

生产与仓储循环了解内部控制导引表

被审计单位： _____ 索引号： SCL
项目： _____ 财务报表截止日/期间： _____
编制： _____ 复核： _____
日期： _____ 日期： _____

了解本循环内部控制的工作包括：

1. 了解被审计单位生产与仓储循环与财务报告相关的内部控制的设计，并记录获得的了解。
2. 针对生产与仓储循环的控制目标，记录相关的控制活动，以及受该控制活动影响的交易和账户余额及其认定。
3. 执行穿行测试，证实对交易流程和相关控制的了解，并确定相关控制是否得到执行。
4. 记录在了解和评价生产与仓储循环的控制设计和执行过程中识别的风险，以及拟采取的应对措施。

了解本循环内部控制，形成下列审计工作底稿：

1. SCL - 1：了解内部控制汇总表
2. SCL - 2：了解内部控制设计——控制流程
3. SCL - 3：评价内部控制设计——控制目标及控制活动
4. SCL - 4：确定控制是否得到执行（穿行测试）

编制说明：

1. 在了解控制的设计并确定其是否得到执行时，应当使用询问、观察和检查程序，并记录所获取的信息和审计证据来源。
 2. 如果拟利用以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据，应当考虑被审计单位的业务流程和相关控制自上次测试后是否发生重大变化。
 3. 审计工作底稿用以记录下列内容：
 - (1) SCL - 1：汇总对本循环内部控制了解的主要内容和结论；
 - (2) SCL - 2：记录通过询问、观察和检查程序了解到的本循环涉及的重要交易的控制流程；
 - (3) SCL - 3：记录与实现控制目标相关并计划执行穿行测试的控制活动；
 - (4) SCL - 4：记录穿行测试的过程和结论。
-

生产与仓储循环了解内部控制汇总表

被审计单位： _____ 索引号： SCL-1
项目： _____ 财务报表截止日/期间： _____
编制： _____ 复核： _____
日期： _____ 日期： _____

1. 受本循环影响的相关交易和账户余额：

存货、主营业务成本

[注：(1) 此处仅列示主要交易和账户余额，注册会计师应当根据被审计单位的实际情况确定受本循环影响的交易和账户余额。(2) 现金、银行存款等货币资金账户余额受多个业务循环的影响，不能完全归属于任何单一的业务循环。在实务中，在考虑与货币资金有关的内部控制对实质性程序的影响时，注册会计师应当综合考虑各相关业务循环内部控制的影响；对于未能在相关业务循环涵盖的货币资金内部控制，注册会计师可以在货币资金具体审计计划中记录对其进行的了解和测试工作。]

2. 主要业务活动

主要业务活动	是否在本循环中进行了解
材料验收和仓储	是
计划和安排生产	是
生产与发运	是
存货管理	是

(注：注册会计师通常应在本循环中了解与上述业务活动相关的内部控制，如果计划在其他业务循环中对上述一项或多项业务活动的控制进行测试，应在此处说明原因。)

3. 了解交易流程

根据对交易流程的了解，记录如下：

(1) 被审计单位是否委托服务机构执行主要业务活动？如果被审计单位使用服务机构，将对审计计划产生哪些影响？

(2) 是否制定了相关的政策和程序以保持适当的职责分工？这些政策和程序是否合理？

(3) 自前次审计后，被审计单位的业务流程和控制活动是否发生重大变化？如果已发生变化，将对审计计划产生哪些影响？

(4) 是否识别出本期交易过程中发生的控制偏差？如果已识别出控制偏差，产生偏差的原因是什么，将对审计计划产生哪些影响？

(5) 是否识别出非常规交易或重大事项？如果已识别出非常规交易或重大事项，将对审计计划产生哪些影响？

(6) 是否进一步识别出其他风险？如果已识别出其他风险，将对审计计划产生哪些影响？

4、信息系统

应用软件

信息系统名称	计算机运作环境	来源	初次安装日期

初次安装后对信息系统进行的任何重大修改、开发与维护

信息系统名称	重大修改、开发与维护	更新日期

拟于将来实施的重大修改、开发与维护计划

本年度对信息系统进行的重大的修改、开发与维护及其影响

5. 初步结论

[注：根据了解本循环控制的设计并评估其执行情况所获取的审计证据，注册会计师对控制的评价结论可能是：(1) 控制设计合理，并得到执行；(2) 控制设计合理，未得到执行；(3) 控制设计无效或缺乏必要的控制。]

