



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

成本考核与成本审计

成本审计

主讲：李晓斌

一、成本审计概述

- **成本审计**，是指对生产费用的发生、归集和分配，以及产品成本计算的真实性、合法性和效益性的检查监督
- 包括事前、事中和事后的成本审计。
- **事前的成本审计**，主要是指审核成本预测的可靠性、成本决策和成本计划的先进性和可行性；
- **事中的成本审计**，是指日常审核有关成本的原始凭证和记账凭证以及物资消耗、付款、转账业务的合法性和正确性；
- **事后的成本审计**，是指通过对已经消耗、付款、转账的原始凭证、记账凭证、账簿、报表及书面资料的检查，并通过实物的盘存和鉴定，使之合理、合法和正确。

- **（一）成本审计的意义**

- ①通过成本费用审计，可以监督企业按国家有关规定进行成本核算管理，纠正成本核算中出现的弊端，保证成本费用的合法性、真实性和正确性。
- ②成本费用审计还可帮助企业健全成本控制制度，提高成本管理和核算水平，降低产品成本和提高利润。
- ③通过成本费用审计，还可降低审计人员在企业财务报表审计中由于成本费用失真而导致的风险。

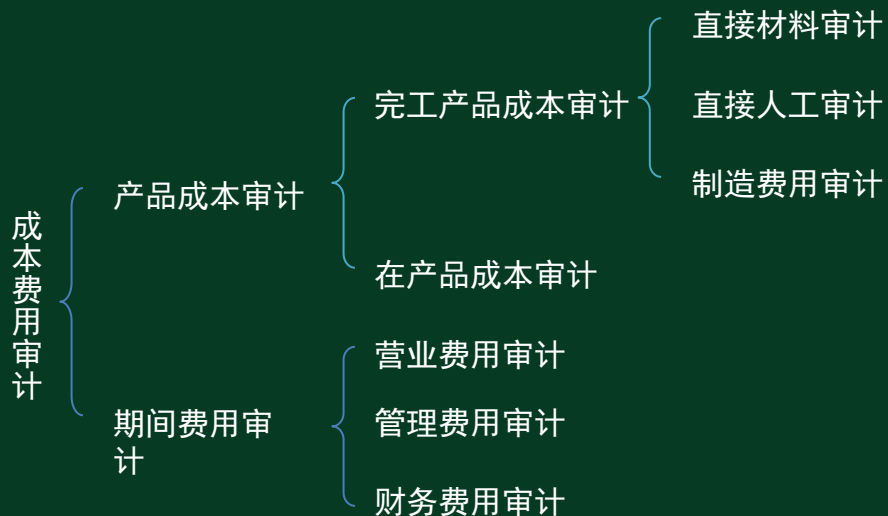
- **（二）成本审计的任务**

- ①**审计成本费用计划和定额的执行情况。**通过审计成本费用脱离计划和定额的具体项目和原因，揭露通过人为调控成本费用进行作弊的行为，以保证企业经营方针的实现。

- ②**审计成本费用支出的真实性**。通过审计各项成本费用支出是否有来源可靠、内容完整的凭证，各项数据计算是否有真实的资料来源，揭露利用虚假凭证内容，提供虚假计算数据的情况。
- ③**审计成本费用计算的合理性**。企业应根据自身生产的特点和管理要求选择适当的成本计算方法，以正确计算成本。因此审计人员应在了解企业生产类型和组织管理特点的基础上，分析评价所选择成本计算方法的合理性，
- ④**审计成本费用内部控制系统的健全有效性**。通过查明成本费用支出手续制度和分配系统中存在的各种漏洞缺陷，及时发现薄弱环节，促进企业生产技术和经营管理水平的改进。

- **（三）成本审计的内容**
- 成本费用审计的内容与成本费用核算的内容一样，也包括成本开支范围审计、费用归集及分配方法审计以及在产品和完工产品成本的审计。
- 成本费用的审计可分为产品成本审计和期间费用审计两部分。
- **产品成本一般包括：**直接材料、直接工资和制造费用等三个组成部分，应从费用的归集和分配两个角度来进行审计。
- **期间费用包括：**营业费用、管理费用和财务费用，应审计是否遵循开支范围，有无提高开支标准的现象。
-

