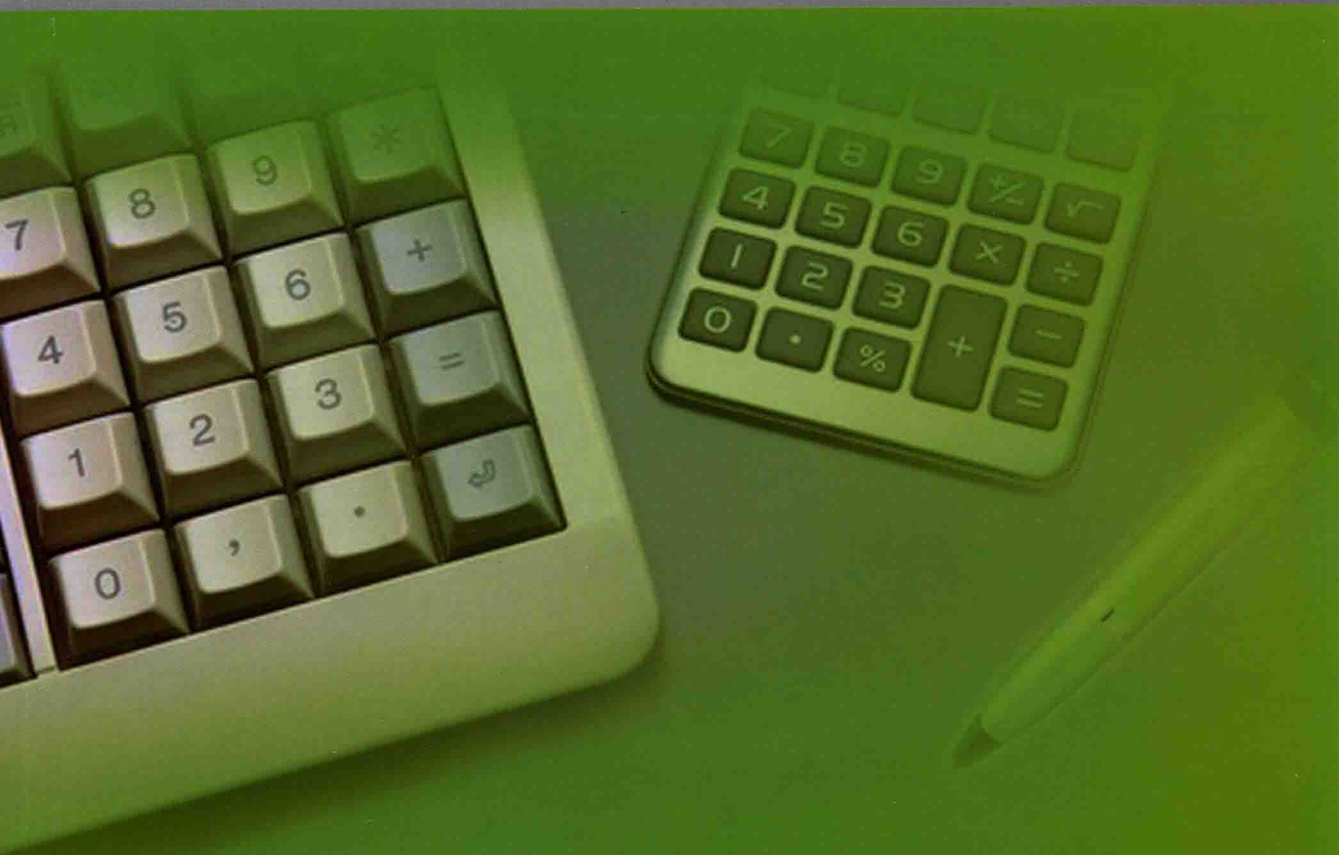


成本会计实务

侯君邦 柏海燕  主编



科学技术文献出版社
SCIENTIFIC AND TECHNICAL DOCUMENTATION PRESS

成本会计实务

主 编：侯君邦 柏海燕

副主编：张立娟 王爱玲 谭桂荣



科学技术文献出版社
SCIENTIFIC AND TECHNICAL DOCUMENTATION PRESS

· 北 京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计实务 / 侯君邦, 柏海燕主编. — 北京: 科学技术文献出版社, 2015. 9
ISBN 978-7-5189-0610-9

