案例分析题

1、某企业仓库保管员负责登记存货明细账，以便对仓库中所有存货项目的收、发、存进行永续记录。当收到验收部门送交的存货和验收单后，根据验收单登记存货明细账。平时，各车间或其他部门如果需要领取原材料，都可以填写领料单，仓库保管员根据领料单发出原材料。

公司辅助材料的用量很少，因此领取辅助材料时，没有要求使用领料单。各车间经常有辅助材料剩余（根据每天特定工作购买而未消耗掉，但其实还可再为其他工作所用的），这些材料由车间自行保管，无须通知仓库。如果仓库保管员有时间，偶尔也会对存货进行实地盘点。

根据上述描述，回答以下问题：

（1）你认为上述描述的内部控制有什么缺陷？并简要说明该缺陷可能导致的错弊。

（2）针对该企业存货循环上的弱点，提出改进建议。

答案：

（1）存在的缺陷和可能导致的错弊：

①存货的保管和记账职责未分离。将可能导致存货保管人员监守自盗，并通过篡改存货明细账来掩饰舞弊行为，存货可能被高估。

②仓库保管员收到存货时不填制入库通知单，而是以验收单作为记账依据。将可能导致一旦存货数量或质量上发生问题，无法明确是验收部门还是仓库保管人员的责任。

③领取原材料未进行审批控制。将可能导致原材料的领用失控，造成原材料的浪费或被贪污以及生产成本的虚增；

④领取辅助材料时未使用领料单和进行审批控制，对剩余的辅助材料缺乏控制。将可能导致辅助材料的领用失控，造成辅助材料的浪费或被贪污以及生产成本的虚增。

⑤未实行定期盘点制度。将可能导致存货出现账实不符现象，且不能及时发现计价不准确。

（2）改进建议：

①建立永续盘存制，仓库保管人员设置存货台账，按存货的名称分别登记存货收、发、存的数量；财务部门设置存货明细账，按存货的名称分别登记存货收、发、存的数量、单价和金额；

②仓库保管员在收到验收部门送交的存货和验收单后，根据入库情况填制入库通知单，并据以登记存货实物收、发、存台账。入库通知单应事先连续编号，并由交接各方签字后留存；

③对原材料和辅助材料等各种存货的领用实行审批控制。即各车间根据生产计划编制领料单，经授权人员批准签字，仓库保管员经检查手续齐备后，办理领用；

④对剩余的辅助材料实施假退库控制；

⑤实行存货的定期盘点制度。

2、ABC会计师事务所接受委托审计B公司2019年度会计报表，通过对B公司内部控制的了解C和D注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的和购货与付款循环、生产循环、销售与收款循环相关的内部控制程序，部分内容摘录如下：

（1）生产部门收到生产计划部门签发的预先连续编号的生产通知单后，向仓库提交经批准的预先连续编号的一式三联领料单。仓库发出原材料后，将其中两联领料单分送领料部门和会计部门，一联留存仓库。生产部门完工的产成品经过检验员验收后交仓库查点入库。仓库人员编制预先连续编号的一式三联产成品入库单，其中两联及时分送生产部门和会计部门，一联留存仓库。

（2）会计部门的成本会计K根据收到的生产通知单、领料单、工时记录和产成品入库单等资料，在月末编制材料费用、人工费用和制造费用分配表，以及完工产品与在产品成本分配表，经本部门的复核人员复核后，据以核算成本和登记相关账簿。

（3）根据批准的顾客订单，销售部编制预先连续编号的一式三联销售单。经销售部被授权人员批准后，所有销售单的第一联直接送仓库作为按销售单供货和发货给装运部门的授权依据，第二联交开具账单部门，第三联由销售部留存。装运部门将从仓库提取的商品与销售单核对无误后装运，并编制一式四联预先连续编号的发运单，其中三联及时分送开具账单部门、仓库和顾客，一联留存装运部门。

要求：针对资料第（1）至第（3）项，假定不考虑其他条件，请逐项判断B公司上述已经存在的内部控制程序在设计上是否存在缺陷。如果存在缺陷，请分别予以指出，并简要说明理由，提出改进建议。

答案：

（1）存在内部控制缺陷。对于一式三联的领料单，在仓库发出原材料后，以其中一联连同材料交还领料部门，其余两联经仓库登记材料明细账后，送会计部门进行材料收发核算和成本核算。而该单位有一联是给领料部门所以不正确。

（2）不存在内部控制缺陷。

（3）存在内部控制缺陷。对于赊销的则应当由信用审批部门根据管理当局的赊销政策进行确定，以及对每个顾客的已经授权的信用额度进行调查；建议被审计单位对于赊销的销售由信用审批部门进行审批。

3、案情：一家彩电生产企业，有职工200名，其中一线生产工人170名，总部管理人员30名。审计人员审查时发现，2019年2月，甲公司决定将其生产的液晶电视作为福利发放给职工。该电视单位成本为10 000元，单位计税价格（公允价值）14 000元，适用的增值税税率为17%，本月成本尚未结转。该公司账务处理如下：

借：管理费用 2 000 000

贷：库存商品 2 000 000

请对以上处理是否正确，不正确请给出正确账务处理。

答案：甲公司将产品作为非货币性福利，应根据受益对象，计入有关成本或当期损益，而该公司全部计入损益，显然是错误的，而且将自产的产品作为福利，应作为视同销售，计算增值税销项税额。  
正确分录：

借：生产成本 2 784 600（170\*14000\*（1+17%））

管理费用 491 400（30\*14000\*（1+17%））

贷：应付职工薪酬 3 276 000

借：应付职工薪酬 3 276 000

　 贷：主营业务收入 2 800 000（200\*14000）

应交税费──应交增值税（销项税额）476 000

借：主营业务成本 2 000 000

贷：库存商品 2 000 000

4、李涛注册会计师是华昌公司2019年度财务报表审计的外勤负责人，在审计过程中，需对负责负债项目审计的助理人员提出的相关问题予以解答。请代李涛注册会计师为审计的助理人员解释。

（1）现金监盘与存货监盘有哪些不同?

（2）存货截止的主要方法是什么?注册会计师在对期末存货进行截止测试时，通常应当关注的内容有哪些？

答案：

（1）①盘点的范围不同。注册会计师对全部现金进行监盘，而对于存货，注册会计师只是在监督的基础上进行适当的检查；

②盘点的内容不同。注册会计师对现金监盘，监盘的对象是现金，而进行存货监盘，监盘的对象是存货；

③盘点的程序有所不同。注册会计师进行存货监盘，要进行盘点问卷调查，而进行现金监盘则不需要；

④盘点的时间不同。现金监盘一般是在外勤审计过程中进行，而存货监盘一般是在资产负债表日或在接近资产负债表日进行；

⑤盘点的要求不同。现金监盘要求实施突击性检查，而存货监盘则要求事先通知，并召开盘点预备会议。

（2）注册会计师应当获取盘点日前后存货收发及移动的凭证，检查库存记录与会计记录期末截止是否正确。注册会计师在对期末存货进行截止测试时，通常应当关注：

①所有在截止日以前入库的存货项目是否均已包括在盘点范围内，并已反映在截止日以前的会计记录中；任何在截止日期以后入库的存货项目是否均未包括在盘点范围内，也未反映在截止日以前的会计记录中。

②所有在截止日以前装运出库的存货项目是否均未包括在盘点范围内，且未包括在截止日的存货账面余额中；任何在截止日期以后装运出库的存货项目是否均已包括在盘点范围内，并以包括在截止日的存货账面余额中。

③所有已确认为销售但尚未装运出库的商品是否均未包括在盘点范围内，且未包括在截止日的存货账面余额中。

④所有已记录为购货但尚未入库的存货是否均已包括在盘点范围内，并已反映在会计记录中。

⑤在途存货和被审计单位直接向顾客发运的存货是否均已得到了适当的会计处理。

5、注册会计师赵丽在对ABC股份有限公司存货项目的相关内部控制进行研究评价后,发现ABC公司存在以下六种可能存在导致错误的情况：

（1）所有存货都未经认真盘点

（2）接受资产报表日前入库的产成品可能已计入存货项目，但可能未进行相关的会计记录（3）由XYZ公司代管的A材料可能并不存在

（4）XYZ公司存放于ABC公司仓库内的B材料可能已计入ABC公司的存货项目

（5）存货方法已作变更

（6）ABC公司以前年度未曾接近过审计

要求：针对上述情况，请将你认为赵丽列出为证实上述情况是否真正导致错误而实施的实质性测试程序。

答案：

（1）对该公司期末存货要求重新盘点，并监盘抽点。

（2）对期末存货进行截止测试。

（3）向XYZ公司函证代管的原材料。

（4）询问库管员等相关人员，审阅相关的合同与信函，并向XYZ公司发函询证。

（5）计价测试并与相关法规相比较。

（6）审阅上年存货记录。

6、注册会计师李敏在对ABC公司存货进行审计时，发现以下两种情况：

（1）公司有40万元的存货存放在外地仓库，未能观察实地盘点，向存放地发出的询证函也未收到任何答复，也无法实施替代程序。

（2）无监盘存货中发现有一部分存货已经毁损，账面价值为50万元，公司仍作为正常存货列示，该损失属一般经营损失。

要求：针对第(1) (2)种情况，注册会计师应提出何种处理意见？若需提请调整的，请列示调整分录。

答案：

对于第（1）种情况，因为存货存放在外地仓库，未能观察实地盘点，向存放地发出的询证函也未收到任何答复，也无法实施替代程序。存货金额大，影响重要，对ABC有限责任公司的当年度会计报表应提出保留意见。

对于第（2）种情况，存货已经毁损，应转销其存货的账面价值，即提请被审计单位调减库存商品，调整分录为：

借：管理费用　　50万元

贷：库存商品　　　50万元

7、注册会计师张某在对某公司存货项目的相关内部进行研究评价后，发现该公司存在下述可能导致错误的情况：（1）存货盘点欠缺认真；（2）由B公司代替管理的原材料可能并不存在；（3）通过销售与收款循环审计发现已销产品可能未进行相关会计处理；（4）该公司可能将C公司存放在库中的原材料计入其存货项目。

要求：说明注册会计师应执行什么样的审计程序?