6. 沟通事项

是否需要就已识别出的内部控制设计或执行方面的重大缺陷，与适当层次的管理层或治理层进行沟通？

生产与仓储循环：

了解内部控制设计——控制流程

被审计单位： _____ 索引号： SCL-2
项目： _____ 财务报表截止日/期间： _____
编制： _____ 复核： _____
日期： _____ 日期： _____

编制说明：

1. 注册会计师应当采用文字叙述、问卷、核对表和流程图等方式，或几种方式相结合，记录对控制流程的了解。对重要业务活动控制流程的记录应涵盖自交易开始至与其他业务循环衔接为止的整个过程。记

录的内容包括但不限于：

- (1) 交易如何生成，包括电子数据交换（EDD）和其他电子商务形式的性质和使用程度；
- (2) 内部控制采用人工系统、自动化系统或两种方式同时并存；
- (3) 控制由被审计单位人员执行、第三方（例如服务机构）执行或两者共同执行，涉及人员的姓名及其执行的程序；
- (4) 处理交易采用的重要信息系统，包括初次安装信息、已实施和计划实施的重大修改、开发与维护；
- (5) 与其他信息系统之间的链接，包括以计算机为基础的应用系统和人工操作的应用系统之间衔接的时点，以及任何相关的手工调节过程（如编制调节表）；
- (6) 与处理财务信息相关的政策和程序；
- (7) 会计记录及其他支持性信息；
- (8) 使用的重要档案和表格；
- (9) 主要输出信息（包括以纸质、电子或其他介质形式存在的信息）及用途；
- (10) 输入交易信息并过至明细账和总账的程序；
- (11) 会计分录的生成、记录和处理程序，包括将非标准会计分录过至明细账和总账的程序。

2. 本审计工作底稿对生产与仓储循环控制流程的记录，涉及控制活动的内容应索引至生产与仓储循环控制测试（GXC）的审计工作底稿。

3. 如果被审计单位针对不同类型的生产与仓储业务分别采用不同的控制流程和控制活动，应根据被审计单位的实际情况分别予以记录。

生产与仓储业务涉及的主要人员

职务	姓名

我们采用询问、观察和检查等方法，了解并记录了生产与仓储循环的主要控制流程，并已与×××、×××等确认下列所述内容

1. 有关职责分工的政策和程序

(注：此处应记录被审计单位建立的有关职责分工的政策和程序，并评价其是否有助于建立有效的内部控制。)

2. 主要业务活动介绍

(注：此处记录对本循环主要业务活动的了解。例如：被审计单位生产成本的归集及分配方法、相关文件记录、库存材料/商品管理制度和修改程序、对职责分工政策的制定和修改程序等。)

(1) 员工聘用与离职

[注：1. 此处记录对被审计单位材料验收和仓储管理流程的了解。例如，与采购订单的核对、签发验收单据、材料入库、单据流转及核对等。]

(2) 记录应付账款

(注：此处记录对被审计单位计划和安排流程的了解。例如，生产计划的审批、生产通

知单的签发、单据流转及核对等。)

(3) 生产与发运

(注：此处记录对被审计单位生产成本归集和分配的流程的了解。例如，材料领用出库、产成品的验收与出库、单据流转及核对，以及材料、人工和间接费用的分配与归集等。)

(4) 存货管理

[注：此处记录对被审计单位对存货管理流程的了解。例如，存货跌价准备的计提、存货盘点控制、单据在不同部门之间的传递、处理和审批程序、账实核对及差异的调查和处理等。)

