企业的存货种类颇多，数量较大，收发频繁，核算复杂，在企业生产经营活动中随处碰到。因此，存货的审计程序比较复杂，其审计风险也不言而喻。做好对存货的审计，绝不是只局限于对对账、点点数而已。

存货的数量、价格、质量、价值以及实物的流转和价值的结算等，都是重要的审计内容。

本文结合审计实务的切身体验，就规范存货审计应重视的几个问题，谈几点认识。

审查存货数量计算的准确性

存货数量的正确与否，直接关系到存货计价的准确性。在永续盘存制下，存货的收发结存都是按账面数量进行计算的。由于企业计量和计算上的误差，自然耗损和丢失、毁损以及贪污、盗窃等原因，存货的盘盈、盘亏、账实不符的现象是不可避免的。因此，为了保证存货数量计算的正确性，存货监盘审计程序就显得十分重要。认真执行存货监盘审计准则，到实地对客户进行存货监盘，可以及时发现问题，掌握审计线索。同时，对提高客户期末存货自盘的自觉性和重视程度也能起到一定的促进作用。在实施存货监盘程 序的过程中，发现客户存货数量盘盈或盘亏的数额较大，且情况比较异常，应分析具体情况，顺着审计线索，找出造成异常情况的根本原因。

具体而言，包括以下几方面：

（1）审查存货收发数量计算方法选用的是否合理和是否坚持一贯性原则，有无随意改变计算方法的现象。

（2）对外部送来加工或代外部保管的材料，以及代销的商品，其所有权并不属于被审计单位，审查其有无混同于本企业存货的现象，是否设置补助登记账簿单独进行核算。

（3）对实地监盘有困难的在途和委托外部加工的存货，应检查账簿记录所依据的原始凭证是否合法，必要时可向供货单位或受托加工单位进行函证，以证实账面数量记载的真实性。

（4）客户若有接受捐赠的存货，审查其是否办理入库手续及进行账务处理。

（5）对存放在车间的在产品数量进行监盘时，应在财务账面数与车间“在产品收发结存表”中数核对相符的基础上进行，以确定统一可靠的审计依据。

审查存货计价的合理性

存货计价是否合理，直接影响资产负债表存货项目期末余额的真实性。因此，做好存货计价方面的审计工作，对于存货审计风险的防范是至关重要的。存货种类繁多，其计价方法也随着存货的种类不同而有所不同；而每类存货的计价方法又都有较大的可选性。因此，对存货计价的审查，应偏重于存货的发出、摊销及结转等环节，并在审计抽样的基础上进行。

具体而言，包括以下几方面：

（1）应审查相关种类的存货采用的计价方法是否合理、适当，年度内有无任意改变计价方法的现象。

（2）在加权平均法下，审查客户是否在同一品种、同一规格型号的存货范围内进行计价，有无异类存货混淆计价的现象。

（3）对客户存有单位价值贵重的存货，应审查是否采用个别计价法，有无混同于普通存货加权平均计价的现象。

（4）对存货采用计划成本核算的客户，应重点审查成本差异率及差异额计算的是否正确，有无不按期结转成本差异，或任意多转、少转、不转成本差异的情况。

审查产品成本核算的规范性

对产品成本核算的审计，是存货审计中的一个重要而复杂的审计程序。产品成本核算涉及的账项较多，计算步骤较复杂，极易隐藏审计风险。成本核算审计难度较大，又没有更好的替代程序，是审计实务中有效 地控制审计质量的薄弱环节。为了提高该程序的审计效果，应充分利用审计抽样技术及内控测试技术，以风险为导向，加强审计力度，提高专业判断能力，选定一两个主要产品或畅销产品作为抽样，并且采用逆查法，从产品成本表出发，向成本核算程序的反方向进行审查。

在审计过程中：

首先，应关注产品成本计算单中按生产要素反映的各项生产费用的归集数额，与相关账项的该期发生额是否相符，审查其真实性和正确性程度，有无虚列现象。

其次，应着重审查生产费用分配的对象、分配的依据，分配的原则，分配的方法等是否恰当、合理。

再次，应重点审查期末在产品的成本计算问题。这是做好产品成本在完工产品和在产品之间能否正确分配的关键。因为在产品结构复杂，零部件种类较多，加工程序繁琐，可变性、移动性较大，确实不好管理。而且在产品成本计算的方法有多种，可选性、随意性，复杂性程度较高，极易隐匿审计风险，必须谨慎对待。审计时应结合客户的具体情况，根据车间“在产品收发结存表”中的在产品数量记录，审查各项原始记录、各项定额的真实性和完整性，以及客户采用的成本分配方法是否适当、合理。审查各种在产品的期末成本数额，是否与生产成本账项的数额相符一致。