I. ①成… II. ①侯… ②柏… III. ①成本会计—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 189447 号

成本会计实务

策划编辑: 崔灵菲 责任编辑: 王瑞瑞 责任校对: 赵 瑗 责任出版: 张志平

出 版 者 科学技术文献出版社
地 址 北京市复兴路15号 邮编 100038
编 务 部 (010) 58882938, 58882087 (传真)
发 行 部 (010) 58882868, 58882874 (传真)
邮 购 部 (010) 58882873
官 方 网 址 www.stdp.com.cn
发 行 者 科学技术文献出版社发行 全国各地新华书店经销
印 刷 者 北京九州迅驰传媒文化有限公司
版 次 2015 年 9 月第 1 版 2015 年 9 月第 1 次印刷
开 本 787×1092 1/16
字 数 296 千
印 张 16.25
书 号 ISBN 978-7-5189-0610-9
定 价 38.00 元



版权所有 违法必究

购买本社图书, 凡字迹不清、缺页、倒页、脱页者, 本社发行部负责调换

前言

《成本会计实务》是新世纪高职高专财务会计类专业课程体系的系列教材之一。财务会计类专业课程体系旨在从整体上确立高职高专财务会计类专业人才的科学培养架构,是高职教育改革以来具有重大创新意义的成果。

随着社会主义市场经济的发展,市场竞争的加剧,成本会计显得越来越重要,企业对成本会计人才的需求愈加迫切。根据企业财务会计工作实践,按照“体系完整、内容简明、立足岗位”的原则构建教材内容。

本教材特色如下:

1. 按“项目导向、任务驱动模式”设计内容,反映教改方向

本教材内容结合情境模拟,基于工作过程展开,针对高职教育特点和学生能力培养规格要求,突出“教学做一体化”改革方向和“理实一体化”理念,每项业务根据实际案例编排学习内容,力求知识与实践的一致。

2. 以精品课程建设为基础,打造立体化教材

成本会计实务课程是山东经贸职业学院的传统优势课程,该课程先后被评为省级精品课程和高校教学指导委员会精品课程,在课程理念、课程设计、课程资源等方面做了积极探索,有比较成熟的多媒体教学资源 and 相应的教学课件。本教材为该精品课程的配套教材,精品课程建设为教材建设奠定了良好的基础。

3. 体现职业教育特色,突出应用性

本教材根据职业教育的特点,针对高职学生的学习基础,强化对学生动手能力的培养,着重体现对学生学习主动性的开发。针对企业实际工作中从事的主要业务,从基础知识和操作层面展开,注重培养学生的应用能力。

4. 突出内容的相关性,体现工作业务的完整性

本教材内容基本包括成本会计人员所涉及的全部工作,内容既全面,又实用,保持了成本会计工作业务内容体系的完整性。

本教材编写人员及分工如下:

主编:侯君邦(山东经贸职业学院,项目一)、柏海燕(山东经贸职业学院,



项目二)。副主编：张立娟（山东经贸职业学院，项目三、项目七）、王爱玲（山东经贸职业学院，项目四、项目五）、谭桂荣（山东经贸职业学院，项目六）。潍坊现代预算管理研究所所长张长胜提供了大量实训、案例的素材，并对全部实训及案例进行修订。另外，主编负责拟定本教材的框架结构，撰写大纲和初稿，副主编负责初稿的进步撰写和修改，最后由主编对全书内容进行修改、校对、审稿和定稿。

本教材的出版得到了科学技术文献出版社的大力支持，在教材编写过程中也得到了学院领导的热情帮助，同时我们还参阅了国内同行的有关论著，在此一并表示诚挚的谢意。

由于编者的经验和水平有限，书中难免存在疏漏之处，恳请读者提出改进意见，以便我们进一步修订和完善。

编 者

2015年7月

目录 Contents

项目一 认知成本会计	1
子项目 1-1 认知成本会计基础知识	1
子项目 1-2 认知产品成本核算的基本理论	12
项目二 核算要素费用	26
子项目 2-1 认知要素费用核算基本原理与方法	26
子项目 2-2 编制领料凭证汇总表	30
子项目 2-3 编制材料费用分配表	35
子项目 2-4 核算外购动力费用	41
子项目 2-5 核算职工薪酬	45
子项目 2-6 核算折旧费	50
项目三 归集与分配辅助生产费用	65
子项目 3-1 归集辅助生产费用	65
子项目 3-2 分配辅助生产费用	69
项目四 归集与分配制造费用、生产损失	90
子项目 4-1 归集制造费用	90
子项目 4-2 分配制造费用	94
项目五 计算分配完工产品与在产品成本	108
子项目 5-1 核算在产品	108
子项目 5-2 分配完工产品与在产品成本	111
项目六 认知产品成本计算方法	135
子项目 6-1 认知产品成本计算基本方法	135
子项目 6-2 运用品种法计算产品成本	139



