

会计实务考试辅导:材料的查帐技巧 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/71/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E5\\_AE\\_9E\\_E5\\_c44\\_71102.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_AE_9E_E5_c44_71102.htm)

材料费用是生产费用的基本要素之一，它在产品制造成本中占有很大比重。材料费用的高低，对于产品成本和企业利润的大小及应纳税所得额的多少，有着重要的影响。因此，对材料费用应作重点检查。

一、外购材料成本的检查 外购材料实际价格包括：买价加运输费、装卸费、保险费、途中合理损耗、入库前的加工整理及挑选费用以及缴纳的税金等。检查时，主要注意下列问题：

1.购进材料的买价、采购费用是否真实、正确。应重点审查原始凭证是否真实、合法、完整齐全，采购费用支出是否符合制度规定。有无只按发票价格入帐，而把应记入库存材料的采购费用直接记入“管理费用”帐户，影响当期利润的；有无将不属于材料成本的支出挤入材料成本的，如将购料时请客耸立的支出记入采购费用；将购置机器设备的价款采用分期开票、分期付款，或以购进零配件装配等方式挤入材料费用，使用时一次摊入成本；将购料时支付材料包装物的押金不通过“其他应收款”帐户核算，而加大材料成本。

2.审查材料入库数量是否短缺，估价入帐的材料是否及时调整。有无将材料超定额的损耗不按规定查明原因，分清责任，分别不同情况进行处理，而擅自核减库存数量的；有无对已付款而未验收入库的在途材料，实际验收数量大于购入数量时，不作财产盘盈，而长期挂在“在途材料”（按实际价格核算），或“材料采购”（按计划价格核算）帐户的贷方，抵补其他在途材料的实际成本的；有无计量或记帐有误

，造成多计或少计材料数量的；有无对因结算凭证凭证尚未到达，没有付款的入库材料，暂按计划价格或合同价格入帐，而次月初不用红字冲销暂估价，在实际受到有关凭证时，重入材料帐户，虚增材料或久悬帐面形成无主付款项的。

## 二、发出材料检查

### 1.生产号用材料成本的检查。

主要审查的问题是：材料收发领退的各种原始凭证是否完整，内容是否真实、齐全。有没有原始估计耗料，或平时不出“领料单”，月末一次估计耗料开出“领料单”，从而多计耗料数量，增加生产成本的；有无将购进材料直接记入“生产费用”帐户，多计材料消耗的；有无以领代耗，对生产已领未用材料月末不办理退料或“假退料”手续，加大当月生产成本的；有无将生产经营过程中回收的有利用价值的各种边角余料、下脚料、废料不作价入帐，长期留在帐外，不作减生产成本的；有无不按规定的方法计算发出材料单价（按实际成时），材料成本差异率和发出材料应负担差异额（按计划成本时），随意多计材料成本或分摊多少转材料成本差异的；企业超定额发生的材料短缺、损耗，有无未经批准，不扣除赔偿费将损失全部在成本中列支；有无把非生产部门零用的材料记入生产成本。

### 2.非生产号用材料成本的检查。

企业发生的材料，除用于生产外，还可能用于本企业的基本建设工程、职工生活福利费以及对外销售等。对其主要审查计价是否正确，有无将发生非生产用料记入产品成本的；销售材料有无直接冲减材料成本，将销售材料差价也冲减了材料成本，而少计其他业务收入，漏缴增值税和所得税的。

## 三、低值易耗品的检查

低值易耗品的价值是随着实物的磨损程度，逐渐转移到成本、费用中去，这种转移价值的形式，成本未低值易耗品

的摊销。由于低值易耗品具有品种多，数量大，价值低，使用期限短，更换频繁的特点，为了简化核算，将其视同材料进行管理。但是摊销上却要根据低值易耗品的大小，分别采用“一次摊销”、“分期摊销”、“五五摊销”。对低值易耗品的检查，必须根据其特点及摊销的不同方法，结合领发、保管等手续费进行。主要审查有无将属于固定资产的劳动资料错按低值易耗品在购入时一次摊销的；有无将用于在建工程支出、福利部门等非生产零用的低值易耗品摊入成本、费用的；采用计划成本核算的企业，有无在低值易耗品报废时，将残料入库作价不冲减低值易耗品摊销额的；有无将残料不作价入帐，作为帐外物资的。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)