

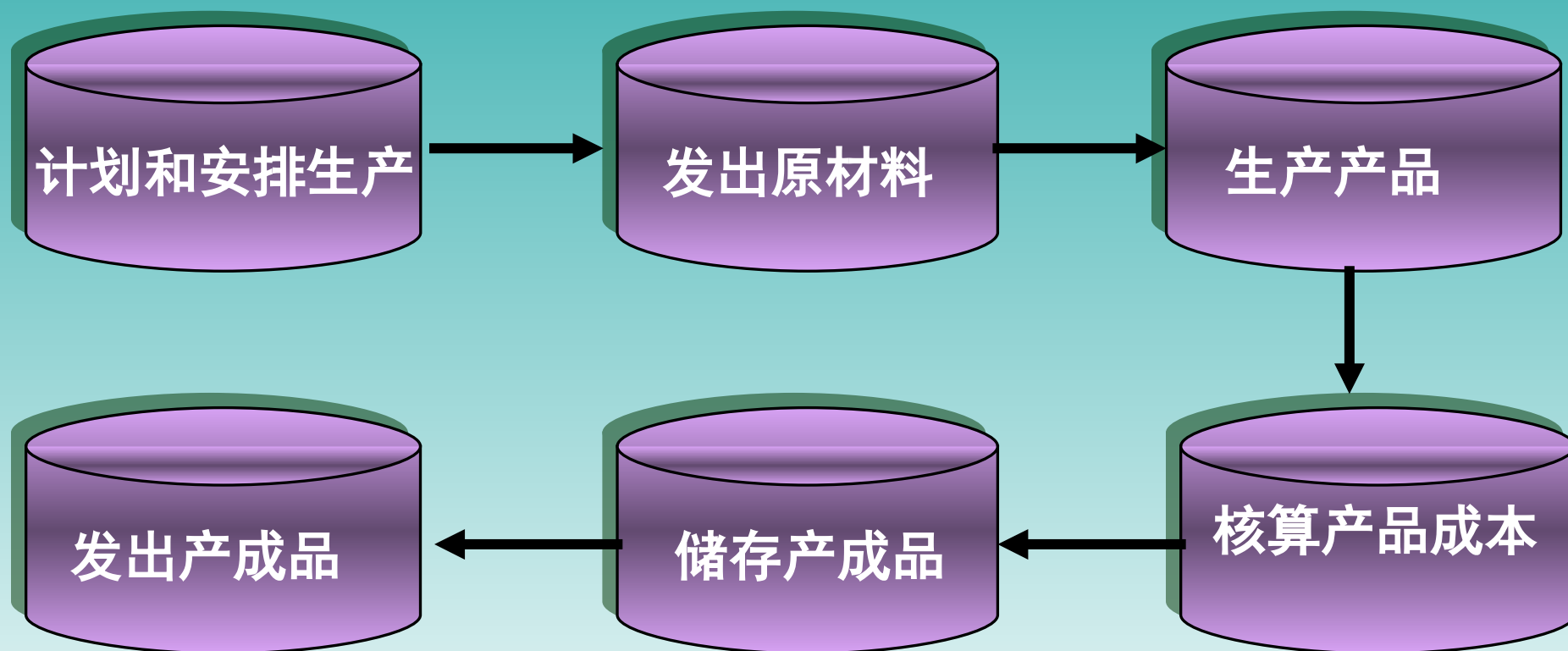
情景 8 生产循环审计

8

本章学习要点

- 1. 了解生产循环的主要交易与凭证记录
- 2. 掌握生产循环的内部控制及其控制测试
- 3. 掌握生产循环重要账户的实质性程序

一、生产循环的主要业务活动



二、生产循环的主要凭证记录

主要业务活动	对应的凭证及记录	主要部门
1. 计划生产和提出领料申请	生产通知单、材料需求报告	生产计划部门
2. 发出原材料	领料单（三联）	仓库部门
3. 生产产品	生产通知单、产量和工时记录	生产部门
4. 核算产品成本	生产通知单、领料单、计工单、入库单、工资汇总表及人工费用分配表、材料费用分配表、制造费用分配汇总表、成本计算单、存货明细账	会计部门
5. 储存产成品	入库单	仓库部门
6. 发出产成品	出库单（四联）	发运部门

三、生产循环的主要内部控制

- (1) 岗位分工与授权批准控制
- (2) 材料领用控制
- (3) 产品生产控制
- (4) 成本费用控制
- (5) 存储产品控制
- (6) 产成品的发出控制
- (7) 盘点与处置控制

四、生产循环的控制测试

- ◆ （1） 针对了解的被审计单位生产与仓储循环的控制活动，确定拟进行测试的控制活动；
- ◆ （2） 测试控制运行的有效性，记录测试过程和结论；
- ◆ （3） 根据测试结论，确定对实质性程序的性质、时间和范围的影响。

五、存货审计

- 《中国注册会计师审计准则第 1311 号——存货监盘》规定：存货监盘是指注册会计师现场观察被审计单位存货的盘点，并对已盘点存货进行适当检查。

（一）编制存货监盘计划前应实施的工作

- （1）了解存货的内容、性质、各存货项目的重要程度及存放场所
- （2）了解与存货相关的内部控制
- （3）评估与存货相关的重大错报风险和重要性
- （4）查阅以前年度的存货监盘工作底稿
- （5）考虑实地察看存货的存放场所
- （6）考虑是否需要利用专家的工作
- （7）复核或与管理层讨论其存货盘点计划

（二）存货监盘计划的主要内容

- （1）存货监盘的目标、范围及时间安排
- （2）存货监盘的要点及关注事项
- （3）参加存货监盘人员的分工
- （4）抽查的范围

（三）实施存货监盘程序

□ 1. 观察程序

- **（ 1 ）注册会计师应当观察盘点现场，确定应纳入盘点范围的存货是否已经适当整理和排列，并附有盘点标识。**
- **（ 2 ）注册会计师应当根据取得的所有权不属于被审计单位的存货的有关资料，观察这些存货的实际存放情况，确保其未被纳入盘点范围。**
- **（ 3 ）注册会计师应当注意观察被审计单位事先制定的存货盘点计划是否得到了贯彻执行，盘点人员是否准确无误地记录了被盘点存货的数量和状况。**

（三）实施存货监盘程序

□ 2. 检查程序

- **（1）注册会计师应当对已盘点的存货进行适当检查，将检查结果与被审计单位盘点记录相核对。**
- **（2）检查的方向**
 - **从存货盘点记录追查至存货实物，以测试盘点记录的准确性；**
 - **从存货实物追查至存货盘点记录，以测试存货盘点记录的完整性。**

（四）存货监盘结束时工作

- ◆ **（ 1 ）再次观察盘点现场，以确定所有应纳入盘点范围的存货是否均已盘点。**
- ◆ **（ 2 ）取得并检查已填用、作废及未使用盘点表单的号码记录，确定其是否连续编号，查明已发放的表单是否均已收回，并与存货盘点的汇总记录进行核对。**

（五）监盘的替代程序

- **由于存货的性质和位置而无法实施监盘程序，注册会计师应实施替代程序：**
 - ✓ **（ 1 ）检查进货交易凭证或生产记录；**
 - ✓ **（ 2 ）检查资产负债表日后发生的销货交易凭证；**
 - ✓ **（ 3 ）向顾客或供应商函证。**