附：成本会计手工核算技能达标测试题及评分标准.....	195
项目七 编制与分析成本报表	218
子项目 7-1 编制成本报表	218
子项目 7-2 分析成本报表	233
参考文献	254

项目一

认知成本会计

► 子项目 1-1 认知成本会计基础知识

【情境模拟】

程本慧是经贸职业学院应届毕业生，马上就要毕业了，贪玩的程本慧也要为了自己的未来努力一把，争取找到一个既合心意又待遇优厚的工作。于是，她来到本地数一数二的大企业——兴达有限责任公司应聘。很快到了面试的日子，程本慧早早地起床了，梳洗打扮了一番，便赶到了位于开发区的兴达有限责任公司，好不容易找到了面试地点，却发现已经有很多人等在这里了，其中还有两个熟悉的身影，同班同学王蕾和丁鹏。兴达有限责任公司的面试很严格，有两道关卡，第一关是会计部门的小兵来把关，第二关则是企业老总和会计部领导。今天是初试，题目已经贴在门口的展板上，程本慧不禁紧张起来，她顾不上和王蕾、丁鹏搭讪，赶紧加入大家，一道道题目看了起来……

【案例引入】

兴达有限责任公司简介：

兴达有限责任公司是一家制造业企业，主要生产甲、乙两种产品。采用品种法核算产品成本，从生产工艺过程来看属于大量大批单步骤生产，货币资金业务大部分以银行存款收支。辅助生产车间不设制造费用账户，发生的耗费直接记入“辅助生产成本”账户。基本生产成本明细账设有四个成本项目：直接材料、直接人工、燃料及动力和制造费用。原材料在生产开始时一次性投入。采用约当产量法分配完工产品与月末在产品成本。



公司结构（图 1-1）：

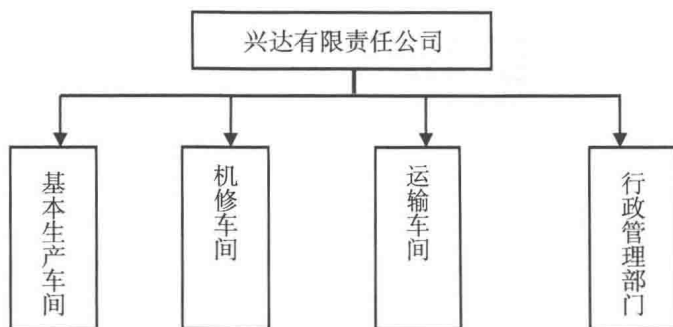


图 1-1 兴达有限责任公司结构

兴达有限责任公司面试题目：

下列各项应计入产品成本的有那些？应计入产品成本的各项分别应计入哪个成本项目？

- (1) 产品生产耗用原材料 115 000 元；
- (2) 产品生产耗用燃料及动力 6 000 元；
- (3) 基本生产车间发生水电费 2 500 元；
- (4) 基本生产车间生产工人薪酬 35 000 元；
- (5) 基本生产车间管理人员薪酬 8 000 元；
- (6) 行政管理人员薪酬 80 000 元；
- (7) 发生广告费用 15 000 元；
- (8) 支付本月银行借款利息 4 000 元；
- (9) 支付管理部门通信费用 2 500 元；
- (10) 本月发生外部修理费用 3 500 元；
- (11) 企业购买办公用品 700 元（其中基本生产车间 250 元，管理部门 450 元）。

【知识目标】

1. 了解成本的概念；
2. 熟悉成本的分类。

【能力目标】

1. 正确区分应计入产品成本的耗费；
2. 正确地划分成本的类别。

【案例解析】

任务1 认知成本

一、成本的概念

成本作为一个价值范畴，是商品经济发展到一定阶段的产物。作为商品经济社会中的价值补偿尺度，可以广泛地运用于各领域，以衡量为获取某一特定利益而支付的代价。正确认识成本，对于提高企业的微观经济效益，提高国民经济的宏观经济效益，都有着极其重要的作用。因此，有必要从理论上认识成本的经济内涵。

