**第三编•第十一章•生产与存货循环的审计**

          考情和方法

          考点和典题

          脉络和复习

**考情和方法**

|  |  |
| --- | --- |
| 平均考分 | 4分/卷 |
| 考题预测 | 简答题、综合题 |
| 实务强度 | 实务性强 |
| 复习方法 | •        教材中，本章内容量大、重点不突出，不建议考生首选自行阅读的学习方法，而是跟随课程来寻找重点与考点  •        存货监盘，是本章**最为重要**的内容，同学们要**全面、深入学习**，并重视识记  •        本章内容需要与风险评估、风险应对、会计估计的审计、关联方的审计等章节相联系，需要前后链接 |

**考点和典题**

**第一节　生产与存货循环的特点**

**第二节　生产与存货循环的业务活动和相关内部控制**

一、计划和安排生产

二、发出原材料

三、生产产品

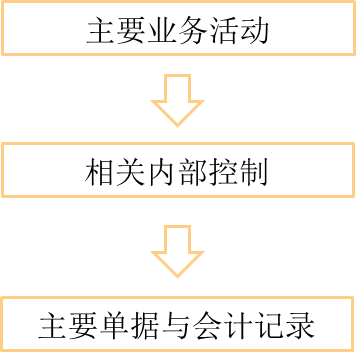
四、核算产品成本

五、产成品入库及储存

六、发出产成品

七、存货盘点

八、计提存货跌价准备



**一、计划和安排生产**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 关键控制活动 | 主要单据与  会计记录 | 目标和  相关认定 |
| 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，决定生产授权，并编制月度生产计划书和材料需求报告 | 生产通知单  月度生产计划书 | 与生产成本和制造费用的“发生”认定相关 |
| 根据**经审批**的月度生产计划书，由生产计划经理签发预先按**顺序编号**的生产通知单 |

**二、发出原材料**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 关键控制活动 | 主要单据与  会计记录 | 目标和  相关认定 |
| 生产部门收到生产通知单后，在领料单上列示所需的材料数量和种类，以及领料部门的名称，并经生产主管**签字批准** | 领料单  领料登记簿 | 与生产成本的“发生”、存货的“存在”和“完整性”认定相关 |
| 仓库部门根据从生产部门收到的领料单发出原材料 |
| 仓库管理员应把领料单编号、领用数量、规格等信息输入计算机系统，经**仓储经理复核**并以电子签名方式确认后，**系统自动更新**材料明细台账 |

**三、生产产品**



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 关键控制活动 | 主要单据与  会计记录 | 目标和  相关认定 |
| 生产部门在收到生产通知单及领取原材料后，将生产任务分解到每一个生产工人，执行生产任务 | 产量和工时记录  产量统计记录表  生产统计报告  入库单 | 与生产成本的“准确性”认定相关 |
| 生产工人在完成生产任务后：  （1）将完成的产品交生产部门统计人员查点，转交检验员验收并办理入库手续  （2）或将所完成的半产品移交下一个部门，作进一步加工 |
| 通过产量和工时记录登记生产工人所耗费工时数量 |

**【小金敲黑板】**

教材以一般制造型企业为例，介绍生产与存货循环的主要业务活动和主要单据，在实务中，这些单据的具体名称可能因企业的不同而不同，同学们要**注重变通**，当考题中出现不同名称的单据时，应当能够进行类比。例如，常见的产量和工时记录**可能包括**工作通知单、工序进程单、计工单、工作班产量报告、产量通知单、产量明细表、产量统计记录表、废品通知单、生产统计报告等。

**四、核算产品成本**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 关键控制活动 | 主要单据与  会计记录 | 目标和  相关认定 |
| 生产过程中的生产通知单、领料单、产量和工时记录、产量统计记录表、生产统计报告、入库单等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 | 材料费用分配表**[料]**  工薪汇总表及工薪费用分配表**[工]**  制造费用分配汇总表**[费]**  成本计算单**[总]**  存货明细账 | 与存货的“准确性、计价和分摊”、营业成本的“准确性”认定相关 |
| 会计部门设置相应的会计账户，对生产过程中的成本进行核算和控制 |

**【小金敲黑板】**

学习这一部分内容，考生容易觉得“不知所云”，需要注意的是，审计科目通常只要求同学们**了解生产和存货的流程**，而**不在于**如何具体进行成本核算（主要在财务成本管理科目中学习）。

**五、产成品入库及储存**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 关键控制活动 | 主要单据与  会计记录 | 目标和  相关认定 |
| 产成品入库，质量检验员先行点验和检查，然后签收并编制顺序编号的**验收单** | 验收单  入库单  产成品明细台账 | 与存货的“存在”、“完整性”、“准确性、计价和分摊”认定相关 |
| 仓库管理员应检查产成品验收单，并清点产成品数量，填写预先顺序编号的产成品**入库单**。签收后，将实际入库数量通知会计部门 |
| 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计算机系统，系统自动更新产成品明细台账 |
| 仓储部门还应根据产成品的**品质特征**分类存放，只有经过授权的人员可以接触存货 |

**六、发出产成品**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 关键控制活动 | 主要单据与  会计记录 | 目标和  相关认定 |
| 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，并据此编制预先顺序编号的出库单 | 出库单  发运凭证 | 与存货的“准确性、计价和分摊”、营业成本的“准确性”认定相关 |

**七、存货盘点**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 关键控制活动 | 主要单据与  会计记录 | 目标和  相关认定 |
| 管理人员编制盘点指令，安排适当人员对存货实物进行定期盘点 | 存货盘点指令  盘点表  盘点标签 | 与存货的“存在”认定相关 |

**八、计提存货跌价准备**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 关键控制活动 | 主要单据与  会计记录 | 目标和  相关认定 |
| 财务部门根据存货货龄分析表信息、生产部门和仓储部门每月上报残冷背次存货明细、采购部门和销售部门每月上报原材料和产成品最新价格信息，结合**存货盘点**的结果计提存货跌价准备，财务经理和总经理复核批准并入账 | **存货货龄分析表** | 与**存货的“准确性、计价和分摊”、资产减值损失的“完整性”和“准确性”**认定相关 |

**脉络和复习**

