

## 第十一章

序号	考点	考频
考点一	生产与存货循环的业务活动	★★★
考点二	存货监盘	★★★★★

### 2019《审计》高频考点：生产与存货循环的业务活动

我们一起来学习 2019《审计》高频考点：生产与存货循环的业务活动。

#### 【内容导航】

#### 1. 生产与存货循环的业务活动

#### 【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点 d 通常是客观题的命题点。

#### 【高频考点】生产与存货循环的业务活动

生产与存货循环所涉及的主要业务活动如下：

##### （一）计划和安排生产

生产计划部门的职责是根据客户订购单或者对销售预测和产品需求的分析来决定生产授权。如决定授权生产，即签发预先顺序编号的生产通知单。该部门通常应将发出的所有生产通知单顺序编号并加以记录控制。

##### （二）发出原材料

仓库部门的责任是根据从生产部门收到的领料单发出原材料。领料单通常需一式三联。仓库发料后，将其中一联连同材料交给领料部门，一联留在仓库登记材料明细账，一联交会计部门进行材料收发核算和成本核算。

##### （三）生产产品

生产部门在收到生产通知单及领取原材料后，据以执行生产任务。完成生产任务后，将完成的产品交生产部门查点，然后转交检验员验收并办理入库手续；或是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

为了正确核算并有效控制产品成本。一方面，生产过程中的各种记录、生产通知单、领料单、计工单、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，了解和控制生产过程中存货的实物流转；另一方面，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）储存产成品

产成品入库，须由仓库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。

##### （六）发出产成品

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。出库单一般为一式四联，一联交仓库部门；一联发运部门留存；一联送交顾客；一联作为给顾客开发票的依据。

#### (七) 存货盘点

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 and 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及相关部门提供的有关存货状况的信息，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。

### 2019《审计》高频考点：存货监盘

我们一起来学习 2019《审计》高频考点：存货监盘。

本考点属于《审计》第十一章生产与存货循环的审计第三节生产与存货循环的实质性程序的内容。

#### 【内容导航】

1. 存货监盘的作用
2. 存货监盘的目标
3. 存货监盘计划
4. 存货监盘程序
5. 存货监盘结束时的的工作
6. 特殊情况的处理

#### 【考频分析】

考频：★★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点各种题型均有可能涉及，要重点掌握。

#### 【高频考点】存货监盘

##### 1. 存货监盘的作用

如果存货对财务报表是重要的，注册会计师必须实施监盘程序。

存货监盘涉及的控制测试或实质性程序：

- (1) 评价管理层用以记录和控制存货盘点结果的指令和程序。
- (2) 观察管理层制定的盘点程序的执行情况。
- (3) 检查存货。
- (4) 执行抽盘。

##### 2. 存货监盘的目标

获取被审计单位资产负债表日有关存货数量和状况以及有关管理层存货盘点程序可靠性的审计证据，检查存货的数量是否真实完整，是否归属被审计单位，存货有无毁损、陈旧、过时、残次和短缺等状况。

存货监盘针对的主要是存货的存在认定，对完整性认定及计价认定，也能提供部分审计证据。

注册会计师不能仅仅依靠监盘来确认存货的所有权认定和完整性认定，“一般还需要实施其他审计程序”。

### 3. 存货监盘计划

编制的依据	需要考虑的事项	监盘计划的内容
① 存货的特点； ② 盘存制度； ③ 存货内部控制的有效性； ④ 被审计单位管理层制定的存货盘点程序。	① 与存货相关的重大错报风险； ② 与存货相关的内部控制的性质； ③ 存货盘点的内部控制； ④ 存货盘点的时间安排； ⑤ 被审计单位的盘存制度； ⑥ 存货的存放地点； ⑦ 是否需要专家协助。	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 检查存货的范围。

### 4. 存货监盘程序

#### (1) 监盘程序。

评价盘点的控制→观察盘点的执行→检查存货→执行抽盘

#### (2) 执行抽盘。

在对存货盘点结果进行测试时，注册会计师可以：

- ① 从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，以测试盘点记录的“准确性”。
- ② 从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录，以测试存货盘点记录的“完整性”。

注册会计师应该尽可能避免让被审计单位事先了解将抽取检查的存货项目。注册会计师在实施抽盘程序时发现差异，很可能表明被审计单位的存货盘点在准确性或完整性方面存在错误。如果盘点记录与存货实物存在差异，注册会计师应当查明原因，然后根据具体事项进行处理。

#### (3) 存货盘点范围。

对所有权不属于被审计单位的存货，注册会计师应当取得其规格、数量等有关资料，确定是否已单独存放、标明，且未被纳入盘点范围。对未纳入盘点范围的存货，注册会计师应当查明未纳入的原因。

#### ① 在盘点存货“前”

观察盘点现场，确定应纳入盘点范围的存货是否已适当整理和排列，并附有盘点标识，防止遗漏或重复盘点

#### ② 在存货监盘过程“中”

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。

观察管理层制订的盘点程序（如对盘点时及其前后的存货移动的控制程序）的执行情况；观察存货的验收入库地点和装运出库地点以执行截止测试等。

#### ③ 在存货盘点“结束前”

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

### 5. 存货监盘结束时的的工作

(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。

(3) 如果存货盘点日不是资产负债表日，应当实施适当的审计程序，确定盘点日与资产负债表日之间存货的变动是否已作正确的记录。掌握调节法：

① 盘点日在结账日之前：( 结账日 ) 应结存数 = 盘点数 + 增加数 - 减少数

② 盘点日在结账日之后：( 结账日 ) 应结存数 = 盘点数 - 增加数 + 减少数

(4) 如果采用永续盘存制核算存货，应当关注永续盘存制下的期末存货记录与存货盘点结果之间是否一致。

## 6. 特殊情况的处理

(1) 在存货盘点现场实施存货监盘不可行。

① 如果在存货盘点现场实施存货监盘不可行，注册会计师应当实施替代审计程序（如检查盘点日后出售盘点日之前取得或购买的特定存货的文件记录），以获取有关存货的存在和状况的充分、适当的审计证据。

② 如果不能实施替代审计程序，或者实施替代审计程序可能无法获取有关存货的存在和状况的充分、适当的审计证据，注册会计师发表非无保留意见的报告。

(2) 因不可预见的情况导致无法在存货盘点现场实施监盘。

如果由于不可预见的情况，无法在存货盘点现场实施监盘，注册会计师应当另择日期实施监盘，并对间隔期内发生的交易实施审计程序。

(3) 由第三方保管或控制的存货。

① 向持有被审计单位存货的第三方函证存货的数量和状况；

② 实施检查或其他适合具体情况的审计程序。

其他审计程序的包括：

⊙ 实施或安排其他注册会计师实施对第三方的存货监盘（如可行）；

⊙ 获取其他注册会计师或服务机构注册会计师针对用以保证存货得到恰当盘点和保管的内部控制的适当性而出具的报告；

⊙ 检查与第三方持有的存货相关的文件记录，如仓储单；

⊙ 当存货被作为抵押品时，要求其他机构或人员进行确认。