二、成本的含义

马克思在其成本理论中曾科学地分析，“按照资本主义方式生产的每一个商品W的价值，用公式来表示是 $W = C + V + m$ 。如果从这个商品价值中减去剩余价值m，那么，在商品中剩下的，只是一个在生产要素上所耗费的资本价值C+V的等价物或补偿价值”。由此可见，马克思的成本理论所阐明商品的成本，是由商品生产中耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值组成的，也就是物化劳动和活劳动的货币表现。这种符合客观经济内涵的高度概括的抽象成本，可称为“理论成本”。

马克思的成本理论虽然是针对资本主义生产方式而言，但是，社会主义市场经济也同样客观存在成本这一价值范畴，只不过其所体现的社会经济关系与资本主义市场经济有所不同。在实际工作中，成本的开支范围是由国家通过有关法规制度加以界定的。实际工作中的成本开支范围与理论成本包括的内容是有一定差别的。例如，在实际工作中，为了加强企业的经济核算，减少资金占用，节约耗费，减少损失，将某些不形成产品价值的非生产性支出（如废品损失、停工损失等）也计入产品成本，使之得到必要的补偿。

同时，为了简化成本核算，企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用，为筹集生产经营资金而发生的财务费用，为推销产品而发生的销售费用等，由于多数能确定发生期间，但难以确定归属的对象，因而都作为期间费用，直接从当期损益中扣除，而不计入产品成本。

由此可见，现实成本与理论成本中的实际补偿价值和已消耗的C+V不一致，形成“现实成本”与“理论成本”的差异。现实成本仅指产品成本，即制造成本，而非产品所耗费的全部成本，是企业为生产一定种类、一定数量的产品所发生的各项生产费用的总和。

在商品生产条件下，企业的经营目标是寻求最大限度的利润，这使得企业生产



经营者要加强成本管理,以较少的耗费,得到最大的补偿,达到企业经营目标。成本内容随着管理的发展而进一步丰富,正如本任务开头所述,成本是为获取某一特定利益而支付的代价,说明成本的外延与内涵已超出了产品成本的范围,为了经营决策所需的变动成本、固定成本、即付成本、机会成本、资金成本等,都可作为“管理成本”列入成本范围。

【学中做】

某小五金加工企业租用厂房进行生产加工,2012年12月有关资料为:12月生产用料70 000元,生产工人薪酬25 000元,车间管理人员薪酬8 000元,支付本月车间水电费用3 500元;支付12月银行借款利息3 000元;12月晚报广告版面费用8 000元;行政管理部门的各项费用支出60 000元;发生废品损失2 000元。

要求:(1)上述各项支出中,哪些应列入产品成本?哪些不应列入产品成本?

(2)12月发生的产品成本共计多少?

任务实施:根据对成本的概念的理解,产品成本仅指制造成本。所以,上述各项支出中,12月生产用料70 000元,生产工人薪酬25 000元,车间管理人员薪酬8 000元,支付本月车间水电费用3 500元,发生废品损失2 000元应列入产品成本;支付12月银行借款利息3 000元,12月晚报广告版面费用8 000元,行政管理部门的各项费用支出60 000元不应列入产品成本。

因此,12月发生的产品成本共计 $70\,000+25\,000+8\,000+3\,500+2\,000=108\,500$ (元)。

任务2 成本按经济内容分类

企业生产经营过程中的成本,按其经济内容(或经济性质)划分,主要有劳动对象方面费用、劳动手段方面费用和活劳动方面费用三大类。在实际工作中,为了便于成本管理,将费用按其经济内容细分为九个费用要素。

一、外购材料

外购材料是指企业为进行生产而耗用的一切从外部购进的原材料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件等。

二、外购燃料

外购燃料是指企业为进行生产而耗用的一切从外部购进的各種固体、气体、液体燃料。

三、外购动力

外购动力是指企业为进行生产而耗用的一切从外部购进的各种电力、热力等动力。

四、职工薪酬

职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬及其他相关支出,包括职工在职期间和离职后提供给职工的全部货币性薪酬和非货币性福利。企业提供给职工配偶、子女或其他被赡养人的福利等,也属于职工薪酬。

