

# 注册会计师

## 财管

### 教材精讲班

#### 第二节 作业成本计算

##### 【知识点一】作业成本的计算原理

- (一) 作业的认定 (二) 作业成本库的设计 (三) 资源成本分配到作业 (四) 作业成本分配到成本对象
- (一) 作业的认定

##### 【例】某企业作业清单

作业名称	作业说明
材料订购	包括选择供应商、签订合同、明确供应方式等
材料检验	对每批购入的材料进行质量、数量检验
生产准备	每批产品投产前，进行设备调整等准备工作
发放材料	每批产品投产前，将生产所需材料发往各生产车间
材料切割	将管材、圆钢切割成适于机加工的毛坯工件
车床加工	使用车床加工零件（轴和连杆）
铣床加工	使用铣床加工零件（齿轮）
刨床加工	使用刨床加工零件（变速箱外壳）
产品组装	人工装配变速箱
产品质量检验	人工检验产品质量
包装	用木箱将产品包装
车间管理	组织和管理车间生产、提供维持生产的条件

【提示】作业认定需要对每项消耗资源的作业进行定义，识别每项作业在生产活动中的作用、与其他作业的区别，以及每项作业与耗用资源的联系。

##### (二) 作业成本库的设计

- (1) 单位级作业成本库 (2) 批次级作业成本库 (3) 品种级（产品级）作业成本库 (4) 生产维持级作业成本库

##### (1) 单位级作业成本库

作业的含义	特点	举例
单位级作业是指每一单位产品至少要执行一次的作业	单位级作业成本是直接成本，可以追溯到每个单位产品上，即直接计入成本对象的成本计算单	直接材料、直接人工工时、机器成本和直接能源消耗

【提示】这种作业的成本与产量成比例变动。

##### (2) 批次级作业成本库

作业的含义	特点	举例
批次级作业是指同时服务于每批产品或许多产品的作业	它们的成本取决于批次，而不是每批中单位产品的数量	生产前机器调试、成批产品转移至下一工序的运输、成批采购和检验等

【提示】这种作业的成本与产品批次成比例变动。

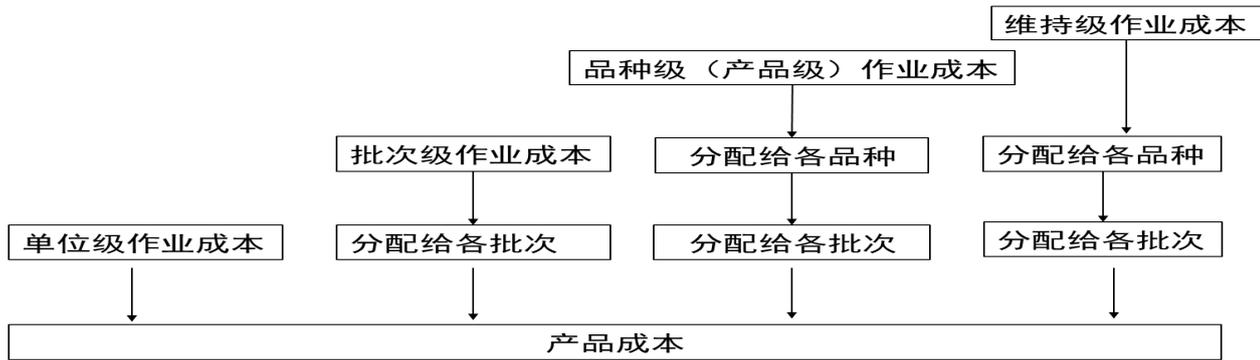
##### (3) 品种级（产品级）作业成本库

作业的含义	特点	举例
品种级作业是指服务于某种型号或样式产品的作业	品种级作业成本仅仅因为某个特定的产品品种存在而发生	产品设计、产品生产工艺规程制定、工艺改造、产品更新等

【提示】这种作业的成本随产品**品种数**而变化，不随产量、批次数而变化。

#### (4) 生产维持级作业成本库

作业的含义	特点	举例
生产维持级作业是指服务于整个工厂的作业	它们是为了维护生产能力而进行的作业，不依赖于产品的数量、批次和种类	工厂保安、维修、行政管理、保险、财产税等



【2017年·单选题】甲企业采用作业成本法计算产品成本，每批产品生产前需要进行机器调试，在对调试作业中心进行成本分配时，最适合采用的作业成本动因是（ ）。

- A. 产品品种      B. 产品数量      C. 产品批次      D. 每批产品数量

【答案】C

【解析】生产前机器调试属于批次级作业，它们的成本取决于批次，所以作业成本动因应采用产品批次，所以选项C正确。

【2017年·多选题】下列各项作业中，属于品种级作业的有（ ）。

- A. 产品组装      B. 产品生产工艺改造      C. 产品检验      D. 产品推广方案制定

【答案】BD

【解析】品种级作业是指服务于某种型号或样式产品的作业。例如，产品设计、产品生产工艺规程制定、工艺改造、产品更新等。选项A属于单位级作业，选项C属于批次级作业。

#### (三) 资源成本分配到作业

资源成本借助于资源成本动因分配到各项作业。

#### (四) 作业成本分配到成本对象

单位作业成本=本期作业成本库归集的总成本/作业量

作业成本动因的种类

种类	主要内容	特点
业务动因	通常以执行的 <b>次数</b> 作为作业动因。 【假定】执行每次作业的成本（包括耗用的时间和单位时间耗用的资源）相等	精确度最差，但其执行成本最低
持续动因	是指执行一项作业所需的 <b>时间</b> 标准。 【假定】执行作业的单位时间耗用的资源相等	精确度和成本居中
强度动因	是在某些特殊情况下，将作业执行中实际耗用的全部资源 <b>单独归集，直接计入</b> 某一特定的产品。 强度动因一般适用于某一特殊订单或某种新产品试制等，用产品订单或工作单记录每次执行作业时耗用的所有资源及其成本。	精确度最高，但其执行成本最昂贵

