

注册会计师 审计 教材精讲班

第十一章 生产与存货循环审计

本章属于重点章节。

主要考查“监盘的基本程序”，在综合题中风险评估也会涉及存货计价（销售成本、期末计价和减值）的会计知识。近年几乎每年都有“存货监盘”的简答题，预计 2022 年考核分值在 5 分左右。

第一节 生产与存货循环的特点

1.1 主要凭证与会计记录

1、生产指令

生产指令又称“生产任务通知单”或“生产通知单”，是下达制造产品等生产任务的书面文件，用以通知供应部门组织材料发放，生产车间组织产品制造，会计部门组织成本计算。

2、领发料凭证

领发料凭证是企业为控制材料发出所采用的各种凭证，如材料发出汇总表、领料单、限额领料单、领料登记簿、退料单等。

3、产量和工时记录

登记工人或生产班组在出勤时间内完成产品数量、质量和生产这些产品所耗费工时数量的原始记录。

4、工薪汇总表及工薪费用分配表

反映各生产车间各产品应承担的生产工人人工薪及福利费。

5、材料费用分配表

汇总反映各生产车间各产品所耗费的材料费用的原始记录。

6、制造费用分配汇总表

汇总反映各生产车间各产品所应承担的制造费用的原始记录。

7、成本计算单

归集某一成本计算对象所应承担的生产费用，计算该成本计算对象的总成本和单位成本的记录。

8、产成品入库单和出库单

产成品入库单是产品生产完成并经检验合格后从生产部门转入仓库的凭证，出库单是根据经批准的销售单发出产成品的凭证。

9、存货明细账

反应存货的增减变动和期末库存数量及相关成本信息。

10、存货盘点指令、盘点表及盘点标签

管理人员通常在盘点前编制存货盘点指令，对存货盘点的时间、人员、流程及后续处理等方面做出安排。在盘点过程中，使用盘点表记录盘点结果，使用盘点标签对已盘点存货及数量作出标识。

11、存货货龄分析表

通过编制存货货龄分析表，识别流动较慢或滞销的存货，并根据市场情况和经营预测，确定是否需要计提存货跌价准备。