五、折旧费

折旧费是指企业按照一定的折旧率计算的固定资产折旧费。

六、修理费用

修理费用是指企业为保持固定资产的正常使用而发生的材料、人工等各项费用支出。

七、利息费用

利息费用是指应计入生产经营管理费用的借款利息。

八、税金

税金是指企业应计入管理费用的各项税金。如房产税、车船使用税、印花税、土地使用税等。

九、其他费用

其他费用是指不属于以上各要素的费用,如邮电费、水费、差旅费等。

任务3 成本按经济用途分类

生产成本又称为制造成本,一般由直接材料、直接人工、制造费用三个成本项目构成。其中,直接材料、直接人工构成主要成本,直接人工和制造费用的总和称为加工成本。

一、直接材料

直接材料是指直接用于产品生产、构成产品主要实体或有助于产品形成的原料及主要材料,以及有助于产品形成的辅助材料、外购半成品、备品配件、包装物及燃料动力等。



二、直接人工

直接人工是企业发生的直接用于产品生产工人的职工薪酬。

三、制造费用

制造费用是指企业各个生产单位（分厂、车间）为组织和管理生产所发生各项费用。如生产单位管理人员职工薪酬，生产单位房屋、建筑物、机器设备等的折旧费、租赁费，机物料消耗、低值易耗品摊销，以及水电费、办公费、差旅费、保险费等。

直接材料、直接人工和制造费用是三个基本的成本项目。为了使成本项目更好地适应制造企业的生产特点和管理要求，制造企业和其所属企业的上级机构（公司）可以对上述三个基本成本项目做适当的调整。在调整成本项目时应当考虑以下几个问题：①该项费用在管理上有无单独反映、控制和考核的需要；②该项费用在产品成本中比重的大小；③为该种费用专设成本项目所增加的核算工作量的大小。

对于直接用于产品生产，在产品成本中比重较大，管理上需要单独反映、控制和考核的费用，应该专设成本项目。否则，为了简化核算工作，不专设成本项目。例如，如果企业生产用燃料和动力费占产品成本比重较大，为了单独反映、控制和考核，就应该增设“燃料及动力”成本项目；如果这一方面占产品成本比重不大，没有必要专设成本项目，为了简化核算，可以将前者并入“直接材料”成本项目，将后者并入“制造费用”成本项目。又如，有些企业废品损失或停工损失在产品成本中所占比重较大，有必要进行单独反映、控制和考核，可以专设“废品损失”、“停工损失”成本项目。

将企业计入产品成本的生产费用按经济用途划分为若干成本项目，有助于考核各项费用定额或计划的执行情况，分析费用支出是否合理、节约。因此，企业不但要分产品计算成本，而且要分成本项目计算各产品各成本项目的成本。产品成本的计算过程，也就是各费用要素按其经济用途划分计入本月各种产品成本，按成本项目反映完工产品和月末在产品成本的过程。

学习了以上知识，让我们再来看一下兴达有限责任公司的面试题目。先来解决第一个问题，根据成本的概念，原材料、燃料及动力、水电费、生产工人薪酬、车间管理人员薪酬、车间购买办公用品属于生产成本。因此（1）～（5）应计入产品成本，另外，（11）中的车间购买办公用品 250 元也应计入产品成本：

$$\text{产品成本} = 115\,000 + 6\,000 + 2\,500 + 35\,000 + 8\,000 + 250 = 166\,750 \text{（元）}。$$

除产品成本外，其他费用为期间费用，直接计入当期损益，不能计入产品成本，计算如下：

$$\text{期间费用} = 80\,000 + 15\,000 + 4\,000 + 2\,500 + 3\,500 + 450 = 105\,450 \text{（元）}。$$

再来看一下兴达有限责任公司面试题目的第二问：应计入产品成本的各项分别

应计入哪个成本项目？

根据任务 1 的分析，计入产品成本的内容有以下几项：

- (1) 产品生产耗用原材料 115 000 元；
- (2) 产品生产耗用燃料及动力 6 000 元；
- (3) 基本生产车间发生水电费 2 500 元；
- (4) 基本生产车间生产工人薪酬 35 000 元；
- (5) 基本生产车间管理人员薪酬 8 000 元；
- (11) 企业购买办公用品 700 元（其中基本生产车间 250 元，管理部门 450 元）。

按照经济用途来划分，(1) 属于“直接材料”；因为兴达有限责任公司单设“燃料及动力”成本项目，所以 (2) 计入该项目；(4) 计入“直接人工”成本项目；(3)、(5) 按规定计入“制造费用”成本项目；(11) 中的车间耗用的 250 元办公用品费，同样属于制造费用成本项目。