控制流程记录示例

编制说明：

本审计工作底稿提供的示例，系以生产与仓储业务较为单一的中型被审计单位为例，并进行适当简化，仅为说明控制流程的记录内容。在执行财务报表审计业务时，注册会计师应运用职业判断，结合被审计单位的实际情况进行适当修改，不可以一概照搬。

本循环中其他审计工作底稿记录的内容均以下述示例为依据进行填写，并非对所有可能出现情况的全
面描述。

本示例采用文字叙述方式记录所了解的控制流程，注册会计师也可以采用其他方式，例如，采用问卷、
核对表和流程图等方式进行记录。

S公司现行的生产和仓储政策和程序业经董事会批准，如果需对该项政策和程序作出任何修改，均应经董事会批准后方可执行。本年度该项政策和程序没有发生变化。

S公司的存货为原材料、自制半成品和产成品。其中，原材料主要为电子元器件、贵金属及包装材料，产品主要为通讯电子设备等。其生产由两个生产车间完成：

- (1) 第一车间对原材料进行焊接和装配，形成半成品；
- (2) 第二车间对半成品进行调试和包装，最终形成产成品。

S公司的生产周期一般为三天。存货按取得时的实际成本计价，包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。材料发出时，按加权平均法确定其实际成本。

S 公司使用 Y 系统中的生产子模块维护生产过程中的产量记录，自动记录原材料耗用及流转的情况，以及自制半成品和产成品的生产状态，并生成生产日志；同时，Y 系统还对生成成本中各项组成部分进行归集和分摊（其中：直接材料按订单号予以归集，不计算半成品成本；直接人工费用和制造费用按各订单的材料耗用量在不同订单之间分配），生成记账凭证并过至生产成本及原材料明细账和总分类账。

生产与仓储业务涉及的主要人员

职 务	姓 名
总经理	×××
财务经理	×××
会计主管	×××
生产成本记账员	×××
应付职工薪酬记账员	×××
应收账款记账员	×××
质检经理	×××
质量检验员	×××
生产经理	×××
生产计划经理	×××
第一车间主任	×××
第二车间主任	×××
仓储经理	×××
仓库管理员	×××
.....	

我们采用询问、观察 和检查等方法，了解并记录了 S 公司生产与仓储循环的主要控制流程，并已与财务经理×××、生产经理×××确认下列所述内容。

1. 有关职责分工的政策和程序

S 公司建立了下列职责分工政策和程序：

(1) 不相容职务相分离。主要包括存货的保管与清查、存货的销售与收款、存货处置的申请与审批、审批与执行、存货业务的审批、执行与相关会计记录等职务相分离。

(2) 各相关部门之间相互牵制并在其授权范围内履行职责，同一部门或个人不得处理生产与仓储业务的全过程。

2. 主要业务活动介绍

(1) 材料验收与仓储

采购的材料运达 S 公司后，质量检验员×××比较所收材料与采购订单的要求是否相符，并检查其质量等级。验收无误后，质量检验员×××签发预先编号

的验收单，作为检验材料的依据。对于单价在人民币×××元以上的材料，还需质检经理×××验收签字。

根据验收单，仓储部门清点商品数量，对已验收商品进行保管。仓储区应相对独立，限制无关人员接近。仓库管理×××负责将购入材料的采购订单编号、验收单编号、材料数量、规格等信息输入系统，经仓储经理×××复核并以电子签名方式确认后，Y系统自动更新材料明细台账。

如某种原材料库存不足，仓库管理员×××编制待购材料明细表，经仓储经理×××复核后，及时通知生产部门及采购部门原材料的库存情况。

(2) 计划与安排生产

生产计划部门根据顾客订单或者对销售预测和产品市场需求等信息编写月度生产计划书，经生产计划经理×××审批后由总经理×××批准。根据经审批的月度生产计划书，生产计划经理×××签发预先编号的生产通知单，该生产通知单一式五联，分别用于通知仓储部门组织材料发放、第一、第二生产车间组织产品生产、财务部门组织成本计算以及生产计划部门按编号归档管理。

