

## 生产与仓储循环：

### 了解内部控制

被审计单位： \_\_\_\_\_  
项目： \_\_\_\_\_  
编制： \_\_\_\_\_  
日期： \_\_\_\_\_

索引号： \_\_\_\_\_  
财务报表截止日/期间： \_\_\_\_\_  
复核： \_\_\_\_\_  
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. 了解内部控制汇总表
2. 了解内部控制设计——控制流程
3. 评价内部控制设计——控制目标及控制活动
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、检查和观察程序，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) 汇总对本循环内部控制了解的主要内容和结论；
  - (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) 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) 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：_____        |
| 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 |
|-----------|

#### 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 |             |
| 计划和安排生产 |             |
| 生产与发运   |             |
| 存货管理    |             |

#### 3. 了解交易流程

根据对交易流程的了解，记录如下：

(1) 是否委托其他服务机构执行主要业务活动？如果被审计单位使用其他服务机构，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. 初步结论

#### 5. 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： \_\_\_\_\_  
项目： \_\_\_\_\_  
编制： \_\_\_\_\_  
日期： \_\_\_\_\_

索引号： \_\_\_\_\_  
财务报表截止日/期间： \_\_\_\_\_  
复核： \_\_\_\_\_  
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(EDI)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以人工进行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. 在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（SCC）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，例如，被审计单位对生产成本归集与分配实施不同的控制活动，应分别予以记录。

#### 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：此处应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、公司库存材料/商品管理制度制定和修改程序、对职责分工政策的制定和修改程序等。）

### (1) 材料验收与仓储

（注：此处应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) 计划与安排生产

（注：此处应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：此处应对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：此处应记录被审计单位对存货管理流程的记录。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。）

生产与仓储循环：

评价内部控制设计——控制目标及控制活动

被审计单位： \_\_\_\_\_  
 项目： \_\_\_\_\_  
 编制： \_\_\_\_\_  
 日期： \_\_\_\_\_

索引号： \_\_\_\_\_  
 财务报表截止日/期间： \_\_\_\_\_  
 复核： \_\_\_\_\_  
 日期： \_\_\_\_\_

| 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 | 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） |
|---------|------|-------------------|------------|----------------------|
| 材料验收与仓储 |      |                   |            |                      |
|         |      |                   |            |                      |
|         |      |                   |            |                      |
|         |      |                   |            |                      |
| 计划与安排生产 |      |                   |            |                      |
|         |      |                   |            |                      |
|         |      |                   |            |                      |
|         |      |                   |            |                      |
| 生产与发运   |      |                   |            |                      |
|         |      |                   |            |                      |
|         |      |                   |            |                      |
|         |      |                   |            |                      |
|         |      |                   |            |                      |
|         |      |                   |            |                      |
| 存货管理    |      |                   |            |                      |
|         |      |                   |            |                      |
|         |      |                   |            |                      |
|         |      |                   |            |                      |
|         |      |                   |            |                      |

生产与仓储循环：

确定控制是否得到执行(穿行测试)

被审计单位： \_\_\_\_\_  
项目： \_\_\_\_\_  
编制： \_\_\_\_\_  
日期： \_\_\_\_\_

索引号： \_\_\_\_\_  
财务报表截止日/期间： \_\_\_\_\_  
复核： \_\_\_\_\_  
日期： \_\_\_\_\_

| 样本序号 | 业务内容 | 金额 | 凭证编号 | 测试内容 | 测试结果 |
|------|------|----|------|------|------|
|      |      |    |      |      |      |
|      |      |    |      |      |      |
|      |      |    |      |      |      |
|      |      |    |      |      |      |

生产与仓储循环控制执行情况的评价结果：