答案：

注册会计师张某应执行以下审计程序：

（1）对该公司期末存货要求重新盘点，并监盘抽点。

（2）向B公司函证代管的原材料。

（3）对期末存货进行截止测试。

（4）询问库管员等相关人员，审阅相关的合同与信函，并向C公司发函询证。

8、某企业材料采用计划成本核算，注册会计师在审阅基本生产车间“生产成本”、“原材料”和“材料成本差异”等明细账时，发现A材料12月初“材料成本差异”账户为借方余额8 340元，库存A材料计划成本为320 000元。12月份购入A材料的实际成本为2 455 000元，计划成本为2 500 000元，12月份发出A材料的计划成本为960 000元，其中生产车间生产产品领用920 000元，生产车间一般耗用领用12 000元，行政管理部门领用8 000元，销售部门领用20 000 元；结转耗用A材料的实际成本为931 960元。

要求：（1）说明审计方法。（2）指出企业存在的问题。（3）提出审计调整建议。

答案：

审阅“生产成本”、“原材料”和“材料成本差异”等明细账，重新计算本月材料成本差异率并与“生产成本”、“原材料”和“材料成本差异”等明细账进行核对。

材料成本差异率=（8340+2455000-2500000）÷（320000+2500000）= -36660 ÷ 2820000 = -1.3%

发出材料应分摊的材料成本差异为：960000 ×（-1.3%） = -12480（元）

应结转耗用材料的实际成本为：960000-12480 = 947520（元），企业实际结转耗用材料的实际成本为931960元，少转材料成本15560元，建议作如下调整：

借：生产成本 14911.67

制造费用 194.50

管理费用 129.67

销售费用 324.16

贷：材料成本差异 15560

1. 注册会计师王某在检查宏达公司2007年12月份账目时，发现该公司12月份的生产费用支出和成本计算有下列问题：（1）该月已领未用材料2 260元，月末未办理假退料手续；（2）12月份直接人工中含固定资产清理人员工资1 340元；（3）查阅该月份领料单，发现某车间领用钢筋和水泥计2 252元，计入制造费用中的机物料消耗费，经审查发现系在建工程所用；（4）长期待摊费用账户中有700元应摊入该月制造费用的厂房租赁费，漏记未转账；

要求：应该怎样纠正上述资料中存在的错误?

答案：

应作如下调整：

（1）该月已领未用材料2260元，月末应办理假退料手续。

借：原材料 2260

贷：生产成本（直接材料） 2260

（2）将12月直接人工中包含的固定资产清理人员工资1340元，转入固定资产清理。

借：固定资产清理 1340

贷：生产成本（直接人工） 1340

（3）在建工程领用的原材料费用不能计入产品成本，应计入工程成本。

借：在建工程 2252

贷：制造费用 2252

（4）将长期待摊费用账户中应由该月分摊的700元设备租赁费计入制造费用。

借：制造费用 700

贷：长期待摊费用 700

10、注册会计师在对X股份有限公司审计时，发现该公司在年初与Y公司签订了一项经营租赁合同。X公司租用Y公司两台设备，租期为3年，每月租金15 000元，第一年免交租金。X公司认为因第一年免交租金，所以本年度X公司无相关的租赁费用。

要求：对以下问题进行讨论

（1）注册会计师能否同意X公司的会计处理?

（2）应建议X公司如何进行会计处理?

答案：

审计人员不能同意X公司的会计处理。

按照权责发生制的原则，第一年虽然没有支付租金，但仍应分摊相关费用。给付租金的方式，应不影响租赁费用在租约期内的分摊。审计人员可建议X公司将2年的租金平均摊销于3个会计年度，即每年应摊实际租金120000元（15000×12×2÷3），并做如下会计分录：

第一年：不付租金，但应分摊租金费用

借：管理费用 120000

贷：长期应付款 120000

第二年：租金支付时

借：管理费用 120000

长期应付款 60000

贷：银行存款 180000

第三年的会计分录同第二年。

11、W企业仓库保管员负责登记存货明细账，以便对仓库中所有存货项目的收、发、存进行永续记录。当收到验收部门送交的存货和验收单后，根据验收单登记存货明细账。平时，各车间或其他部门如果需要领取原材料，都可以填写领料单，仓库保管员根据领料单发出原材料。公司辅助材料的用量很少，因此领取辅助材料时，没有要求使用领料单。各车间经常有辅助材料剩余（根据每天特定工作购买而未消耗掉，但其实还可再为其他工作所用的），这些材料由车间自行保管，无须通知仓库。如果仓库保管员有时间，偶尔也会对存货进行实地盘点。

你认为上述描述的内部控制有什么缺陷？针对该企业存货循环上的弱点，提出改进建议。

答案：

（1）存在的缺陷和可能导致的错弊：

①存货的保管和记账职责未分离。

②仓库保管员收到存货时不填制入库通知单，而是以验收单作为记账依据。

③领取原材料未进行审批控制。

④领取辅助材料时未使用领料单和进行审批控制，对剩余的辅助材料缺乏控制。

⑤未实行定期盘点制度。

（2）改进建议：

①建立永续盘存制，仓库保管人员设置存货台账，按存货的名称分别登记存货收、发、存的数量；财务部门设置存货明细账，按存货的名称分别登记存货收、发、存的数量、单价和金额；

②仓库保管员在收到验收部门送交的存货和验收单后，根据入库情况填制入库通知单，并据以登记存货实物收、发、存台账。入库通知单应事先连续编号，并由交接各方签字后留存；

③对原材料和辅助材料等各种存货的领用实行审批控制。即各车间根据生产计划编制领料单，经授权人员批准签字，仓库保管员经检查手续齐备后，办理领用；

④对剩余的辅助材料实施假退库控制；

⑤实行存货的定期盘点制度。

12、YD会计师事务所接受委托审计A公司2020年度会计报表，通过对A公司内部控制的了解，D注册会计师在审计工作底稿中部分内容摘录如下：

（1）根据批准的顾客订单，销售部编制预先连续编号的一式三联销售单。经销售部被授权人员批准后，所有销售单的第一联直接送仓库作为按销售单供货和发货给装运部门的授权依据，第二联交开具账单部门，第三联由销售部留存。装运部门将从仓库提取的商品与销售单核对无误后装运，并编制一式四联预先连续编号的发运单，其中三联及时分送开具账单部门、仓库和顾客，一联留存装运部门。（2）生产部门收到生产计划部门签发的预先连续编号的生产通知单后，向仓库提交经批准的预先连续编号的一式三联领料单。仓库发出原材料后，将其中两联领料单分送领料部门和会计部门，一联留存仓库。生产部门完工的产成品经过检验员验收后交仓库查点入库。仓库人员编制预先连续编号的一式三联产成品入库单，其中两联及时分送生产部门和会计部门，一联留存仓库。

（3）会计部门的成本会计甲某根据收到的生产通知单、领料单、工时记录和产成品入库单等资料，在月末编制材料费用、人工费用和制造费用分配表，以及完工产品与在产品成本分配表，经本部门的复核人员复核后，据以核算成本和登记相关账簿。

要求：针对资料第（1）至第（3）项，假定不考虑其他条件，请逐项判断该公司上述已经存在的内部控制程序在设计上是否存在缺陷。如果存在缺陷，请分别予以指出，并简要说明理由，提出改进建议。

答案：

（1）存在内部控制缺陷。对于赊销的则应当由信用审批部门根据管理当局的赊销政策进行确定，以及对每个顾客的已经授权的信用额度进行调查；建议被审计单位对于赊销的销售由信用审批部门进行审批。

（2）存在内部控制缺陷。对于一式三联的领料单，在仓库发出原材料后，以其中一联连同材料交还领料部门，其余两联经仓库登记材料明细账后，送会计部门进行材料收发核算和成本核算。而该单位有一联是给领料部门所以不正确。

（3）不存在内部控制缺陷。

13、一家电冰箱生产企业，有职工200名，其中一线生产工人170名，总部管理人员30名。审计人员审查时发现，2020年5月，甲公司决定将其生产的液晶电视作为福利发放给职工。该电视单位成本为10 000元，单位计税价格（公允价值）14 000元，适用的增值税税率为13%，本月成本尚未结转。该公司账务处理如下：

借：管理费用 2 000 000

贷：库存商品 2 000 000

请对以上处理是否正确，不正确请给出正确账务处理。

答案：

正确分录：

借：生产成本 2 689 400（170\*14000\*（1+13%））

管理费用 474 600（30\*14000\*（1+13%））

贷：应付职工薪酬 3 164 000

借：应付职工薪酬 3 164 000

　 贷：主营业务收入 2 800 000（200\*14000）

应交税费──应交增值税（销项税额）364 000

借：主营业务成本 2 000 000

贷：库存商品 2 000 000

14、李文注册会计师是HH公司2020年度审计的项目负责人，在审计过程中，需对负责负债项目审计的助理人员提出的相关问题予以解答。请代李文注册会计师为审计的助理人员解释。

（1）存货截止的主要方法是什么?注册会计师在对期末存货进行截止测试时，通常应当关注的内容有哪些？

（2）现金监盘与存货监盘有哪些不同?

