p> <p>2)编制本期发出材料汇总表，与相关科目勾稽核对，并复核___月发出材料汇总表的正确性。</p> <p>(4)结合原材料的盘点检查，期末有无料到单未到情况，如有，应查明是否已暂估入账，其暂估价是否合理。</p>				

项 目				财务报表的认定			
				存在	完整性	权利和义务	列报
	<b>(三) 材料成本差异</b>						
12	获取或编制材料成本差异的明细表, 复核加计是否正确, 并与总账数、明细账合计数核对是否相符。						
13	对材料成本差异率进行分析, 检查是否有异常波动, 注意是否存在调节成本现象。						
14	结合以计划成本计价的原材料、包装物等的入账基础测试, 比较计划成本与供货商发票或其他实际成本资料, 检查材料成本差异的发生额是否正确。						
15	抽查___月发出材料汇总表, 检查材料成本差异的分配是否正确, 并注意分配方法前后期是否一致。						
	<b>(四) 库存商品</b>						
16	获取或编制库存商品明细表, 复核加计是否正确, 并与总账数、明细账合计数核对是否相符。						
17	<b>实质性分析程序:</b> (1) 针对已识别需要运用分析程序的有关项目, 并基于对被审计单位及其环境的了解, 通过进行以下比较, 并考虑有关数据间关系的影响, 以建立注册会计师有关数据的期望值。 1) 按品种分析库存商品各月单位成本的变动趋势, 以评价是否有调节生产成本或销售成本的因素。 2) 比较前后各期的主要库存商品的毛利率(按月、按生产线、按地区等)、库存商品周转率和库存商品账龄等, 评价其合理性并对异常波动作出解释, 查明异常情况的原因。 3) 比较库存商品库存量与生产量及库存能力的差异, 并分析其合理性。 4) 核对仓库记录的库存商品入库量与生产部门记录的库存商品生产量是否一致, 并对差异作出解释。 5) 核对发票记录的数量与发货量、订货量、主营业务成本记录的销售量是否一致, 并对差异作出解释。 6) 比较库存商品销售量与生产量或采购量的差异, 并分析其合理性。 7) 比较库存商品销售量和平均单位成本之积与账面库存商品销售成本的差异, 并分析其合理性。 (2) 确定可接受的差异额。 (3) 将实际情况与期望值相比较, 识别需要进一步调查的差异。 (4) 如果其差额超过可接受的差异额, 调查并获取充分的解释和恰当的佐证审计证据(例如:						

项 目				财务报表的认定			
				存在	完整性	权利和义务	列报
	通过检查相关的凭证)。 (5)评估分析程序的测试结果。						
18	<b>截止测试:</b> (1)库存商品入库的截止测试: 1)在库存商品明细账的借方发生额中选取资产负债表日前后的凭证,并与入库记录(如入库单,或购货发票,或运输单据)核对,以确定库存商品入库被记录在正确的会计期间。 2)在入库记录(如入库单,或购货发票,或运输单据)中选取资产负债表日前后__张、金额__以上的凭证,与库存商品明细账的借方发生额进行核对,以确定库存商品入库被记录在正确的会计期间。 (2)库存商品出库的截止测试: 1)在库存商品明细账的贷方发生额中选取资产负债表日前后__张、金额__以上的凭证,并与出库记录(如出库单,或销货发票,或运输单据)核对,以确定库存商品出库被记录在正确的会计期间。 2)在出库记录(如出库单,或销货发票,或运输单据)中选取资产负债表日前后__张、金额__以上的凭证,与库存商品明细账的贷方发生额进行核对,以确定库存商品出库被记录在正确的会计期间。						
19	库存商品计价方法的测试: (1)检查库存商品的计价方法是否前后期一致。 (2)检查库存商品的入账基础和计价方法是否正确,自库存商品明细表中选取适量品种: 1)自制库存商品: •以实际成本计价时,将其单位成本与成本计算单核对。 •以计划成本计价时,将其单位成本与相关成本差异明细账及成本计算单核对。 2)外购库存商品: •以实际成本计价时,将其单位成本与购货发票核对。 •以计划成本计价时,将其单位成本与相关成本差异明细账及购货发票核对。 3)抽查库存商品入库单,核对库存商品的品种、数量与入账记录是否一致;将入库库存商品的实际成本与相关科目(如生产成本)的结转额核对并作交叉索引。 (3)检查外购库存商品的发出计价是否正确: 1)了解被审计单位对库存商品发出的计价方法,并抽取主要库存商品,检查其计算是否正确;若库存商品以计划成本计价,还应检查产品成本差异的发生和结转金额是否正确。 2)编制本期库存商品发出汇总表,与相关科目勾稽核对,并复核__月库存商品发出汇总表的正确性。						