(3) 生产与发运

1) 发出原材料、半成品入库及领用

生产第一车间接到生产通知单后，由车间主任×××编制日生产加工指令单，经生产经理×××审批。

第一车间各生产小组编制原材料领用申请单，并经车间主任×××签字批准。

仓库管理员×××根据经审批的原材料领用申请单核发材料，填制预先编号的原材料出库单。该原材料出库单一式四联：一联仓库发料、一联仓库留存、一联车间记录、一联递交财务部作为记账凭证。同时，仓库管理员×××还需将原材料领用申请单编号、领用数量、规格等信息输入Y系统，经仓储经理×××复核并以电子签名方式确认后，Y系统自动更新材料明细台账。

第一车间生产过程结束后，质量检验员×××检查并签发半成品验收单，生产小组将半成品送交仓库。仓库管理员×××检查半成品验收单，并清点半成品数量，填写一式四联的半成品入库单，其中：一联仓库收料、一联仓库留存、一联车间记录、一联递交财务部作为记账凭证。仓库管理员×××还需将半成品入库单编号、入库数量、规格等信息输入系统，经仓储经理×××复核并以电子签名方式确认后，系统自动更新半成品明细台账。

第二车间生产小组领用半成品时，需编制半成品转移单，经车间主任×××批准领用。

仓库管理员×××根据经审批的半成品转移单核发出库，填制预先编号的半成品出库单，并将半成品出库单编号、出库数量、规格等信息输入系统，经仓储经理×××复核并以电子签名方式确认后，系统自动更新半成品明细台账。

2) 产成品入库

质量检验员×××检查并签发预先编号的产成品验收单，生产小组将产成品送交仓库。仓库管理员×××检查产成品验收单，并清点产成品数量，填写一式四联的产成品入库单（一式四联：一联仓库收货、一联仓库留存、一联生产部核对、一联递交财务部作为记账凭证）。经质检经理×××、生产经理×××和仓储经理×××签字确认后，仓库管理员×××将产成品入库单信息输入 Y 系统，Y 系统自动更新产成品明细台账并与销售订单编号核对。此时系统内的销售订单状态由“在产”自动更改为“已完工”。

3) 产成品发运

信息管理员×××根据系统显示的“已完工”销售订单信息和销售合同约定的交货日期，开具连续编号的销售发票。

报关部单证员×××收到销售发票后办理报关手续，办妥后通知业务员×××在系统内填写出运通知单，确定装船时间。出运通知单的编号在业务员×××输入销售订单编号后自动生成。根据系统的设置，如果输入错误的销售订单编号，则无法生成相对应的出运通知单。

运输经理×××根据系统显示的出运通知信息，安排组织发运。

仓储经理×××根据系统显示的出运通知信息，通知仓库管理员×××填写预先连续编号的出库单。

运输经理×××在装运之前，需独立检查出库单、销售订单和出运通知单，确定从仓库提取的成品附有经批准的销售订单，并且，所提取产品的内容与销售订单一致。经检查无误后，手工填制送货单（一式六联），一联留存，其他五联分别传递至报关部、财务部、仓库、门卫、码头货运公司。送货单应由司机×××和仓库保管员×××两人签字，如果超过×个集装箱，仓储经理×××也应在送货单上签字。

完成成品出库工作后，仓库管理员×××将产成品出库单信息输入 Y 系统，经仓储经理×××复核并以电子签名方式确认后，Y 系统自动更新产成品明细台账并与出运通知单编号核对。

4) 生产管理

生产经理×××根据生产计划和日生产工作安排进行产成品生产监督和管理。Y 系统自动生成对原材料、半成品、产成品的生产记录日报表，经生产经理审核确认后，这些数据将会自动汇总在生产产量跟踪数据库中。生产计划经理×××会同生产经理×××每周根据生产预算编制产量分析报告。