答案：

（1）注册会计师应当获取盘点日前后存货收发及移动的凭证，检查库存记录与会计记录期末截止是否正确。注册会计师在对期末存货进行截止测试时，通常应当关注：

①所有在截止日以前入库的存货项目是否均已包括在盘点范围内，并已反映在截止日以前的会计记录中；任何在截止日期以后入库的存货项目是否均未包括在盘点范围内，也未反映在截止日以前的会计记录中。

②所有在截止日以前装运出库的存货项目是否均未包括在盘点范围内，且未包括在截止日的存货账面余额中；任何在截止日期以后装运出库的存货项目是否均已包括在盘点范围内，并以包括在截止日的存货账面余额中。

③所有已确认为销售但尚未装运出库的商品是否均未包括在盘点范围内，且未包括在截止日的存货账面余额中。

④所有已记录为购货但尚未入库的存货是否均已包括在盘点范围内，并已反映在会计记录中。

⑤在途存货和被审计单位直接向顾客发运的存货是否均已得到了适当的会计处理。

（2）①盘点的范围不同。注册会计师对全部现金进行监盘，而对于存货，注册会计师只是在监督的基础上进行适当的检查；

②盘点的内容不同。注册会计师对现金监盘，监盘的对象是现金，而进行存货监盘，监盘的对象是存货；

③盘点的程序有所不同。注册会计师进行存货监盘，要进行盘点问卷调查，而进行现金监盘则不需要；

④盘点的时间不同。现金监盘一般是在外勤审计过程中进行，而存货监盘一般是在资产负债表日或在接近资产负债表日进行；

⑤盘点的要求不同。现金监盘要求实施突击性检查，而存货监盘则要求事先通知，并召开盘点预备会议。

15、注册会计师A在对YH股份有限公司存货项目的相关内部控制进行研究评价后,发现YH公司存在以下六种可能存在导致错误的情况：

（1）所有存货都未经认真盘点

（2）接受资产报表日前入库的产成品可能已计入存货项目，但可能未进行相关的会计记录（3）由XYZ公司代管的A材料可能并不存在

（4）XYZ公司存放于YH公司仓库内的A材料可能已计入YH公司的存货项目

（5）存货方法已作变更

（6）YH公司以前年度未曾接近过审计

要求：针对上述情况，请将你认为A注册会计师列出为证实上述情况是否真正导致错误而实施的实质性测试程序。

答案：

（1）对该公司期末存货要求重新盘点，并监盘抽点。

（2）对期末存货进行截止测试。

（3）向XYZ公司函证代管的原材料。

（4）询问库管员等相关人员，审阅相关的合同与信函，并向XYZ公司发函询证。

（5）计价测试并与相关法规相比较。

（6）审阅上年存货记录。

16、注册会计师A在对YY公司存货进行审计时，发现以下两种情况：

（1）无监盘存货中发现有一部分存货已经毁损，账面价值为150万元，公司仍作为正常存货列示，该损失属一般经营损失。

（2）公司有400万元的存货存放在外地仓库，未能观察实地盘点，向存放地发出的询证函也未收到任何答复，也无法实施替代程序。

要求：针对1-2种情况，注册会计师应提出何种处理意见？若需提请调整的，请列示调整分录。

答案：

对于第（1）种情况，存货已经毁损，应转销其存货的账面价值，即提请被审计单位调减库存商品，调整分录为：

借：管理费用　　150

贷：库存商品　　　150

对于第（2）种情况，因为存货存放在外地仓库，未能观察实地盘点，向存放地发出的询证函也未收到任何答复，也无法实施替代程序。存货金额大，影响重要，对YY有限责任公司的当年度会计报表应提出保留意见。

17、注册会计师ZZ在对A公司存货项目的相关内部进行研究评价后，发现该公司存在下述可能导致错误的情况：（1）通过销售与收款循环审计发现已销产品可能未进行相关会计处理；（2）该公司可能将C公司存放在库中的原材料计入其存货项目。（3）存货盘点欠缺认真；（4）由B公司代替管理的原材料可能并不存在；要求：说明注册会计师应执行什么样的审计程序?

答案：

注册会计师张某应执行以下审计程序：

（1）对期末存货进行截止测试。（2）询问库管员等相关人员，审阅相关的合同与信函，并向C公司发函询证。（3）对该公司期末存货要求重新盘点，并监盘抽点。（4）向B公司函证代管的原材料。

18、YH企业材料采用计划成本核算，注册会计师发现A材料12月初“材料成本差异”账户为借方余额8 340元，库存A材料计划成本为320 000元。12月份购入A材料的实际成本为2 455 000元，计划成本为2 500 000元，12月份发出A材料的计划成本为960 000元，其中生产车间生产产品领用920 000元，生产车间一般耗用领用12 000元，行政管理部门领用8 000元，销售部门领用20 000 元；结转耗用A材料的实际成本为931 960元。

要求：（1）说明审计方法。（2）指出企业存在的问题。（3）提出审计调整建议。

答案：

审阅“生产成本”、“原材料”和“材料成本差异”等明细账，重新计算本月材料成本差异率并与“生产成本”、“原材料”和“材料成本差异”等明细账进行核对。

材料成本差异率=（8340+2455000-2500000）÷（320000+2500000）= -36660 ÷ 2820000 = -1.3%

发出材料应分摊的材料成本差异为：960000 ×（-1.3%） = -12480（元）

应结转耗用材料的实际成本为：960000-12480 = 947520（元），企业实际结转耗用材料的实际成本为931960元，少转材料成本15560元，建议作如下调整：

借：生产成本 14911.67

制造费用 194.50

管理费用 129.67

销售费用 324.16

贷：材料成本差异 15560

19、注册会计师W在检查YD公司2019年2月份账目时，发现该公司2月份的生产费用支出和成本计算有下列问题：

1. 该月已领未用材料20 260元，月末未办理假退料手续；

（2）2月份直接人工中含固定资产清理人员工资1 340元；

1. 查阅该月份领料单，发现某车间领用钢筋和水泥计2 252元，计入制造费用中的机物料消耗费，经审查发现系在建工程所用；

（4）长期待摊费用账户中有7000元应摊入该月制造费用的厂房租赁费，漏记未转账；

要求：应该怎样纠正上述资料中存在的错误?

答案：

应作如下调整：

（1）该月已领未用材料20260元，月末应办理假退料手续。

借：原材料 20260

贷：生产成本（直接材料） 20260

（2）将直接人工中包含的固定资产清理人员工资1340元，转入固定资产清理。

借：固定资产清理 1340

贷：生产成本（直接人工） 1340

（3）在建工程领用的原材料费用不能计入产品成本，应计入工程成本。

借：在建工程 2252

贷：制造费用 2252

（4）将长期待摊费用账户中应由该月分摊的7000元设备租赁费计入制造费用。

借：制造费用 7000

贷：长期待摊费用 7000

20、注册会计师在对Y股份有限公司审计时，发现该公司在年初与Z公司签订了一项经营租赁合同。Y公司租用Z公司两台设备，租期为3年，每月租金15 000元，第一年免交租金。Y公司认为因第一年免交租金，所以本年度Y公司无相关的租赁费用。

要求：对以下问题进行讨论

（1）注册会计师能否同意Y公司的会计处理?

（2）应建议Y公司如何进行会计处理?

答案：

不同意

按照权责发生制的原则，第一年虽然没有支付租金，但仍应分摊相关费用。给付租金的方式，应不影响租赁费用在租约期内的分摊。审计人员可建议Y公司将2年的租金平均摊销于3个会计年度，即每年应摊实际租金120000元（15000×12×2÷3），并做如下会计分录：

第一年：不付租金，但应分摊租金费用

借：管理费用 120000

贷：长期应付款 120000

第二年：租金支付时

借：管理费用 120000

长期应付款 60000

贷：银行存款 180000

第三年的会计分录同第二年。

21、一家空调生产企业，有职工150名，其中一线生产工人120名，管理人员30名。审计人员审查时发现，2020年12月，甲公司决定将其生产的空调作为福利发放给职工。该空调单位成本为5000元，单位计税价格（公允价值）8000元，适用的增值税税率为13%，本月成本尚未结转。该公司账务处理如下：

借：管理费用 750000

贷：库存商品 750000

请对以上处理是否正确，不正确请给出正确账务处理。

答案：将产品作为非货币性福利，应根据受益对象，计入有关成本或当期损益，而该公司全部计入损益，显然是错误的，而且将自产的产品作为福利，应作为视同销售，计算增值税销项税额。  
正确分录：

借：生产成本 1084800（120\*8000\*（1+13%））

管理费用 271200（30\*8000\*（1+13%））

贷：应付职工薪酬 1356000

借：应付职工薪酬 1356000

　 贷：主营业务收入 1200000（150\*8000）

应交税费──应交增值税（销项税额）156 000

借：主营业务成本 750000

贷：库存商品 750000

22、注册会计师赵某在对云块公司存货进行审计时，发现以下两种情况：

（1）公司有4000万元的存货存放在外地仓库，未能观察实地盘点，向存放地发出的询证函也未收到任何答复，也无法实施替代程序。

（2）无监盘存货中发现有一部分存货已经毁损，账面价值为500万元，公司仍作为正常存货列示，该损失属一般经营损失。

要求：针对第(1) (2)种情况，注册会计师应提出何种处理意见？若需提请调整的，请列示调整分录。

答案：

对于第（1）种情况，因为存货存放在外地仓库，未能观察实地盘点，向存放地发出的询证函也未收到任何答复，也无法实施替代程序。存货金额大，影响重要，对云块公司的当年度会计报表应提出保留意见。

对于第（2）种情况，存货已经毁损，应转销其存货的账面价值，即提请被审计单位调减库存商品，调整分录为：

借：管理费用　　5000000

贷：库存商品　　　5000000

23、W企业材料采用计划成本核算，注册会计师在审阅基本生产车间“生产成本”、“原材料”和“材料成本差异”等明细账时，发现A材料12月初“材料成本差异”账户为借方余额834元，库存A材料计划成本为32000元。12月份购入A材料的实际成本为245500元，计划成本为250000元，12月份发出A材料的计划成本为96000元，其中生产车间生产产品领用92000元，生产车间一般耗用领用1200元，行政管理部门领用800元，销售部门领用2000 元；结转耗用A材料的实际成本为931 96元。

