

（一）检查存货、固定资产、无形资产的相关管理制度和内部控制流程，访谈和检查资产管理的岗位设置及职责权限情况。



（二）可运用穿行测试的方法，抽查上述资产增减变动时的相关资料，包括新增申请单、合同、文件、证书、验收单、入库单、发出和领用单、销售提单、报损溢单、处置单、报废单、核销单、库存清单等。

（三）抽查上述资产日常管理的相关资料，包括台账、卡片、标签、审批单、保单、抵押质押单、对账盘点资料等。

（四）抽查上述资产的相关会计处理是否正确，账务处理是否规范。检查问责制度的执行情况。