每月末，第一车间、第二车间与仓库核对原材料及半成品/产成品输出/转入记录，如有差异，仓库管理员×××编制差异分析报告，经仓储经理×××、生产经理×××签字确认后交财务部门进行调整。

5) 生产成本归集

材料

生产成本记账员×××根据原材料出库单，编制原材料领用凭证，与 Y 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；由会计主管×××审核无

人工成本

[注：人工成本归集环节控制活动记录于生产与仓储循环的审计工作底稿(GXL)。]

制造费用

[注：制造费用归集环节控制活动记录于生产与仓储循环的审计工作底稿(CGDL)。]

6) 生产成本的分配

Y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中按比例分配，同时，将完工产品成本在各不同产品类别中分配，生成产品成本计算表和生产成本分配表（人工费用分配表、制造费用分配表）。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。

7) 产成品成本的结转

每月末，生产成本记账员×××根据系统内状态为“已处理”原订单数量，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。

8) 成本分析

每月末，生产成本记账员×××和应收账款记账员共同编制本月生产成本及毛利分析报告，列示每笔订单的毛利率，对毛利率低于20%的订单分别从销售价格、单位成本等方面进行综合分析，经财务经理×××复核后，分别提交生产经理×××、销售经理×××和总经理×××审阅。对于亏损订单，总经理×××将视亏损原因，要求生产经理×××、销售经理×××调查。

(4) 存货管理

1) 盘点制度

仓库分别于每月、每季和年度终了，对存货进盘点，财务部门对盘点结果进行复盘。仓库管理员×××编写存货盘点明细表，发现差异及时处理，经仓储经理×××、财务经理×××、生产经理×××复核后调整入账。

2) 存货跌价准备

Y系统物流子系统设有存货库龄分析功能，对库龄超过一年的存货，会进行提示。在盘点时，盘点人员也需关注是否需要计提存货跌价准备。

如果出现毁损、陈旧、过时及残次存货，仓库管理员×××编制不良存货明细表，经仓储经理复核后，交采购经理×××和销售经理×××，他们将分析该等存货的可变现净值，如需计提存货跌价准备，由会计主管×××编制存货价值调整建议。

存货价值调整建议经财务经理×××复核后，报董事会审批。只有经董事会批准后方可进行账务处理。

评价内部控制设计——控制目标及控制活动

被审计单位： _____

索引号： _____ **SCL-3** _____

项目： _____

财务报表截止日/期间： _____

编制： _____

复核： _____

日期： _____

日期： _____

编制说明：

1. 本审计工作底稿中列示的控制活动，仅为说明有关表格的使用方法，并仅针对 SCL-2 中的示例所设计，并非对所有控制目标、受该目标影响的交易和账户余额及其认定控制活动的全面列示。在执行财务报表审计业务时，注册会计师应运用职业判断，结合被审计单位的实际情况了解和测试能够确保实现控制目标的控制活动。
 2. 本审计工作底稿用以记录生产与仓储循环中主要业务活动的控制目标、受该目标影响的相关交易和账户余额及其认定、常用的控制活动以及被审计单位的控制活动。其中，“常用的控制活动”一栏列示了在实务中为实现相关控制目标常用的控制活动，在实际编写审计工作底稿时应予以删除；对“受影响的相关交易和账户余额及其认定”一栏，注册会计师应根据被审计单位的实际情况分析填写。
 3. 如果多项控制活动能够实现同一控制目标，注册会计师不必了解与该项控制目标相关的每项控制活动。本审计工作底稿记录的控制活动，仅为实现有关控制目标可能采用控制活动中的一种，被审计单位也可能采用其他控制活动实现有关控制目标，注册会计师应根据被审计单位的实际情况进行填写。
 4. 注册会计师应关注被审计单位采取的控制活动是否能够完全实现相关的控制目标。在某些情况下，某些控制活动单独执行时，并不能完全实现控制目标，这时注册会计师需要识别与该特定目标相关的其他控制活动，并对其进行测试，以获取实现控制目标的足够的保证程度。
 5. 一项控制活动可能可以实现多个控制目标。为提高审计效率，如存在可以同时实现多个控制目标的控制活动，注册会计师上可以考虑优先测试该控制活动。
 6. 如果某一项控制目标没有相关的控制活动或控制活动设计不合理，注册会计师应考虑被审计单位控制的有效性及其对拟采取的审计方案的影响。
 7. 如果注册会计师拟信赖以前审计获取的有关本循环控制活动运行有效性的审计证据，应当通过实施询问并结合观察或者检查程序，获取该等控制是否已发生变化的审计证据，并予以记录。
-