要求：（1）说明审计方法。（2）指出企业存在的问题。（3）提出审计调整建议。

答案：

审阅“生产成本”、“原材料”和“材料成本差异”等明细账，重新计算本月材料成本差异率并与“生产成本”、“原材料”和“材料成本差异”等明细账进行核对。

材料成本差异率=（834+245500-250000）÷（32000+250000）= -3666 ÷ 282000 = -1.3%

发出材料应分摊的材料成本差异为：96000 ×（-1.3%） = -1248（元）

应结转耗用材料的实际成本为：96000-1248 = 94752（元），企业实际结转耗用材料的实际成本为93196元，少转材料成本1556元，建议作如下调整：

借：生产成本 1491.17

制造费用 19.45

管理费用 12.97

销售费用 32.41

贷：材料成本差异 1556

24、注册会计师王某在检查DD公司2020年12月份账目时，发现该公司12月份的生产费用支出和成本计算有下列问题：（1）该月已领未用材料2 000元，月末未办理假退料手续；（2）12月份直接人工中含固定资产清理人员工资340元；（3）查阅该月份领料单，发现某车间领用钢筋和水泥计2500元，计入制造费用中的机物料消耗费，经审查发现系在建工程所用；（4）长期待摊费用账户中有800元应摊入该月制造费用的厂房租赁费，漏记未转账；

要求：应该怎样纠正上述资料中存在的错误?

答案：

应作如下调整：

（1）该月已领未用材料2000元，月末应办理假退料手续。

借：原材料 2000

贷：生产成本（直接材料） 2000

（2）将12月直接人工中包含的固定资产清理人员工资340元，转入固定资产清理。

借：固定资产清理 340

贷：生产成本（直接人工） 340

（3）在建工程领用的原材料费用不能计入产品成本，应计入工程成本。

借：在建工程 2500

贷：制造费用 2500

（4）将长期待摊费用账户中应由该月分摊的800元设备租赁费计入制造费用。

借：制造费用 800

贷：长期待摊费用 800

25、注册会计师在对UU股份有限公司审计时，发现该公司在年初与JIA公司签订了一项经营租赁合同。UU公司租用JIA公司两台设备，租期为3年，每月租金20 000元，第一年免交租金。UU公司认为因第一年免交租金，所以本年度UU公司无相关的租赁费用。

要求：对以下问题进行讨论

（1）注册会计师能否同意UU公司的会计处理?

（2）应建议UU公司如何进行会计处理?

答案：

审计人员不能同意UU公司的会计处理。

按照权责发生制的原则，第一年虽然没有支付租金，但仍应分摊相关费用。给付租金的方式，应不影响租赁费用在租约期内的分摊。审计人员可建议UU公司将2年的租金平均摊销于3个会计年度，即每年应摊实际租金160000元（20000×12×2÷3），并做如下会计分录：

第一年：不付租金，但应分摊租金费用

借：管理费用 160000

贷：长期应付款 160000

第二年：租金支付时

借：管理费用 160000

长期应付款 80000

贷：银行存款 240000

第三年的会计分录同第二年。

26、注册会计师在对A公司存货项目的相关内部控制进行研究评价之后，发现A公司存在以下五种可能导致错报的情况：

（1）所有存货都未经认真盘点。

（2）接近资产负债表日前入库的产成品可能已纳入存货盘点范围，但可能未进行相关会计记录。

（3）由B公司代管的某种材料可能不存在。

（4）B公司存放于A公司仓库内的某种产品可能已计入A公司的存货项目。

（5）存货计价方法已作变更。

要求：说明为了证实上述情况是否真正导致错报，注册会计师应当分别执行的最主要的实质性程序（每一种情况只列一项程序）。

答案：（1）对期末存货进行监盘。

（2）对期末存货进行截止测试。

（3）向B公司进行函证。

（4）向管理层询问，审阅相关合同与信函，并向B公司进行函证。

（5）进行存货计价测试。

27、甲注册会计师制订了对X公司存货的监盘计划，由助理人员实施监盘工作。

请判断下面有关监盘计划和监盘工作有无不妥之处；若有，请予以更正：

（1）注册会计师在制订存货监盘计划时，应与X公司沟通，确定检查的重点。

（2）对外单位存放于X公司的存货，注册会计师未要求纳入盘点的范围，助理人员也未实施其他审计程序。

（3）在检查存货盘点结果时，助理人员从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录，目的是测试存货盘点记录的真实性。

（4）虽然年末前后是销售旺季，但为J进行盘点和监盘，注册会计师要求生产产品的生产线停产。

（5）X公司的一批重要存货已质押给保险公司，助理人员通过电话询问了其真实性。

答案：

（1）不妥当。为了有效实施存货监盘，注册会计师应与被审计单位就有关问题达成一致意见，但注册会计师应尽可能避免被审计单位了解自己将抽取测试的存货项目。

（2）不妥当。对所有权不属于被审计单位的存货，注册会计师应当取得关于其规格、数量等有关资料，确定是否已分别存放、标明，且未纳入盘点的范围。此外，注册会计师还应向受托代存存货的所有权人函证，确定受托代存的存货属于所有权人。

（3）不妥当。在检查时，注册会计师应当从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，以测试盘点记录的准确性；注册会计师还应该从存货实物中选取项目追查至盘点记录，以测试存货盘点记录的完整性。

（4）不妥当。尽管盘点存货的时候最好保持存货不发生移动，但在某些情况下，存货的移动是难以避免的。如果在盘点过程中被审计单位的生产经营仍将持续进行，注册会计师应通过实施必要的检查程序，确定被审计单位是否对此设置了相应的程序，确保在适当的期间对存货作出准确记录。所以，注册会计师应当尽量避免被审计单位停产，采用恰当的方法进行监盘。

（5）不妥当。如果存货已作质押，助理人员应当向保险公司函证与被质押的存货有关的内容，取得书面证据，必要时到保险公司实施存货监盘程序。

28、甲注册会计师负责对A公司的存货进行监盘，如果在进行监盘时遇到如下问题，请分别指出甲注册会计师下一步应当如何处理：

（1）由于B公司在A公司寄存的L材料与A公司自身的L材料并无区别，故并未单独摆放。

（2）在监盘时，发现A公司D存货的仓库明细账和实物监盘结果不一致。

（3）A公司对废品与毁损品不进行盘点，以财务部门和仓库部门的账面记录为准。

（4）甲注册会计师了解到E原材料为易腐易烂物资，由于设备条件限制，A公司将其存放于露天临时仓库内。

（5）甲注册会计师了解到截至资产负债表日之前装运出库的存货F在途，A公司对此没有作相关销售的确认。

答案：

（1）注册会计师应该建议A公司把代管和自身的存货单独摆放，并关注A公司是否未将代管存货纳入盘点范围。

（2）重新计算存货明细账余额，重新盘点存货，确定差异是否存在；查明差异原因，实施包括函证、检查出库单和入库单等程序，并及时提请被审计单位更正，做到账实相符。

（3）注册会计师应建议被审计单位对废品与毁损品进行盘点，并关注其品质状况。

（4）由于存货性质原因，注册会计师应建议被审计单位将存货妥善保管于符合标准的仓库内，若被审计单位不具备实物条件，应考虑将存货寄存于临近的其他公司仓库内。

（5）检查与销售有关的凭证、存货盘点表，确认销售是否实现以及装运出库存货是否被纳入存货盘点表。

29、某企业的原材料采用计划成本核算，注册会计师发现甲材料的计价存在问题，具体情况如下：5月初材料成本差异为超支10800元，库存材料成本为300000元；5月份购入材料的计划成本为2400000元，其实际成本为2356800元；5月份基本生产车间生产产品领用甲材料，计划成本为480000元，企业结转材料成本超支差异9600元。

要求：

（1）说明审计的方法。

（2）指出存在的问题。

（3）提出调整意见。

答案：

（1）审计方法：首先检查“生产成本”、“原材料”和“材料成本差异”等明细账，抽查甲材料购进、领用的原始凭证以及发出材料汇总表等，验算领用材料应负担的成本差异。

（2）存在的问题：

材料成本差异率=（10800+2356800-2400000）÷（300000+2400000）= -1.2%

发出材料应负担的成本差异=480000×（-1.2%）=-5760（元）

通过计算可以发现，企业多转了发出材料应负担的成本差异-15360元（-5760-9600）。

（3）建议企业作如下调整：

借：生产成本 15360

贷：材料成本差异 15360

30、注册会计师在审查某公司的销售费用时，发现临时销售人员的工资发放存在问题，具体情况如下：由销售部门负责录用临时销售人员，因为流动性非常大，所以人事部门没有为这些人员建立人事记录，每月由销售科长上报临时销售人员名单，按每人每月800元发放工资。工资款由销售科长填制领款单后向财会部门领取，并负责向销售人员发放，之后将由销售人员签名的工资结算单交回财会部门，财会部门不再进行复核。对此，注册会计师抽查了销售部门全年的工资结算单，发现其中几个月有几个人的工资是由销售科长代领的。

要求：请你分析该公司在工资发放中可能存在的问题及其产生的原因，并提出相应的管理建议。

答案：在工资发放中，销售科长吃空额的可能性非常大，也就是说，由销售科长代领工资的人员可能根本不存在，而这笔工资款被销售科长侵吞了。

造成这种情况的原因是内部控制的严重缺陷。被审计单位没有为临时销售人员建立人事记录，财务部门不对人员工资进行复核，只凭临时销售人员在工资结算单上签字是不足以起到控制作用的。

