

建立成本与费用内部会计控制的要点内审师资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/639/2021\\_2022\\_\\_E5\\_BB\\_BA\\_E7\\_AB\\_8B\\_E6\\_88\\_90\\_E6\\_c53\\_639061.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/639/2021_2022__E5_BB_BA_E7_AB_8B_E6_88_90_E6_c53_639061.htm) 成本与费用内部会计

控制的要点如下：（1）生产必须依计划进行，领用材料必须办理领料手续。（2）只有依据计划部门下达的“生产通知单”，仓储部门才能发料。（3）月末，应对材料耗用民政部进行盘点，未用完的材料应办理退料或“假退料”手续。（4）必须按成本计算对象对耗用材料进行适应的分配。

（5）应该对费用开支实行总额控制，超过费用总额的开支，原则上不予报销。费用总额的控制标准在单位年度预算中确定。（6）制定并实施健全有效的费用预算与控制标准是单位财务部门的职责。各单位必须建立费用核准制，严格费用开支的审批，特别是预算外的开支，必须履行特殊的审批手续。（8）所有费用单据只有经过书面核准才能进行报销。

（9）必须制定并严格执行费用开支范围。（10）财务部门在办理各项报销手续时，应该进行如下复核：成本、费用的开支是否合理、合法，有无相关人员的批准签字；成本、费用的开支是否超出开支标准或预算范围；超标准或超范围开支是否经特别授权；相关的原始发票是否真实；计算是否正确。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)