【知识拓展】

一、掌握成本会计的对象和职能

(一) 成本会计的对象

成本会计对象是指成本会计所核算和监督的内容。明确成本会计对象，对于正确确定成本会计任务，有效地运用成本会计的技术方法，使成本会计更好地发挥其职能作用，是十分必要的。从理论上讲，成本会计核算和监督的内容实质上也就是成本所包含的内容，但是，不同的企业，由于经营过程的差异，成本会计的具体对象是不同的。

1. 制造企业成本会计对象

制造企业成本会计的对象正如任务 1 所述成本的内容，包括产品的生产成本和经营管理费用（管理费用、销售费用和财务费用）。

2. 商品流通企业成本会计对象

商品流通企业以商品的采购和销售为基本经济活动，商品采购和销售活动要耗费采购成本和销售成本，同时还要发生商品流通费用，如销售费用、管理费用和财务费用。因此，商品流通企业成本会计的对象包括商品采购成本、销售成本和经营管理费用。

3. 建筑施工企业成本会计对象

建筑施工企业以建筑工程的施工为基本经济活动，为此，要耗费工程成本，也要发生管理费用和财务费用。其成本的处理方法与前述两者基本相同，管理费用和



财务费用作为期间费用，不计入工程成本，直接计入当期损益，从当期利润中抵减。

综上所述，不同行业成本会计的对象可以概括为：企业经营业务的成本及相关的经营管理费用，即成本、费用。

（二）成本会计的职能

成本会计的职能是指成本会计本身所具有的经济管理功能和作用。成本会计职能体现了成本会计的实质，是明确成本会计工作内容，确定成本会计任务的理论依据。成本会计的基本职能包括以下几个方面。

1. 成本预测

成本预测属于微观经济预测，它是人们根据所掌握的与成本有关的各种数据资料、信息以及成本与各种经济技术因素的依存关系，结合可能发生的发展变化及将要采取的相应措施，利用专门方法，对未来成本水平和成本变化趋势作出科学的预测和测算。通过成本预测，可以挖掘企业内部一切可能的潜力，以尽可能少的人力、物力、财力消耗，取得尽可能大的经济效益。成本预测可以分为决策计划阶段预测和计划实施过程中的预测两大类。前者提供成本决策数据，正确确定目标成本，是编制成本计划必不可少的；后者是在成本计划执行过程中，分析前一阶段成本计划完成情况，预测下一阶段可能的完成程度，以及与目标成本可能出现的差距，为及时纠正可能出现的偏差，保证计划的执行打下基础。

2. 成本决策

成本决策是在成本预测的基础上，为达到成本会计的目的，根据成本预测所提供的数据资料，运用专门的定性、定量分析方法，在若干个成本方案中，选择最优方案，确定目标成本。通过成本决策确定目标成本，是正确制订成本计划的可靠保证，避免了成本控制的盲目性，可以有效地提高企业经济效益。

3. 成本计划

成本计划是根据成本决策所确定的目标成本，以货币为表现形式，具体确定企业在计划期内完成生产经营任务所应支出的成本、费用及为达到规定成本水平应采取的相应措施的一种书面文件。成本计划是依据企业现有的生产经营条件，为使企业成本水平符合目标成本的要求，结合企业所可能采取的经营管理措施，通过综合平衡，为预测成本进行合理调整。因而，成本计划可以使企业降低成本费用的目标具体化。而且，在编制成本计划过程中，可以进一步挖掘企业降低成本、费用的潜力。通过成本计划，可以使成本管理责任制落到实处，是成本控制、分析和考核的重要依据，也是企业编制利润计划和资金计划的依据。

4. 成本控制

成本控制是成本会计的重要职能之一，成本控制有广义成本控制和狭义成本控制之分。狭义的成本控制称为“日常成本控制”或“事中成本控制”，即在成本形

成过程中,根据成本计划对实现成本目标而预计或实际发生的各项成本、费用进行限制和监督控制,并及时发现、纠正偏差,使各项成本、费用控制在原定目标之内,保证成本计划的执行。狭义成本控制重点在于严格按照规定的标准来控制实际成本,并对偏离目标成本的差异及时调整纠正,以指导当前的生产经营活动。广义的成本控制不仅包括“日常成本控制”,也包括“事前成本控制”,即在成本形成之前,在进行成本预测、成本决策和编制成本计划时,对成本形成或发生时可能出现的问题做出合理的预计,建立相应的控制制度进行控制,以确保目标成本和成本计划的先进、合理。通过广义成本控制可以实施全方位的成本控制,能够最大限度地挖掘企业降低成本、费用的潜力。本教材所涉及的是狭义的成本控制。