活动	控制目标	受影响的相关 交易和账户余额及其 认定	常用的控制活动	被审计单位的控制活动	控制活动对实现 控制目标是否有 产（是/否）
	已验收材料均附有有效采购订单	存货：存在	验收单与采购订单应进行核对。	质量检验员×××比较所收材料与采购订单的要求是否相符，并检查其质量等级。验收无误后，质量检验员×××签发预先编号的验收单，作为检验材料的依据。对于单价在人民币×××元以上的材料，还需质检经理×××验收签字。	是
材料验收与仓储	已验收材料均已准确记录	存货：计价和分摊 主营业务成本：准确性、分类	管理层定期复核以确保记录的正确性。	仓库管理员×××负责将购入材料的采购订单编号、验收单编号，材料数量、规格等信息输入 Y 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。	是
	已验收材料均已记录	存货：完整性 主营业务成本：完整性	验收单均预先连续编号并已记录。	验收无误后，质量检验员×××签发预先编号的验收单。根据验收单，仓库管理员×××负责将购入材料的采购订单编号、验收单编号，材料数量、规格等信息输入 Y 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。	是

主要业务活动	控制目标	受影响的相关交易和账户余额及其认定	常用的控制活动	被审计单位的控制活动	控制活动对实现控制目标是否有产（是/否）
材料验收与仓储	已验收材料均已记录于适当期间	存货：存在、完整性 主营业务成本：截止	定期或不负责日常存货保管或存货记录的人员来盘点实地存货，如有差异应及时调查和处理。	仓库分别于每月、每季和年度终了，对存货进行盘点，财务部门对盘点结果进行复盘。仓库管理员×××编写存货盘点明细表，发现差异及时处理，经仓储经理×××、财务经理×××、生产经理×××复核后调整入账。	是
计划与安排生产	管理层授权进行生产	存货：存在	生产指令应经适当管理层批准。	根据经审批的月度生产计划书，生产计划经理×××签发预先编号的生产通知单。	是
生产与发运	发出材料均已准确记录	存货：计价和分摊 主营业务成本：准确性、完整性、分类	管理层定期复核以确保记录的正确性。	仓库管理员×××将原材料领用申请单编号、领用数量、规格等信息输入 Y 系统，经仓储经理×××复核并以电子签名方式确认后，Y 系统自动更新材料明细台账。	是
	发出材料均记录于适当期间	存货：存在、完整性 主营业务成本：截止	定期或不负责日常存货保管或存货记录的人员盘点实地存货，发现差异应予以调整。	仓库分别于每月、每季和年度终了，对存货进盘点，财务部门对盘点结果进行复盘。仓库管理员×××编写存货盘点明细表，发现差异及时处理，经仓储经理×××、财务经理×××、生产经理×××复核后调整入账。	是

续表

主要业务活动	控制目标	受影响的相关交易和账户余额及其认定	常用的控制活动	被审计单位的控制活动	控制活动对实现控制目标是否有产（是/否）
--------	------	-------------------	---------	------------	----------------------