对被审计单位的这一部分内部控制措施提出如下几点改进建议：

（1）由销售部门和人事部门共同负责录用临时销售人员，人事部门为每个人建立人事记录，临时销售人员离职应由销售部门及时通知人事部门，人事部门每月向财会部门报送一份临时销售人员名单。

（2）取消人均工资800元的发放方法，改为按销售量提成的方式。每月由临时销售人员在销售量统计表上签名，销售部门再按产品分类汇总编制销售量统计表（公司所售产品的品种不多），同时交财会部门与有关记录核对。

（3）每月由销售部门计算临时销售人员工资，送交财会部门审核，与销售量统计核对，并验算提成工资计算的正确性。

31、A注册会计师制订了对YY公司存货的监盘计划，由助理人员实施监盘工作。请判断下面有关监盘计划和监盘工作有无不妥之处；若有，请予以更正：

（1）注册会计师在制订存货监盘计划时，应与X公司沟通，确定检查的重点。

（2）X公司的一批重要存货已质押给保险公司，助理人员通过电话询问了其真实性。

（3）对外单位存放于X公司的存货，注册会计师未要求纳入盘点的范围，助理人员也未实施其他审计程序。

（4）虽然年末前后是销售旺季，但为J进行盘点和监盘，注册会计师要求生产产品的生产线停产。

（5）在检查存货盘点结果时，助理人员从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录，目的是测试存货盘点记录的真实性。

答案：

（1）不妥当。为了有效实施存货监盘，注册会计师应与被审计单位就有关问题达成一致意见，但注册会计师应尽可能避免被审计单位了解自己将抽取测试的存货项目。

（2）不妥当。如果存货已作质押，助理人员应当向保险公司函证与被质押的存货有关的内容，取得书面证据，必要时到保险公司实施存货监盘程序。

（3）不妥当。对所有权不属于被审计单位的存货，注册会计师应当取得关于其规格、数量等有关资料，确定是否已分别存放、标明，且未纳入盘点的范围。此外，注册会计师还应向受托代存存货的所有权人函证，确定受托代存的存货属于所有权人。

（4）不妥当。尽管盘点存货的时候最好保持存货不发生移动，但在某些情况下，存货的移动是难以避免的。如果在盘点过程中被审计单位的生产经营仍将持续进行，注册会计师应通过实施必要的检查程序，确定被审计单位是否对此设置了相应的程序，确保在适当的期间对存货作出准确记录。所以，注册会计师应当尽量避免被审计单位停产，采用恰当的方法进行监盘。

（5）不妥当。在检查时，注册会计师应当从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，以测试盘点记录的准确性；注册会计师还应该从存货实物中选取项目追查至盘点记录，以测试存货盘点记录的完整性。

32、甲注册会计师负责对A公司的存货进行监盘，如果在进行监盘时遇到如下问题，请分别指出甲注册会计师下一步应当如何处理：

（1）由于B公司在Y公司寄存的L材料与Y公司自身的L材料并无区别，故并未单独摆放。

（2）甲注册会计师了解到截至资产负债表日之前装运出库的存货F在途，Y公司对此没有作相关销售的确认。

（3）甲注册会计师了解到E原材料为易腐易烂物资，由于设备条件限制，Y公司将其存放于露天临时仓库内。

（4）Y公司对废品与毁损品不进行盘点，以财务部门和仓库部门的账面记录为准。

（5）在监盘时，发现Y公司D存货的仓库明细账和实物监盘结果不一致。

答案：

（1）注册会计师应该建议Y公司把代管和自身的存货单独摆放，并关注Y公司是否未将代管存货纳入盘点范围。

（2）检查与销售有关的凭证、存货盘点表，确认销售是否实现以及装运出库存货是否被纳入存货盘点表。

（3）由于存货性质原因，注册会计师应建议被审计单位将存货妥善保管于符合标准的仓库内，若被审计单位不具备实物条件，应考虑将存货寄存于临近的其他公司仓库内。

（4）注册会计师应建议被审计单位对废品与毁损品进行盘点，并关注其品质状况。

（5）重新计算存货明细账余额，重新盘点存货，确定差异是否存在；查明差异原因，实施包括函证、检查出库单和入库单等程序，并及时提请被审计单位更正，做到账实相符。

33、中兴会计师事务所于20×9年12月10日接受甲公司的委托进行年度财务报表审计。据了解，甲公司原是华远会计师事务所的常年客户，经向甲公司负责人员询问得知，负责甲公司审计业务的华远会计师事务所的注册会计师李峰离职，经李峰介绍，转而委托中兴会计师事务所。中兴会计师事务所的注册会计师要求在12月31日参与甲公司的存货盘点，甲公司婉言拒绝，原因是公司曾于6月30日进行了盘点，当时李峰参与了盘点工作，且盘点时的所有资料均可以提供给注册会计师复核，现在刚刚接受一张订单，交货期限很短，如果停工盘点，则难以按期交货。

对此，中兴会计师事务所的注册会计师做了大量的工作，现了解到以下信息：

（1）李峰与甲公司总经理的私人关系甚好。

（2）甲公司存货的内部控制存在一定的漏洞。

（3）审阅6月30日的盘点记录，其中A产品期末盘存量是20000件；查阅以前月份的存货明细账，A产品的期末库存每月都保持在10000件至12000件。

（4）甲公司的生产经营特点决定了其存货占比较大，约占总资产的40%。

要求：在这种情况下，注册会计师是否应该坚持对存货进行监督性盘点？如果不能进行，能否出具无保留意见的审计报告？请说明原因。

答案：

在这种情况下，注册会计师必须坚持对存货进行监督性盘点，否则不能出具无保留意见的审计报告。主要考虑以下几个方面因素：第一，存货的内部控制存在一定的漏洞，在这种情况下只在期中进行盘点是不妥的，况且存货占总资产的比重很大。

第二，前任注册会计师李峰与甲公司总经理的关系甚好，李峰的离职导致甲公司变更委托，在这种情况下，应考虑能否充分信赖前任注册会计师的工作。

第三，6月30日的盘点结果与以前月份的期末存货数量之间存在相当大的差异，这更加提醒现任注册会计师不能充分信赖前任注册会计师的工作。

34、B注册会计师负责对乙公司20×9年度财务报表进行审计。乙公司为玻璃制造企业，20×9年年末存货余额占资产总额的比重很大。存货包括玻璃、煤炭、烧碱、石英砂，其中60%的玻璃存放在外地公用仓库。乙公司对存货核算采用永续盘存制，与存货相关的内部控制比较薄弱。乙公司拟于20×9年11月25日至27日盘点存货，盘点工作和盘点监督工作分别由熟悉相关业务且具有独立性的人员执行。

（1）对存放在外地公用仓库的存货的检查。对存放在外地公用仓库的玻璃，检查公用仓库签收单，请公用仓库自行盘点，并提供20×9年11月27日的盘点清单。

（2）存货数量的确定方法。

对于烧碱、煤炭和石英砂等堆积型存货，采用观察以及检查相关的收、发、存凭证和记录的方法，确定存货数量；对于存放在C仓库的玻璃，按照包装箱标明的规格和数量进行盘点，并辅以适当的开箱

检查。

（3）盘点标签的设计、使用和控制。

对存放在C仓库的玻璃的盘点，设计预先编号的一式两联的盘点标签。使用时，由负责盘点存货的人员将一联粘贴在已盘点的存货上，另一联由其留存；盘点结束后，连同存货盘点表交存财务部门。

（4）盘点结束后，对出现盘盈或盘亏的存货，由仓库保管员将存货实物数量和仓库存货记录调节相符。

要求：针对上述存货盘点计划第（1）至第（4）项，逐项判断其是否存在缺陷。如果存在缺陷，则简要提出改进建议。

答案：

（1）存在缺陷。对于存放在公用仓库的存货，采取的盘点方式应是发函确认，由于乙公司与存货相关的内部控制薄弱，所以不能仅把签收单作为盘点的方式。

（2）存在缺陷。盘点方式不恰当，对于烧碱、煤炭和石英砂等堆积型存货，通常应选择的盘点方式为运用工程估测、几何计算、高空勘测，并依赖详细的存货记录；如果堆场中存货堆不高，可进行实地监盘，或通过旋转存货堆加以估计。

（3）不存在缺陷。

（4）存在缺陷。盘点结束后，对于盘盈或盘亏的存货，不应由仓库保管员对存货实物数量和仓库存货记录进行调节，应该安排与仓库保管有关的主管人员负责调节。

35、A注册会计师负责对常年审计客户甲公司20×9年度财务报表进行审计。甲公司从事商品零售业，存货占其资产总额的60%。除自营业务外，甲公司还将部分柜台出租，并为承租商提供商品仓储服务。根报以往的经验和期中测试的结果，A注册会计师认为甲公司有关存货的内部控制有效。A注册会计师计划于20×9年12月31日实施存货监盘程序。A注册会计师编制的存货监盘计划部分内容摘录如下：

（1）在到达存货盘点现场后，监盘人员观察代柜台承租商保管的存货是否已经单独存放并予以标明。确定其未被纳入存货盘点范围。

（2）在甲公司开始盘点存货前，监盘人员在拟检查的存货项目上作出标识。

（3）对以标准规格包装箱包装的存货，监盘人员根据包装箱的数量及每箱的标准容量直接计算确定存货的数量。

（4）在存货监盘过程中，监盘人员除关注存货的数量外，还需要特别关注存货是否出现毁损、陈旧、过时及残次等情况。

（5）对存货监盘过程中收到的存货，要求甲公司单独码放，不纳入存货监盘的范围。

要求：

针对上述第（1）至第（5）项，逐项指出是否存在不当之处。如果存在，简要说明理由。

答案：

事项（1）不存在不当之处。

事项（2）存在不当之处。在甲公司开始盘点存货前，监盘人员不应当在拟检查的存货项目上作出标识，注册会计师检查的范围不应该让被审计单位知道。

事项（3）存在不当之处。注册会计师应当对标准规格包装箱包装的存货进行开箱查验，以防止内装存货弄虚作假。

事项（4）不存在不当之处。

事项（5）存在不当之处。存货监盘的时间定在12月31日，所以对存货监盘过程中收到的存货，需要被纳入存货监盘的范围。

36、刘注册会计师负责对常年审计客户D公司2020年度财务报表进行审计。D公司从事商品零售业，存货占其资产总额的60%。除自营业务外，D公司还将部分柜台出租，并为承租商提供商品仓储服务。根报以往的经验和期中测试的结果，刘注册会计师认为D公司有关存货的内部控制有效。该注册会计师计划于2020年12月31日实施存货监盘程序。该注册会计师编制的存货监盘计划部分内容摘录如下：