成本审计的内容可用图表示：



• 二、 成本审计的方法

• (1) 成本开支范围审计

- 成本开支范围的规定是成本会计制度的重要组成部分，直接涉及企业生产经营的劳动耗费补偿和利润取得的多少。费用开支标准是对某些费用支出的数额、比例做出的具体规定。
- 为了严肃财经纪律、加强成本管理，财会制度还明确规定，下列各项开支不得列入产品成本：
 - ①购置和建造固定资产、无形资产和其他长期资产的支出。
 - ②对外投资的支出以及分配给投资者利润支出。
 - ③被没收的财物，支付的滞纳金、罚款、违约金、赔偿金，以及企业赞助、捐赠等支出。

- 具体做法宜采取对每项项目分别审查的方式：
 - 首先判断该项费用是否存在混淆开支范围，乱挤成本的现象；
 - 其次判断该项费用是否存在扩大开支范围，提高开支标准的问题；
 - 最后将该项费用分为固定费用和变动费用，同计划定额进行比较，对变化异常的费用项目从费用明细账的审阅入手并结合原始凭证的查证，从中发现异常变动的原因。

- (2) 费用归集及分配方法审计
- ①材料费用的审计
- A. 审计用途是否恰当
- 材料耗用的发生额包括了生产、基本建设和福利等各种用途的耗用，领用时往往混杂在一起。
- 对生产耗用的原材料的审计，一般根据“领料单”与“材料耗用汇总表”和“记账凭证”逐项进行，审查材料的用途，看有无基本建设用料、福利部门用料混杂在生产用料之中，有无增大或缩小产品成本的现象。
- B. 审计数量是否确切

- **主要审计：**
- 生产车间期末结存材料不办退料手续而计入成本；
- 生产剩下的边角余料或废料，月末未作价冲减成本
- 购入材料、工具等并不是一次用完，但不办入库手续而直接计入成本；
- 用上年消耗水平或“定额”水平结转本期完工产品成本；
- 扩大消耗、虚增成本；或历年物资盘点盈亏不转账，甚至库存材料出现赤字；
- 盘存时的数量、质量和金额不真实，也不做转账处理
如果存在上述现象，应调整用料数量，否则会导致用量不实，虚列成本。
- **C. 审计材料计价是否合理**

- 在采用实际成本核算的情况下，要审计发出材料的实际成本所采取的先进先出法、加权平均法、移动平均法、个别计价法和后进先出法等方法是否合理，前后期是否一致 有无随意变更计价方法调整利润的情况，对于计价变动，审计人员应查明原因及对产品成本的影响。
- 在采用计划成本核算的情况下，要审计：
 - 计划成本制定的是否合理；
 - 材料成本差异账户的月初余额和本期发生额是否正确；
 - 材料成本差异率计算是否正确，是否按规定分摊材料成本差异，有无任意分摊或以计划成本代替实际成本情况。

（3）直接人工费用的审计

A. 审查直接工资费用内容是否真实

首先，要审计是否将不属于成本开支范围的工会专职人员，医务保健人员和托幼人员的工资挤入成本。有无巧立名目，任意增发津贴，乱发奖金、开支渠道不正常的问题。

其次，应审计工资费用是否为生产人员的工资，有无对离职人员及死亡人员，未从工资结算单中扣除，虚构职工姓名，列入工资结算单冒领工资，将不属于本企业的人员列入工资结算单从中进行贪污私分问题。

再次，要审计工资费用有无人为加大现象，重点应审计工资逐级汇总过程中有无故意加大夜班等津贴、少计病事假扣款等。

B. 审查职工福利费的提取是否正确

- 直接人工中包含的福利费，是指直接从事生产活动的工人，按其工资总额的14%提取的一种能计入产品成本的费用。
- 重点应审计如下内容：
 - 计提直接人工福利费的直接人工工资总额是否正确，工资总额中的扣除项目及其扣除数是否符合规定，提取的直接人工福利费是否正确地计入有关生产成本账户，有无多计或少计的问题。
 - 审计直接人工福利费有无重列成本的现象，即直接人工福利费不足使用时，把本应由直接福利费开支的内容又重复计入成本之中。
- C. 审查直接人工费用的分配是否合理。

小结



在线开放课程

- 本讲内容是成本考核与审计中的审计方法