

情况。

3. 一般残次、冷背的存货都会发生减值,在进行减值测试时一般要找被审计单位负责处理残次、冷背存货的人员了解残次、冷背存货的价值,估计可变现净值,计提跌价准备(充分不过度)。

#### (五) 存货监盘

存货监盘是存货审计中的重要步骤,一般会作为独立的程序单独考虑和执行,其主要审计步骤如下:

1. 提请被审计单位填制存货盘点调查问卷,与其讨论存货盘点计划。

2. 制定存货监盘计划,根据被审计单位存货特点(数量、金额、盘点难易程度)、仓库位置合理安排监盘人员。

3. 复盘并记录复盘结果。

4. 编写存货监盘记录(按仓库)。

5. 编制存货监盘情况汇总表。

6. 存货监盘注意事项:①监盘报告必须填列全部存货的存放地点或仓位,每类存货应说明抽样方案来确定抽盘范围及比例、抽盘日期、地点、抽盘人员、抽盘发现问题及处理情况和结论。②抽盘日与审计截止日不一致的,应提供倒轧表,对于倒轧表中涉及的出入库数量应实施审核程序,不能仅获得数据就确认。③检查表应有被审计单位盘点人员的手写签名,以及审计人员的手写签名。④保存现场监盘、抽盘的原始工作记录,特别是对于不能直接看出存货数量的,应说

明数量确认的计算过程,如不同仓库相加、容积估算等。⑤由于现场盘点表仅以数量表居多、没有相关金额,因此提供的盘点汇总表(从财务账里导出来的需要抽盘的表)应包括数量、金额,并与现场盘点表勾稽(在汇总表上记载现场盘点表上的明细项序号,在现场盘点表上记载盘点汇总表明细项序号)。⑥对于存放在外单位的存货,金额较大的除函证外,应实施现场盘点程序;对于存放在外地的库存存货,不能只收集外地库存商品盘点表(没有金额),应对总部和外地库存存货的金额进行比较分析,以确认外地库存存货的重要性,从而确定异地存货是否需要实施进一步的审计程序,如现场盘点程序等。⑦在现场盘点时注意观察是否存在残次、冷背的存货。

#### (六) 成本倒轧表

编制生产成本与主营业务成本倒轧表,通过检查原材料、生产成本和主营业务成本等账户之间的勾稽关系,进一步检查生产成本和主营业务成本核算和结转的正确性。

通过成本倒轧表,可以将存货科目的相关数据倒推至主营业务成本的发生额,通过与主营业务成本的比较,可以发现存货或成本核算上的异常情况。对于一些未通过正常存货科目结转入成本或存货核算不规范的产品成本支出,应该单独列示或作为差异分析的原因。■

(作者单位:利安达会计师事务所珠海分所)

责任编辑 武献杰

## ● 简讯

### 中注协把治理不正当低价竞争作为2012年行业监管的重点

近日,中国注册会计师行业党委常务副书记、中注协副会长兼秘书长陈毓圭在湖北省调研时强调,不正当低价竞争是制约当前行业发展的毒瘤,要把治理不正当低价竞争作为2012年行业监管的重点,予以严厉打击,绝不手软。

陈毓圭指出,价格竞争固然是市场经济条件下的一种竞争现象,但是把价格压低到不足以支持必要的审计程序、损害质量的程度,则是“杀鸡取卵”的危险行为,也是违法行为。过低的审计收费必定以减少审计程序、牺牲审计质量为代价,这不利于事务所提供真实可靠的审计信息。过低的审计收费导致事务所不愿也没有能力培养、聘用和使用高素质人才,间接导致人才的流失,不利于事务所培育核心竞争力和长期稳定发展。事务所之间压价竞争,相互拆台,更是损害行业整体社会形象,不利于形成公平合理的竞争环境,不利于行业持续健康发展。低于成本的价格竞争是市场经济中不正当竞争的表现之一,是不正当竞争法明确禁止的行为。

陈毓圭表示,治理不正当低价竞争,关键是不断创新工作思路和方法,形成有效的监管手段。要结合行业信息化建设,建立治理不正当低价竞争的制度和信息系统。要建立健全不正当低价竞争的投诉举报及其处理规程,汇聚行业力量,共同治理和维护行业整体利益。对于上市公司业务,要结合上市公司年报审计业务报备和“炒鱿鱼,接下家”制度来强化监管。各地要加强与有关招标单位的协调,推动在公布招标结果时一并公告所有参与投标事务所的报价。一旦掌握事务所存在不正当低价竞争的迹象,各级注协要在第一时间约谈事务所负责人,对事实存在不正当低价竞争行为的事务所,要列为重点监管对象,对其执业质量进行跟踪检查,发现问题予以严格惩戒,广而告之。要把抵制不正当低价竞争与实施新业务领域拓展战略结合起来,促进事务所从根本上转变服务理念、服务方式和服务结构,缓解行业过度竞争的压力。

(本刊记者)