项 目		财务报表的认定			
		存在	完整性	权利和义务	列报
	(4)结合库存商品的盘点,检查期末有无库存商品已到而相关单据未到的情况,如有,应查明是否暂估入账,其暂估价是否合理。				
	(五)发出商品				
20	获取或编制发出商品明细表,复核加计是否正确,并与总账数、明细账合计数核对是否相符。				
21	检查发出商品有关的合同、协议和凭证,分析交易实质,检查其会计处理是否正确。				
22	检查发出商品品种、数量和金额与库存商品的结转额核对一致,并作交叉索引。				
23	了解被审计单位对发出商品结转的计价方法,并抽取主要发出商品,检查其计算是否正确;若发出商品以计划成本计价,还应检查产品成本差异的发生和结转金额是否正确。				
	(六)存货跌价准备				
24	获取或编制存货跌价准备明细表,复核加计是否正确,并与总账数、明细账合计数核对是否相符。				
25	<p>检查分析存货是否存在减值迹象以判断被审计单位计提存货跌价准备的合理性:</p> <p>(1)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。</p> <p>(2)比较当年度及以前年度存货跌价准备占存货余额的比例,并查明异常情况的原因。</p> <p>(3)结合存货监盘,对存货的外观形态进行检查,以了解其物理形态是否正常;检查期末结存库存商品和在产品,针对型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求的变化情形以及期后销售情况,考虑是否需进一步计提准备:</p> <p>1)对于残次、冷背、呆滞的存货查看永续盘存记录,销售分析等资料,分析当年实际使用情况,确定是否已合理计提跌价准备。</p> <p>2)将上年度残次、冷背、呆滞存货清单与当年存货清单进行比较,确定是否需补提跌价准备。</p>				
26	检查计提存货跌价准备的依据、方法是否前后一致。				
27	根据成本与可变现净值孰低的计价方法,评价存货跌价准备所依据的资料、假设及计提方法,考虑是否有确凿证据为基础计算确定存货的可变现净值,检查其合理性。				

项 目		财务报表的认定			
		存在	完整性	权利和义务	列报
28	考虑不同存货的可变现净值的确定原则，复核其可变现净值计算正确性(即充足但不过度)： (1)对用于生产而持有的原材料，检查是否以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额作为其可变现净值的确定基础。 (2)库存商品和用于出售而持有的原材料等直接用于出售的存货，检查是否以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额作为其可变现净值的确定基础。 (3)检查为执行销售合同而持有的库存商品等存货是否以合同价格作为其可变现净值的确定基础；如果被审计单位持有库存商品的数量多于销售合同订购数量，超出部分的库存商品可变现净值是否以一般销售价格为计量基础。				
29	检查存货跌价准备的计算和会计处理是否正确，本期计提或转销是否与有关损益科目金额核对一致。				
	(七)存货的列报				
30	检查存货是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报： (1)各类存货的期初和期末账面价值。 (2)确定发出存货成本所采用的方法。 (3)存货可变现净值的确定依据，存货跌价准备的计提方法，当期计提的存货跌价准备的金额，当期转回的存货跌价准备的金额，以及计提和转回的有关情况。 (4)用于担保的存货账面价值。				

### 存货审定表

被审计单位： \_\_\_\_\_  
 项目： \_\_\_\_\_ 存货 \_\_\_\_\_  
 编制： \_\_\_\_\_  
 日期： \_\_\_\_\_

索引号： \_\_\_\_\_  
 财务报表截止日/期间： \_\_\_\_\_  
 复核： \_\_\_\_\_  
 日期： \_\_\_\_\_

存货项目	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末 审定数	上期末 审定数	索引号
		借方	贷方	借方	贷方			
<b>一、存货账面余额</b>								
原材料								
材料采购								
低值易耗品								
库存商品								
在产品								
发出商品								
<b>合计</b>								
<b>二、存货跌价准备</b>								
原材料								
材料采购								
低值易耗品								
库存商品								
在产品								
发出商品								
<b>合计</b>								
<b>三、存货账面价值</b>								
原材料								