（1）在D公司开始盘点存货前，监盘人员在拟检查的存货项目上作出标识。

（2）对以标准规格包装箱包装的存货，监盘人员根据包装箱的数量及每箱的标准容量直接计算确定存货的数量。

（3）在存货监盘过程中，监盘人员除关注存货的数量外，还需要特别关注存货是否出现毁损、陈旧、过时及残次等情况。

（4）对存货监盘过程中收到的存货，要求甲公司单独码放，不纳入存货监盘的范围。

（5）在存货监盘结束时，监盘人员将除作废的盘点表单以外的所有盘点表单的号码记录于监盘工作底稿。

要求：针对上述第（1）至第（5）项，逐项指出是否存在不当之处。如果存在，简要说明理由。

答案：

事项（1）存在不当之处。在D公司开始盘点存货前，监盘人员不应当在拟检查的存货项目上作出标识，注册会计师检查的范围不应该让被审计单位知道。

事项（2）存在不当之处。注册会计师应当对标准规格包装箱包装的存货进行开箱查验，以防止内装存货弄虚作假。

事项（3）不存在不当之处。

事项（4）存在不当之处。存货监盘的时间定在12月31日，所以对存货监盘过程中收到的存货，需要被纳入存货监盘的范围。

事项（5）存在不当之处。注册会计师应当将所有盘点表单的号码记录于监盘工作底稿，包括作废的盘点表单。

37、W注册会计师负责对常年审计客户YY公司2020年度财务报表进行审计。YY公司从事商品零售业，存货占其资产总额的60%。除自营业务外，YY公司还将部分柜台出租，并为承租商提供商品仓储服务。根报以往的经验和期中测试的结果，W注册会计师认为YY公司有关存货的内部控制有效。W注册会计师计划于2020年12月31日实施存货监盘程序。W注册会计师编制的存货监盘计划部分内容摘录如下：

（1）在到达存货盘点现场后，监盘人员观察代柜台承租商保管的存货是否已经单独存放并予以标明。确定其未被纳入存货盘点范围。

（2）在YY公司开始盘点存货前，监盘人员在拟检查的存货项目上作出标识。

（3）对以标准规格包装箱包装的存货，监盘人员根据包装箱的数量及每箱的标准容量直接计算确定存货的数量。

（4）在存货监盘过程中，监盘人员除关注存货的数量外，还需要特别关注存货是否出现毁损、陈旧、过时及残次等情况。

要求：

（1）针对上述第（1）至第（4）项，逐项指出是否存在不当之处。如果存在，简要说明理由。

（2）假设因雪灾导致监盘人员在原定存货监盘日未能到达盘点现场，指出W注册会计师应当采取何种补救措施。

答案：

（1）事项（1）不存在不当之处。

事项（2）存在不当之处。在YY公司开始盘点存货前，监盘人员不应当在拟检查的存货项目上作出标识，注册会计师检查的范围不应该让被审计单位知道。

事项（3）存在不当之处。注册会计师应当对标准规格包装箱包装的存货进行开箱查验，以防止内装存货弄虚作假。

事项（4）不存在不当之处。

（2）注册会计师应当考虑改变存货监盘日期，对预定盘点日与改变后的存货监盘日（本题存货监盘日就是资产负债表日，故也可以答成资产负债表日）之间发生的交易进行测试。

38、王某注册会计师负责对常年审计客户X公司2020年度财务报表进行审计。X公司从事商品零售业，存货占其资产总额的80%。除自营业务外，X公司还将部分柜台出租，并为承租商提供商品仓储服务。根报以往的经验和期中测试的结果，王某注册会计师认为X公司有关存货的内部控制有效。王某注册会计师计划于2020年12月31日实施存货监盘程序。王某注册会计师编制的存货监盘计划部分内容摘录如下：

（1）在存货监盘结束时，监盘人员将除作废的盘点表单以外的所有盘点表单的号码记录于监盘工作底稿。

（2）在到达存货盘点现场后，监盘人员观察代柜台承租商保管的存货是否已经单独存放并予以标明。确定其未被纳入存货盘点范围。

（3）对以标准规格包装箱包装的存货，监盘人员根据包装箱的数量及每箱的标准容量直接计算确定存货的数量。

（4）在X公司开始盘点存货前，监盘人员在拟检查的存货项目上作出标识。

（5）在存货监盘过程中，监盘人员除关注存货的数量外，还需要特别关注存货是否出现毁损、陈旧、过时及残次等情况。

要求：

针对上述第（1）至第（5）项，逐项指出是否存在不当之处。如果存在，简要说明理由。

答案：

事项（1）存在不当之处。注册会计师应当将所有盘点表单的号码记录于监盘工作底稿，包括作废的盘点表单。

事项（2）不存在不当之处。

事项（3）存在不当之处。注册会计师应当对标准规格包装箱包装的存货进行开箱查验，以防止内装存货弄虚作假。

事项（4）存在不当之处。在甲公司开始盘点存货前，监盘人员不应当在拟检查的存货项目上作出标识，注册会计师检查的范围不应该让被审计单位知道。

事项（5）不存在不当之处。

39、AA注册会计师负责对常年审计客户DD公司2020年度财务报表进行审计。DD公司存货占其资产总额的60%。除自营业务外，DD公司还将部分柜台出租，并为承租商提供商品仓储服务。AA注册会计师认为DD公司有关存货的内部控制有效。AA注册会计师计划于2020年12月31日实施存货监盘程序。该注册会计师编制的存货监盘计划部分内容摘录如下：

（1）在到达存货盘点现场后，监盘人员观察代柜台承租商保管的存货是否已经单独存放并予以标明。确定其未被纳入存货盘点范围。

（2）在DD公司开始盘点存货前，监盘人员在拟检查的存货项目上作出标识。

（4）在存货监盘过程中，监盘人员除关注存货的数量外，还需要特别关注存货是否出现毁损、陈旧、过时及残次等情况。

（5）对存货监盘过程中收到的存货，要求DD公司单独码放，不纳入存货监盘的范围。

（6）在存货监盘结束时，监盘人员将除作废的盘点表单以外的所有盘点表单的号码记录于监盘工作底稿。

要求：

针对上述第（1）至第（5）项，逐项指出是否存在不当之处。如果存在，简要说明理由。

答案：

事项（1）不存在不当之处。

事项（2）存在不当之处。在甲公司开始盘点存货前，监盘人员不应当在拟检查的存货项目上作出标识，注册会计师检查的范围不应该让被审计单位知道。

事项（3）不存在不当之处。

事项（4）存在不当之处。存货监盘的时间定在12月31日，所以对存货监盘过程中收到的存货，需要被纳入存货监盘的范围。

事项（5）存在不当之处。注册会计师应当将所有盘点表单的号码记录于监盘工作底稿，包括作废的盘点表单。

40、TT注册会计师负责对常年审计客户YU公司20×9年度财务报表进行审计。YU公司存货占其资产总额的50%。除自营业务外，YU公司还将部分柜台出租，并为承租商提供商品仓储服务。根报以往的经验和期中测试的结果，TT注册会计师认为YU公司有关存货的内部控制有效。TT注册会计师计划于20×9年12月31日实施存货监盘程序。TT注册会计师编制的存货监盘计划部分内容摘录如下：

（1）在到达存货盘点现场后，监盘人员观察代柜台承租商保管的存货是否已经单独存放并予以标明。确定其未被纳入存货盘点范围。

（2）在存货监盘过程中，监盘人员除关注存货的数量外，还需要特别关注存货是否出现毁损、陈旧、过时及残次等情况。

（3）对存货监盘过程中收到的存货，要求YU公司单独码放，不纳入存货监盘的范围。

（4）在存货监盘结束时，监盘人员将除作废的盘点表单以外的所有盘点表单的号码记录于监盘工作底稿。

要求：

（1）针对上述第（1）至第（4）项，逐项指出是否存在不当之处。如果存在，简要说明理由。

（2）假设因雪灾导致监盘人员在原定存货监盘日未能到达盘点现场，指出TT注册会计师应当采取何种补救措施。

答案：

（1）事项（1）不存在不当之处。

事项（2）不存在不当之处。

事项（3）存在不当之处。存货监盘的时间定在12月31日，所以对存货监盘过程中收到的存货，需要被纳入存货监盘的范围。

事项（4）存在不当之处。注册会计师应当将所有盘点表单的号码记录于监盘工作底稿，包括作废的盘点表单。

（2）注册会计师应当考虑改变存货监盘日期，对预定盘点日与改变后的存货监盘日（本题存货监盘日就是资产负债表日，故也可以答成资产负债表日）之间发生的交易进行测试。

41、A注册会计师负责对甲公司20×9年度财务报表进行审计。在对甲公司20×9年12月31日的存货进行监盘时，发现部分存货的财务明细账、仓库明细账、实物监盘三者的数量不一致，相关资料见下表。

