

第十二章 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，同学们在学习的时候需要加强理解。

教材变化

无实质性变化，涉及个别文字修改。

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、二节 生产与存货循环的特点、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等信息，编写月度生产计划书，由生产计划经理根据月度生产计划书签发事先连续编号的生产通知单
2. 生产计划部门编制材料需求报告，列示所需要的材料和零件及其库存

（二）发出原材料

1. 仓储部门根据从生产部门收到的领料单发出原材料
2. 领料单上必须列示所需的材料数量和种类，以及领料部门的名称
3. 仓库管理人员发料并签署后，将领料单其中一联连同材料交给领料部门（生产部门存根联），一联留在仓库登记材料明细账（仓库联），一联交会计部门进行材料收发核算和成本核算（财务联）
4. 仓库管理员将领料单编号、领用数量、规格等信息输入存货管理信息系统，该信息经仓储经理复核并以电子签名方式确认后，存货管理信息系统自动更新材料明细台账

（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，做进一步加工。

（四）核算产品成本

1. 生产成本记账员根据原材料领料单财务联，编制原材料领用日报表，与存货管理信息系统自动生成的生产记录日报表核对材料耗用和流转信息
2. 会计主管对上述信息审核无误后，授权该系统自动生成记账凭证并过账至生产成本及原材料明细账和总分类账
3. 每月末，由生产车间与仓库核对原材料和产成品的转出和转入记录，如有差异，仓库管理员应编制差异分析报告，经仓储经理和生产经理签字确认后交会计部门进行调整
4. 每月末，存货管理信息系统对生产成本中各项组成部分进行归集，按照预设的分摊公式和方法，自动将当月发生的生产成本在完工产品和在产品之间按比例分配；同时，将完工产品成本在各不同产品类别之间分配，由此生成产品成本计算表和生产成本分配表（包括人工费用分配表、制造费用分配表）由生产成本记账员编制成生产成本结转凭证，经会计主管审核批准后进行账务处理

（五）产成品入库及储存

1. 产成品入库时，须经仓库管理员检查产成品验收单，清点产成品数量，并填写预先连续编号的产成品入库单
2. 产成品入库单经质检经理、生产经理和仓储经理签字确认后，由仓库管理员将产成品入库单信息输入存货管理信息系统，存货管理信息系统自动更新产成品明细台账
3. 仓储部门根据产成品的品质特征分类存放，并填制标签
4. 存货存放在安全的环境（如上锁、使用监控设备）中，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
2. 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
3. 每月末，生产成本记账员根据存货管理信息系统记录的“已处理”的订购单数量，编制销售成本结转凭证，结转相应的销售成本，经会计主管审核批准后进行账务处理

（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。