生产与发 运	已记录的生产成本均 真实发生且与实际成 本一致	存货：存在、计价和分 摊 主营业务成本：发生、 准确性	管理层定期复核以确保生 产成本与其支持性文件一 致。	生产成本记账员×××根据原材料出库单，编制原材料领用凭 证，与 Y 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；由会计主管×××审核无误后，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。 每月末，第一车间、第二车间与仓库核对原材料及半成品 / 产成 品转出/转入记录，如有差异，仓库管理员×××编制差异分析 报告，经仓储经理×××、生产经理×××签字确认后交财务 部门进行调整。	是
	已发生的生产成本均 已记录	存货：完整性、计价和 分摊 主营业务成本：完整性	管理层定期复核以确保生 产成本与其支持性文件一 致。	生产成本记账员×××根据原材料出库单，编制原材料领用凭 证，与 Y 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；由会计主管×××审核无误后，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。 每月末，第一车间、第二车间与仓库核对原材料及半成品 / 产成 品转出/转入记录，如有差异，仓库管理员×××编制差异分析 报告，经仓储经理×××、生产经理×××签字确认后交财务 部门进行调整。	是

续表

主要业务 活动	控制目标	受影响的相关 交易和账户余额及其 认定	常用的控制活动	被审计单位的控制活动	控制活动对实现 控制目标是否有 产（是/否）
------------	------	---------------------------	---------	------------	------------------------------

生产与发 运	已发生的生产成本均记录于适当期间	存货：存在、完整性、计价和分摊 主营业务成本：截止	管理层定期复核以确保生产成本与其支持性文件一致。	生产成本记账员×××根据原材料出库单，编制原材料领用凭证，与Y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；由会计主管×××审核无误后，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。 每月末，第一车间、第二车间与仓库核对原材料及半成品/产成品转出/转入记录，如有差异，仓库管理员×××编制差异分析报告，经仓储经理×××、生产经理×××签字确认后交财务部门进行调整。	是
	存货流转均已准确地记录于适当期间	存货：计价和分摊、完整性、存在 主营业务成本：截止、完整性	管理层定期复核以确保生产成本与其支持性文件一致。	Y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中按比例分配；同时，将完工产品成本在各不同产品类别中分配，由此生成产品成本计算表和生产成本分配表。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。 每月末，生产成本记账员×××根据系统内状态为“已处理”原订单数量，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。	是

续表

主要业务活动	控制目标	受影响的相关交易和账户余额及其认定	常用的控制活动	被审计单位的控制活动	控制活动对实现控制目标是否有效（是/否）
--------	------	-------------------	---------	------------	----------------------

生产与发 运	完工产成品均已准确地记录于适当期间	存货：计价和分摊 主营业务成本：截止、准确性	验收单均预先连续编号并已记录入账。	质量检验员×××检查并签发预先编号的产成品验收单，生产小组将产成品送交仓库。仓库管理员×××检查产成品验收单，并清点产成品数量，填写预先编号的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，仓库管理员×××将产成品入库单信息输入Y系统，Y系统自动更新产成品明细台账并与销售订单编号核对。	是
	产成品发运均已记录	存货：存在 主营业务成本：发生	出库单均事先连续编号并已记录入账。	质量检验员×××检查并签发预先编号的产成品验收单。仓库管理员×××将产成品入库单信息输入Y系统，Y系统自动更新产成品明细台账并与销售订单编号核对。	是
	产成品发运均已准确记录	存货：计价和分摊 主营业务成本：准确性、分类	管理层定期复核以确保生产成本与其支持性文件一致。	仓库管理员×××将产成品入库单信息输入Y系统，经仓储经理×××复核并以电子签名方式确认后，Y系统自动更新产成品明细台账并与出运通知单编号核对。	是

续表

主要业务活动	控制目标	受影响的相关交易和账户余额及其认定	常用的控制活动	被审计单位的控制活动	控制活动对实现控制目标是否有产（是/否）
--------	------	-------------------	---------	------------	----------------------

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/358120027035006060>