

06注会教材《审计》课程讲义sj1201 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_06\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E6\\_95\\_c45\\_74162.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_74162.htm) 第十二章 生产循环审计 本章考情分析 由于存货历来属于重要的审计项目，所以，本章属于审计实务中比较重要的内容。在近年的考试可以说各种题型均已在本章涉及，尤其是2002年和2004年均考了综合题。近年客观题主要考查了存货成本的审计，存货监盘，发出存货的计价，期末结存存货的计价等。综合题考查了存货的内部控制和存货的监盘程序。2006年教材在本章没有变化。考生在2006年的考试中应注意把握生产循环的分析性复核；存货的监盘；存货的计价和截止测试。此外还应注意相关的会计知识。

**第一节 生产循环的特性 生产循环的主要业务流程如下：**计划和安排生产（生产通知单）--发出原材料（领发料凭证）--生产产品--核算产品成本（成本计算单）--储存产成品（入库单）--发出产成品（出库单）。

**第二节 内部控制测试和交易的实质性测试**

**一、生产循环内部控制及其测试概述（一览表）**

**二、生产循环内部控制测试**

**第三节 存货成本审计**

**一、直接材料成本的审计** 从审阅材料和生产成本明细账，抽查有关费用凭证，验证产品直接耗用材料的数量、计价和材料费用的分配是否真实、合理。

**二、直接人工成本的审计**

**三、制造费用的审计**

**四、主营业务成本的审计** 主要通过审阅主营业务成本明细账、库存商品明细账等记录并核对有关凭证；编制生产成本及销售成本倒扎表，与总账核对。

表12-3 生产成本及销售成本倒扎表

项目	未审数	调整或重分类	金额	借（贷）	审定数
原材料期初余额			加：		
本期购进			减：		
原材料期末					

余额其他发出数直接材料成本加：直接人工成本制造费用生产成本加：在产品期初余额减：在产品期末余额产品生产成本加：产成品期初余额减：产成品期末余额销售成本【例题1】在对甲公司2004年度会计报表审计中，A注册会计师负责生产成本及主营业务成本的审计。审计过程中，A注册会计师遇到以下问题，请代为做出正确的专业判断。在下列制造费用的审计调整建议中，正确的是（ ）。A.对甲公司本年度未使用的生产设备计提的折旧费用，由制造费用调整至管理费用B.对甲公司本年度发生的生产设备大修理费用，由制造费用调整至管理费用C.对甲公司本年度发生的车间生产人员的劳动保护费，由制造费用调整至管理费用D.对甲公司本年度生产用固定资产大修理期间的停工损失，由制造费用调整至管理费用 答案：A 解析：对未使用和不需用的固定资产所计提的折旧应计入管理费用。【例题2】在对生产型企业K公司2004年度会计报表进行审计时，Z注册会计师负责生产循环的审计。在审计过程中，Z注册会计师遇到以下事项，请代为做出正确的专业判断。（2005年）（1）某产品2004年的毛利率与2003年相比有所上升，K公司提供了以下解释，其中与毛利率变动不相关的是（ ）。A.该产品的销售价格与2003年相比有所上升B.该产品的产量与2003年相比有所增加C.该产品的销售收入占当年主营业务收入的比例与2003年相比有所上升D.该产品使用的主要原材料的价格与2003年相比有所下降 答案：C 解析：该产品的销售收入占当年主营业务收入的比  
例增加，不一定是该产品销售收入的增长带来的，而且，即使是该产品收入增加，其产品的售价和成本不变，毛利率也不会发生变动。而该产品的售价和原材料价格的变化必然

导致毛利率的变化。该产品产量增加，会导致单位生产成本的下降，因此，毛利率会增加。

#### 第四节 分析性复核

##### 一、简单比较法

对生产循环的相关项目运用简单比较法进行分析性复核，主要是判断其总体合理性，确定审计的重点。

##### 二、比率分析法

###### 1. 存货周转率

存货周转率是用以衡量销售能力和存货是否积压的指标。利用存货周转率进行纵向比较或与其他同行企业进行横向比较时，要求存货计价持续一致。存货周转率的波动可能意味着被审计单位存在以下情况：（1）有意或无意地减少存货储备；（2）存货管理或控制程序发生变动；（3）存货成本项目发生变动；（4）存货核算方法发生变动；（5）存货跌价准备计提基础或冲销政策发生变动；（6）销售额发生大幅度变动。

###### 2. 毛利率

毛利率是反映盈利能力的主要指标，用以衡量成本控制及销售价格的变化。毛利率的波动可能意味着被审计单位存在以下情况：（1）销售价格发生变动；（2）销售产品总体结构发生变动；（3）单位产品成本发生变动；（4）固定制造费用比重较大时销售数量发生变动。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)