

# 第十一章 生产与存货循环的审计

## 考情分析

本章是重理解章节，近几年分值保持在6分左右，主要以简答题和综合题的形式进行考核，而且难度较大，介绍了生产与存货循环审计在实务中的应用。

## 教材变化

无实质变化

## 目录

- 第一节 生产与存货循环的特点
- 第二节 生产与存货循环的主要业务活动和相关内部控制
- 第三节 生产与存货循环的重大错报风险
- 第四节 生产与存货循环的控制测试
- 第五节 生产与存货循环的实质性程序

## 第一节 生产与存货循环的特点

### 主要凭证与记录：

1. 生产指令	又称“ <b>生产任务通知单</b> ”或“ <b>生产通知单</b> ”，是企业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	是企业为控制材料发出所采用的各种凭证： <b>材料发出汇总表、领料单、限额领料单、领料登记簿、退料单</b> 等。

### 续表

3. 产量和工时记录	是登记工人或生产班组在 <b>出勤时间内完成产品数量、质量</b> 和生产这些产品所 <b>耗费工时数量</b> 的原始记录。主要有：工作通知单、工序进程单、工作班产量报告、产量通知单、产量明细表、废品通知单等。
4. 工薪汇总表及工薪费用分配表	工薪费用分配表反映了各生产车间， <b>各产品应承担的生产工人工薪及福利费</b> 。

### 续表

5. <b>材料</b> 费用分配表	用来汇总反映各生产车间各产品所耗费的 <b>材料费用</b> 的原始记录。
6. <b>制造</b> 费用分配汇总表	用来汇总反映各生产车间各产品所应负担的 <b>制造费用</b> 的原始记录。
7. <b>成本计算单</b>	计算该成本计算对象的 <b>总成本和单位成本</b> 的记录。

### 续表

8. 产成品 <b>入库单</b> 和 <b>出库单</b> 的凭证	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。 产成品出库单是根据经批准的销售单发出产成品。
9. <b>存货</b> 明细账	是用来反映各种 <b>存货增减变动情况</b> 和 <b>期末库存数量</b> 及相关成本信息的会计记录。

续表

10. 存货 <b>盘点指令</b> 、 <b>盘点表</b> 及 <b>盘点标签</b>	一般制造型企业通常会定期对存货实物进行盘点。将实物盘点数量与账面数量进行核对，对差异进行分析调查，必要时做账务调整，以确保账实相符。
11. <b>存货</b> 货龄分析表	编制存货货龄分析表，以识别流动较慢和滞销的存货，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。

## 第二节 生产与存货循环的主要业务活动和相关内部控制

对于一般制造型企业而言，**生产和存货**通常是重大的业务循环，注册会计师需要在审计计划阶段了解该循环涉及的业务活动及相关的内部控制。

### 一、涉及的主要业务活动以及涉及的主要单据和会计记录

#### （一）计划和安排生产

1. 生产计划部门的职责是根据**客户订购单**或者**销售部门对销售预测和产品需求的分析**来决定生产授权。
2. 根据经审批的月度生产计划，由**生产计划经理签发预先顺序编号的生产通知单**。

#### （二）发出原材料

1. 仓储部门的责任是根据从生产部门收到的领料单发出原材料。
2. 领料单上必须列明所需的材料数量和种类，以及领料部门的名称。
3. 通常领料单一式三联，分别作为生产部门存根联、仓储联和财务联。

#### （三）生产产品

1. 生产部门在收到**生产通知单**及领取原材料后，便将生产任务分解到每一个生产工人，并将所领取的原材料交给生产工人，据以执行生产任务。
2. 生产工人生产完成后，将完成的产品交生产部门统计人员查点，然后转交质量检验员验收，生产小组将产成品送交仓库并办理入库手续；或者将所完成的产品移交下一个部门，作进一步加工。

#### （四）核算产品成本

1. 为了正确核算并有效控制产品成本，必须建立健全成本会计制度，将生产控制和成本核算有机结合在一起。
2. 生产过程中的各种记录、生产通知单、领料单，计工单，产量统计记录表，生产统计报告，入库单等各种文件资料都要汇集到会计部门，由会计部门对其进行检查和核对，了解和控制生产过程中存货的实物流转。
3. 会计部门要设置相应的会计账户，会同有关部门对生产过程中的成本进行核算和控制。

#### （五）产成品入库及储存

1. 产成品入库需由仓储部门先行点验和检查，然后签收，签收后将实际入库数量通知会计部门。据此，仓储部门确立了本身应承担的责任。并对验收部门的工作进行验证。
2. 存货应存放在安全的环境中（上锁、使用监控设备），只有经过授权的工作人员可以接触及处理存货。

### （六）发出产成品

- 1.产成品的发出须由独立的发运部门进行。装运产成品时必须持有经有关部门核准的发运通知单，并据此编制出库单。
- 2.出库单一般为一式四联，一联交仓储部门；一联由发运部门留存；一联送交客户；一联作为开具发票的依据。

### （七）盘点存货

管理人员编制盘点指令，安排适当人员对存货实物（包括原材料、在产品和产成品等所有存货类别）进行定期盘点，将盘点结果与存货账面数量进行核对，调查差异并进行适当调整。

### （八）计提存货跌价准备

财务部门根据存货货龄分析表信息或相关部门提供的有关存货状况的其他信息，结合存货盘点过程中对存货状况的检查结果，对出现损毁、滞销、跌价等降低存货价值的情况进行分析计算，计提存货跌价准备。

## 第三节 生产与存货循环的重大错报风险

### 一般制造型企业的存货的重大错报风险通常包括：

- 1.存货实物可能不存在（存在认定）；
- 2.属于被审计单位的存货可能未在账面反映（完整性认定）；
- 3.存货的所有权可能不属于被审计单位（权利和义务认定）；
- 4.存货的单位成本可能存在计算错误（准确性、计价和分摊认定）；
- 5.存货的账面价值可能无法实现，即存货跌价准备的计提可能不充分（准确性、计价和分摊认定）。