存货项目	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末 审定数	上期末 审定数	索引号
		借方	贷方	借方	贷方			
材料采购								
低值易耗品								
库存商品								
在产品								
发出商品								
委托加工物资								
发出商品								
合计								
<b>调整分录:</b>								
内容	科目	金额	金额	金额	金额			

审计结论:

**存货类别明细表**

被审计单位： _____	索引号： _____
项目： _____ 存货明细表	财务报表截止日/期间： _____
编制： _____	复核： _____
日期： _____	日期： _____

存货类别	名称及规格	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注

审计说明：



### 存货入库截止测试

被审计单位：\_\_\_\_\_

项目：   存货入库截止测试  

编制：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

索引号：\_\_\_\_\_

财务报表截止日/期间： \_\_\_\_\_

复核：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

**一、从存货明细账的借方发生额中抽取样本与入库记录核对，以确定存货入库被记录在正确的会计期间**

序号	摘要	明细账凭证			入库单（或购货发票）			是否跨期
		编号	日期	金额	编号	日期	金额	
截止日前 _____ 截止日期：20__年__月__日 _____ 截止日后								

**二、从存货入库记录抽取样本与明细账的借方发生额核对，以确定存货入库被记录在正确的会计期间**

序号	摘要	入库单（或购货发票）			明细账凭证			是否跨期
		编号	日期	金额	编号	日期	金额	
截止日前 _____ 截止日期：20__年__月__日 _____ 截止日后								

**编制说明：**本表适用于材料采购/在途物资、原材料、在产品、库存商品等

**审计说明：**

### 存货出库截止测试

被审计单位：\_\_\_\_\_

项目： 存货出库截止测试 \_\_\_\_\_

编制： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

索引号： \_\_\_\_\_

财务报表截止日/期间： \_\_\_\_\_

复核： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

**一、从存货明细账的贷方发生额中抽取样本与出库记录核对，以确定存货出库被记录在正确的会计期间**

序号	摘要	明细账凭证			出库单（或销售发票）			是否跨期
		编号	日期	金额	编号	日期	金额	
截止日前		_____						
截止日期：20 年 月 日		_____						
截止日后		_____						

**二、从存货出库记录抽取样本与明细账的贷方发生额核对，以确定存货出库被记录在正确的会计期间**

序号	摘要	出库单（或销售发票）			明细账凭证			是否跨期
		编号	日期	金额	编号	日期	金额	
截止日前		_____						
截止日期：20 年 月 日		_____						
截止日后		_____						

**编制说明：** 本表适用于材料采购/在途物资、原材料、在产品、库存商品等。

**审计说明：**



## 存货明细账与盘点报告（记录）核对表

被审计单位：\_\_\_\_\_

项目：存货明细账与盘点报告(记录)核对表

编制：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

索引号：\_\_\_\_\_

财务报表截止日/期间：\_\_\_\_\_

复核：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

### 一、从明细账中选取具有代表性的样本将明细账上的存货数量与经确认盘点报告的数量核对：

序号	地点	样本描述		期末存货明细账记录			获取的 存货清 单	索引号	经确认 的期末 存货盘 点表	数量差异	差异 分析 及 处理
				单价	数量	金额	数量		数量		
					①		②		③	④=①-② 或②-③	

### 二、从经确认的盘点报告中抽取有代表性的样本将盘点报告的数量与存货明细账核对：

序号	地点	样本描述		索引号	经确认 的期末 存货盘 点表	期末存货明细账记录			被审计单位 提供的存货 清单的数量	数量 差异	差异分 析及 处理	
					数量	单价	数量	金额				
					①			②		③	④=①-②或 ①-③	

**编制说明：**本表适用于监盘日（盘点日）为财务报表截止日的情况。

**审计说明：**

### 存货跌价准备测试表

被审计单位： \_\_\_\_\_  
 项目： 存货跌价准备测试表  
 编制： \_\_\_\_\_  
 日期： \_\_\_\_\_

索引号： \_\_\_\_\_  
 财务报表截止日/期间： \_\_\_\_\_  
 复核： \_\_\_\_\_  
 日期： \_\_\_\_\_

序号	存货明细项目	期末余额	期末可变现净值	期末应计提跌价准备	期末已计提跌价准备	本期应补提跌价准备
合计						

审计说明：