5. 成本核算

成本核算是根据相应的成本计算对象,采用适当的方法,对企业生产经营过程中实际发生的成本、费用进行归集和分配,从而计算出各成本计算对象的单位成本和总成本。成本核算是成本会计工作的核心,是对成本计划执行结果的反映过程,也是对成本费用实际支出的控制过程。

6. 成本分析

成本分析是根据成本核算所提供的成本数据和其他相关资料,将本期实际成本分别与计划成本、上年实际成本、历史上先进水平成本、先进企业成本水平等进行对比分析,确定成本差异以及影响成本变动的各种因素,分析各因素对成本变动的影响程度,以明确相应的责任并采取有效措施,达到改进经营管理、提高经济效益的目的。成本分析是一项定期进行的工作,通常在月末、季末、年末进行,其目的是总结过去,指导未来。成本分析所提供的信息不仅能为企业进行成本考核提供可靠的依据,同时也能指导企业下一期的成本预测、成本决策,为编制新的成本计划提供参考。

7. 成本考核

成本考核是在成本分析的基础上定期对企业成本计划指标的完成情况进行评价和考核。企业在成本计划管理过程中,都应将编制的成本计划层层分解落实到每个责任者,作为其责任成本。成本考核目的在于督促企业加强成本管理,提高成本管理水平。成本考核形式根据企业有无上级主管部门下达成本计划指标而有所差异。若有主管部门下达成本计划指标,成本考核是企业自我考核,由企业内部对车间、部门、班组以至个人进行考核。成本考核时应注意责、权、利相结合,以便成本管理责任制真正落到实处,达到考核的目的。

二、熟悉成本会计制度

成本会计制度是企业会计制度的重要组成部分,是组织和从事成本会计工作必



须遵守的规范和准则。我国会计法律制度都涉及成本会计制度的相关内容。与成本会计工作有关的会计制度主要有：

（一）会计法律。《中华人民共和国会计法》位居我国会计法律制度最高层次，是制定其他会计法规的依据，是指导会计工作的最高准则，它是指导和组织会计工作的基本法，是国民经济各部门、各行业会计工作必须共同遵守的准则。

（二）会计行政法规。包括《总会计师条例》、《企业财务会计报告条例》等。

（三）会计部门规章。包括《企业会计准则——基本准则》等。随着财政部对处理各类经济业务具体准则的出台，与成本会计相关的部分，也是指导成本会计工作的重要法规。

（四）会计规范性文件。包括《企业会计准则——各项具体准则》、《企业会计制度》等。

（五）企业内部相关财务会计制度。企业结合实际情况，根据《企业会计准则》及具体准则和行业会计制度而制定的有关规定、章程和制度。其中，与成本会计有关的制度包括：计量验收制度，成本会计人员岗位责任制，费用开支规定，关于成本定额、成本预算和计划的编制方法，关于存货的收发领退和盘存制度，关于成本核算的原始记录和凭证传递流程。与成本核算有关的制度包括：成本计算对象和成本计算方法的确定，成本核算账户和成本项目的设置，生产费用归集与分配的方法，在产品计价方法。与成本预测有关的制度包括：预测的资料收集要求，一般方法与必要程序等。

（六）会计人员制度。主要包括《会计人员职权条例》和《会计专业职务试行条例》。会计人员制度规定了会计人员的职责、权限、技术职称、任免和奖惩及工作纪律等。成本会计人员必须遵守这些方面的规范要求。

成本会计制度的各项具体内容，随着科学技术和社会经济发展的客观变化，应不断地充实、更新，逐步完善。

三、成本会计的岗位职责

成本会计岗位职责是指企业成本会计岗位所要求的需要去完成的工作内容及应当承担的责任范围。基于企业的具体生产情况和成本管理要求的不同，不同行业、不同企业的成本会计岗位职责也有所不同，一般情况下主要包括以下内容：

（一）在企业财务部门负责人的领导下，按照国家财会法规、企业内部财会制度和成本管理有关规定，负责拟订企业各生产环节成本核算实施细则，报经批准后组织执行。

（二）与企业相关职能部门有关人员就重大项目、产品等进行成本预测，编制项目成本计划，提供有关的成本资料。