存货监盘相关资料

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 存货名称 | 财务明细账数量 | 仓库明细账数量 | 实物监盘数量 |
| 1 | A产品 | 35套 | 30套 | 30套 |
| 2 | B产品 | 27套 | 25套 | 27套 |
| 3 | C材料 | 1600千克 | 1600千克 | 1700千克 |
| 4 | D材料 | 1200千克 | 1200千克 | 1000千克 |

要求：

（1）根据监盘结果，假定不考虑舞弊及财务明细账串户登记、仓库明细账串户登记的情况，逐项分析存货数量差异可能存在的主要原因。

（2）针对存货的财务明细账数量与实物监盘数量不一致的情况，简要说明应当实施哪些必要的审计程序。

答案：

（1）根据监盘结果，分析存货数量差异可能存在的主要原因有：

①a产品，仓库明细账数量和实物监盘数量相同，但是财务明细账数量大于实物监盘数量，可能是货物已经发出但没有及时将相关凭证送交财务部门登记入账，即没有及时确认收入结转成本，或产品已出库但仓库没有及时将出库单据传递至财务部门等原因所致。

②b产品，财务明细账数量和实物监盘数量相同，但是仓库明细账数量小于财务明细账数量，可能是b产品入库后仓库部门没有及时登记仓库明细账等原因所致。

③c材料，财务明细账数量和仓库明细账数量相同，但实物监盘数量大于财务明细账数量，可能是c材料入库后未及时记入财务明细账与仓库明细账，或c材料退库后没有及时记入财务明细账和仓库明细账等原因所致。

④d材料，财务明细账数量和仓库明细账数量相同，但实物监盘数量小于财务明细账数量，可能是d材料报废后未及时进行账务处理、未及时登记仓库明细账，或d材料自然损耗、丢失、被盗等原因所致。

（2）针对存货的财务明细账数量与实物监盘数量不一致的情况，注册会计师应当实施的审计程序有：

①应当查明差异原因，如果确实是甲公司账务处理有误，应及时提请甲公司更正。

②应当考虑错误的潜在范围和重大程度，在可能的情况下，扩大检查范围或提请甲公司重新盘点。

42、AA注册会计师负责对YU公司2020年度财务报表进行审计。在对YU公司2020年12月31日的存货进行监盘时，发现部分存货的财务明细账、仓库明细账、实物监盘三者的数量不一致，相关资料见下表。

存货监盘相关资料

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 存货名称 | 财务明细账数量 | 仓库明细账数量 | 实物监盘数量 |
| 1 | A产品 | 35套 | 30套 | 30套 |
| 2 | B产品 | 27套 | 25套 | 27套 |
| 3 | C材料 | 1600千克 | 1600千克 | 1700千克 |
| 4 | D材料 | 1200千克 | 1200千克 | 1000千克 |

要求：根据监盘结果，假定不考虑舞弊及财务明细账串户登记、仓库明细账串户登记的情况，逐项分析存货数量差异可能存在的主要原因。

答案：

①a产品，仓库明细账数量和实物监盘数量相同，但是财务明细账数量大于实物监盘数量，可能是货物已经发出但没有及时将相关凭证送交财务部门登记入账，即没有及时确认收入结转成本，或产品已出库但仓库没有及时将出库单据传递至财务部门等原因所致。

②b产品，财务明细账数量和实物监盘数量相同，但是仓库明细账数量小于财务明细账数量，可能是b产品入库后仓库部门没有及时登记仓库明细账等原因所致。

③c材料，财务明细账数量和仓库明细账数量相同，但实物监盘数量大于财务明细账数量，可能是c材料入库后未及时记入财务明细账与仓库明细账，或c材料退库后没有及时记入财务明细账和仓库明细账等原因所致。

④d材料，财务明细账数量和仓库明细账数量相同，但实物监盘数量小于财务明细账数量，可能是d材料报废后未及时进行账务处理、未及时登记仓库明细账，或d材料自然损耗、丢失、被盗等原因所致。

43、LL注册会计师负责对YY公司2020年度财务报表进行审计。在对YY公司2020年12月31日的存货进行监盘时，发现部分存货的财务明细账、仓库明细账、实物监盘三者的数量不一致，相关资料见下表。

存货监盘相关资料

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 存货名称 | 财务明细账数量 | 仓库明细账数量 | 实物监盘数量 |
| 1 | X产品 | 35套 | 30套 | 30套 |
| 2 | Y产品 | 27套 | 25套 | 27套 |
| 3 | Z材料 | 1600千克 | 1600千克 | 1700千克 |
| 4 | T材料 | 1200千克 | 1200千克 | 1000千克 |

要求：

根据监盘结果，假定不考虑舞弊及财务明细账串户登记、仓库明细账串户登记的情况，逐项分析存货数量差异可能存在的主要原因。

答案：

根据监盘结果，分析存货数量差异可能存在的主要原因有：

①X产品，仓库明细账数量和实物监盘数量相同，但是财务明细账数量大于实物监盘数量，可能是货物已经发出但没有及时将相关凭证送交财务部门登记入账，即没有及时确认收入结转成本，或产品已出库但仓库没有及时将出库单据传递至财务部门等原因所致。

②Y产品，财务明细账数量和实物监盘数量相同，但是仓库明细账数量小于财务明细账数量，可能是Y产品入库后仓库部门没有及时登记仓库明细账等原因所致。

③Z材料，财务明细账数量和仓库明细账数量相同，但实物监盘数量大于财务明细账数量，可能是Z材料入库后未及时记入财务明细账与仓库明细账，或Z材料退库后没有及时记入财务明细账和仓库明细账等原因所致。

④T材料，财务明细账数量和仓库明细账数量相同，但实物监盘数量小于财务明细账数量，可能是T材料报废后未及时进行账务处理、未及时登记仓库明细账，或T材料自然损耗、丢失、被盗等原因所致。

44、LL注册会计师负责对YY公司2020年度财务报表进行审计。在对YY公司2020年12月31日的存货进行监盘时，发现部分存货的财务明细账、仓库明细账、实物监盘三者的数量不一致，相关资料见下表。

存货监盘相关资料

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 存货名称 | 财务明细账数量 | 仓库明细账数量 | 实物监盘数量 |
| 1 | X产品 | 35套 | 30套 | 30套 |
| 2 | Y产品 | 27套 | 25套 | 27套 |
| 3 | Z材料 | 1600千克 | 1600千克 | 1700千克 |

要求：

（1）根据监盘结果，假定不考虑舞弊及财务明细账串户登记、仓库明细账串户登记的情况，逐项分析存货数量差异可能存在的主要原因。

（2）针对存货的财务明细账数量与实物监盘数量不一致的情况，简要说明应当实施哪些必要的审计程序。

答案：

（1）根据监盘结果，分析存货数量差异可能存在的主要原因有：

①X产品，仓库明细账数量和实物监盘数量相同，但是财务明细账数量大于实物监盘数量，可能是货物已经发出但没有及时将相关凭证送交财务部门登记入账，即没有及时确认收入结转成本，或产品已出库但仓库没有及时将出库单据传递至财务部门等原因所致。

②Y产品，财务明细账数量和实物监盘数量相同，但是仓库明细账数量小于财务明细账数量，可能是Y产品入库后仓库部门没有及时登记仓库明细账等原因所致。

③Z材料，财务明细账数量和仓库明细账数量相同，但实物监盘数量大于财务明细账数量，可能是Z材料入库后未及时记入财务明细账与仓库明细账，或Z材料退库后没有及时记入财务明细账和仓库明细账等原因所致。

（2）针对存货的财务明细账数量与实物监盘数量不一致的情况，注册会计师应当实施的审计程序有：

①应当查明差异原因，如果确实是甲公司账务处理有误，应及时提请甲公司更正。

②应当考虑错误的潜在范围和重大程度，在可能的情况下，扩大检查范围或提请甲公司重新盘点。

45、SS注册会计师负责对JIU公司2020年度财务报表进行审计。在对JIU公司2020年12月31日的存货进行监盘时，发现部分存货的财务明细账、仓库明细账、实物监盘三者的数量不一致，相关资料见下表。

存货监盘相关资料

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 存货名称 | 财务明细账数量 | 仓库明细账数量 | 实物监盘数量 |
| 1 | A产品 | 35套 | 30套 | 30套 |
| 2 | C材料 | 1600千克 | 1600千克 | 1700千克 |
| 3 | D材料 | 1200千克 | 1200千克 | 1000千克 |

要求：

（1）根据监盘结果，假定不考虑舞弊及财务明细账串户登记、仓库明细账串户登记的情况，逐项分析存货数量差异可能存在的主要原因。

（2）针对存货的财务明细账数量与实物监盘数量不一致的情况，简要说明应当实施哪些必要的审计程序。

答案：

（1）根据监盘结果，分析存货数量差异可能存在的主要原因有：

①a产品，仓库明细账数量和实物监盘数量相同，但是财务明细账数量大于实物监盘数量，可能是货物已经发出但没有及时将相关凭证送交财务部门登记入账，即没有及时确认收入结转成本，或产品已出库但仓库没有及时将出库单据传递至财务部门等原因所致。

②c材料，财务明细账数量和仓库明细账数量相同，但实物监盘数量大于财务明细账数量，可能是c材料入库后未及时记入财务明细账与仓库明细账，或c材料退库后没有及时记入财务明细账和仓库明细账等原因所致。

③d材料，财务明细账数量和仓库明细账数量相同，但实物监盘数量小于财务明细账数量，可能是d材料报废后未及时进行账务处理、未及时登记仓库明细账，或d材料自然损耗、丢失、被盗等原因所致。

（2）针对存货的财务明细账数量与实物监盘数量不一致的情况，注册会计师应当实施的审计程序有：

①应当查明差异原因，如果确实是甲公司账务处理有误，应及时提请甲公司更正。

②应当考虑错误的潜在范围和重大程度，在可能的情况下，扩大检查范围或提请甲公司重新盘点。

46、ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计多家被审计单位2019年度财务报表。与存货审计相关的部分事项如下：

（1）甲公司为制造型企业。采用信息系统进行成本核算。A注册会计师对信息系统一般控制和相关的自动化应用控制进行测试后结果满意，不再对成本核算实施实质性程序。

（2）因乙公司存货不存在特别风险，且以前年度与存货相关的控制运行有效，A注册会计师因此减少了本年度存货细节测试的样本量。

（3）丙公司采用连续编号的盘点标签记录盘点结果，并逐项录入盘点结果汇总表。A注册会计师将抽盘样本的数量与盘点标签记录的数量进行了核对，未发现差异，据此认可了盘点结果汇总表记录的存货数量。

（4）丁公司从事进口贸易，年末存货均于2019年12月购入，金额重大。A注册会计师通过获取并检查采购合同、发票、进口报关单、验收入库单等支持性文件，认为获取了有关存货存在和状况的充分、适当的审计证据。

（5）戊公司的存货存放在多个地点。A注册会计师取得了存货存放地点清单并检查了其完整性，根据各个地点存货余额的重要性及重大错报风险的评估结果，选取其中几个地点实施了监盘。

（6）A注册会计师在已公司盘点结束后、存货未流动前抵达盘点现场，对存货进行检查并实施了抽盘，与已公司盘点数量核对无误，据此认可了盘点

结果。

要求：针对上述（1）至（6）项，逐项指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

答案：

（1）不恰当。制造业的成本核算涉及重大类别交易或账户余额，应当实施实质性程序。

（2）不恰当。以前年度与存货相关的控制运行有效不构成减少本年度细节测试样本规模的充分理由。

（3）不恰当。A注册会计师应当对盘点结果汇总表进行复核。

（4）不恰当。存货对财务报表是重要的，注册会计师应当实施监盘。

（5）恰当。

（6）不恰当。注册会计师应当观察已公司管理层指定的盘点程序的执行情况。

47、A会计师事务所的TT注册会计师负责审计多家被审计单位2020年度财务报表。与存货审计相关的部分事项如下：

（1）因乙公司存货不存在特别风险，且以前年度与存货相关的控制运行有效，TT注册会计师因此减少了本年度存货细节测试的样本量。

（2）甲公司为制造型企业。采用信息系统进行成本核算。TT注册会计师对信息系统一般控制和相关的自动化应用控制进行测试后结果满意，不再对成本核算实施实质性程序。

（3）丁公司从事进口贸易，年末存货均于2019年12月购入，金额重大。TT注册会计师通过获取并检查采购合同、发票、进口报关单、验收入库单等支持性文件，认为获取了有关存货存在和状况的充分、适当的审计证据。

（4）丙公司采用连续编号的盘点标签记录盘点结果，并逐项录入盘点结果汇总表。TT注册会计师将抽盘样本的数量与盘点标签记录的数量进行了核对，未发现差异，据此认可了盘点结果汇总表记录的存货数量。

（5）TT注册会计师在已公司盘点结束后、存货未流动前抵达盘点现场，对存货进行检查并实施了抽盘，与已公司盘点数量核对无误，据此认可了盘点结果。

（6）戊公司的存货存放在多个地点。TT注册会计师取得了存货存放地点清单并检查了其完整性，根据各个地点存货余额的重要性及重大错报风险的评估结果，选取其中几个地点实施了监盘。

要求：针对上述（1）至（6）项，逐项指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

答案：

（1）不恰当。以前年度与存货相关的控制运行有效不构成减少本年度细节测试样本规模的充分理由。

（2）不恰当。制造业的成本核算涉及重大类别交易或账户余额，应当实施实质性程序。

（3）不恰当。存货对财务报表是重要的，注册会计师应当实施监盘。

（4）不恰当。TT注册会计师应当对盘点结果汇总表进行复核。

（5）不恰当。注册会计师应当观察已公司管理层指定的盘点程序的执行情况。

（6）恰当。

48、YU会计师事务所注册会计师刘某负责审计多家被审计单位2020年度财务报表。与存货审计相关的部分内容如下：

（1）戊公司的存货存放在多个地点。刘某注册会计师取得了存货存放地点清单并检查了其完整性，根据各个地点存货余额的重要性及重大错报风险的评估结果，选取其中几个地点实施了监盘。

（2）因乙公司存货不存在特别风险，且以前年度与存货相关的控制运行有效，刘某注册会计师因此减少了本年度存货细节测试的样本量。

（3）刘某注册会计师在已公司盘点结束后、存货未流动前抵达盘点现场，对存货进行检查并实施了抽盘，与已公司盘点数量核对无误，据此认可了盘点结果。

（4）甲公司为制造型企业。采用信息系统进行成本核算。刘某注册会计师对信息系统一般控制和相关的自动化应用控制进行测试后结果满意，不再对成本核算实施实质性程序。

（5）丙公司采用连续编号的盘点标签记录盘点结果，并逐项录入盘点结果汇总表。刘某注册会计师将抽盘样本的数量与盘点标签记录的数量进行了核对，未发现差异，据此认可了盘点结果汇总表记录的存货数量。

要求：针对上述（1）至（5）项，逐项指出刘某注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

答案：

（1）恰当。

（2）不恰当。以前年度与存货相关的控制运行有效不构成减少本年度细节测试样本规模的充分理由。

（3）不恰当。注册会计师应当观察已公司管理层指定的盘点程序的执行情况。

（4）不恰当。制造业的成本核算涉及重大类别交易或账户余额，应当实施实质性程序。

（5）不恰当。刘某注册会计师应当对盘点结果汇总表进行复核。

49、A注册会计师负责对甲公司2020年度财务报表进行审计。甲公司为玻璃制造企业，2020年年末存货余额占资产总额的比重很大。存货包括玻璃、煤炭、烧碱、石英砂，其中60%的玻璃存放在外地公用仓库。甲公司对存货核算采用永续盘存制，与存货相关的内部控制比较薄弱。乙公司拟于20×9年11月25日至27日盘点存货，盘点工作和盘点监督工作分别由熟悉相关业务且具有独立性的人员执行。

（1）对存放在外地公用仓库的存货的检查。对存放在外地公用仓库的玻璃，检查公用仓库签收单，请公用仓库自行盘点，并提供20×9年11月27日的盘点清单。

（2）盘点标签的设计、使用和控制。

对存放在C仓库的玻璃的盘点，设计预先编号的一式两联的盘点标签。使用时，由负责盘点存货的人员将一联粘贴在已盘点的存货上，另一联由其留存；盘点结束后，连同存货盘点表交存财务部门。

（3）存货数量的确定方法。

对于烧碱、煤炭和石英砂等堆积型存货，采用观察以及检查相关的收、发、存凭证和记录的方法，确定存货数量；对于存放在C仓库的玻璃，按照包装箱标明的规格和数量进行盘点，并辅以适当的开箱

检查。

（4）盘点结束后，对出现盘盈或盘亏的存货，由仓库保管员将存货实物数量和仓库存货记录调节相符。

要求：针对上述存货盘点计划第（1）至第（4）项，逐项判断其是否存在缺陷。如果存在缺陷，则简要提出改进建议。

答案：

（1）存在缺陷。对于存放在公用仓库的存货，采取的盘点方式应是发函确认，由于乙公司与存货相关的内部控制薄弱，所以不能仅把签收单作为盘点的方式。

（2）不存在缺陷。

（3）存在缺陷。盘点方式不恰当，对于烧碱、煤炭和石英砂等堆积型存货，通常应选择的盘点方式为运用工程估测、几何计算、高空勘测，并依赖详细的存货记录；如果堆场中存货堆不高，可进行实地监盘，或通过旋转存货堆加以估计。

（4）存在缺陷。盘点结束后，对于盘盈或盘亏的存货，不应由仓库保管员对存货实物数量和仓库存货记录进行调节，应该安排与仓库保管有关的主管人员负责调节。

50、ZX会计师事务所于2020年12月5日接受Y公司的委托进行年度财务报表审计。据了解，该公司原是HY会计师事务所的常年客户，经向Y公司负责人员询问得知，负责Y公司审计业务的HY会计师事务所的注册会计师LL离职，经LL介绍，转而委托ZX会计师事务所。ZX会计师事务所的注册会计师要求在12月31日参与Y公司的存货盘点，Y公司婉言拒绝，原因是公司曾于6月30日进行了盘点，当时LL参与了盘点工作，且盘点时的所有资料均可以提供给注册会计师复核，现在刚刚接受一张订单，交货期限很短，如果停工盘点，则难以按期交货。

对此，ZX会计师事务所的注册会计师做了大量的工作，现了解到以下信息：

（1）LL与Y公司总经理的私人关系甚好。

（2）Y公司存货的内部控制存在一定的漏洞。

（3）审阅6月30日的盘点记录，其中A产品期末盘存量是20000件；查阅以前月份的存货明细账，A产品的期末库存每月都保持在10000件至12000件。

（4）Y公司的生产经营特点决定了其存货占比较大，约占总资产的40%。

要求：在这种情况下，注册会计师是否应该坚持对存货进行监督性盘点？如果不能进行，能否出具无保留意见的审计报告？请说明原因。

答案：

在这种情况下，注册会计师必须坚持对存货进行监督性盘点，否则不能出具无保留意见的审计报告。主要考虑以下几个方面因素：

第一，存货的内部控制存在一定的漏洞，在这种情况下只在期中进行盘点是不妥的，况且存货占总资产的比重很大。

第二，前任注册会计师LL与Y公司总经理的关系甚好，LL的离职导致Y公司变更委托，在这种情况下，应考虑能否充分信赖前任注册会计师的工作。

第三，6月30日的盘点结果与以前月份的期末存货数量之间存在相当大的差异，这更加提醒现任注册会计师不能充分信赖前任注册会计师的工作。