

# 注册会计师 财务成本管理 精讲班

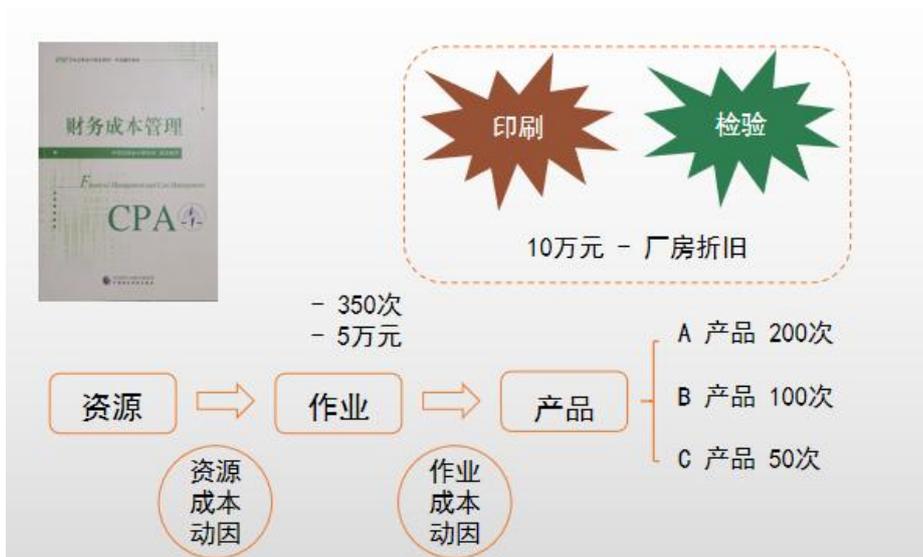
## 第十四章 作业成本法

### 本章考情

本章为次重点章节，主要以客观题的方式考查，也可以在综合题里面结合产品成本计算。近年来平均分值为4分。

### 第一节 作业成本法的概念与特点

#### 一、作业成本法的产生背景及含义



### （一）作业成本法的产生背景

随着“机器取代人”的自动化制造时代来临。

其特征就是直接人工成本比重大大下降，制造费用（主要是折旧费用等固定成本）比重大大增加，因此制造费用的分配科学与否将很大程度上决定产品成本计算的准确性和成本控制的有效性。

### （二）作业成本法的含义

作业成本法是将间接成本和辅助费用更准确地分配到产品和服务的一种成本计算方法。

## 二、作业成本法的核心概念

### （一）核心概念

相关概念	要点
作业	作业是指企业中特定组织（成本中心、部门或产品线）重复执行的任务或活动
资源	资源是指作业耗费的人工、能源和实物资产（车床和厂房等）
成本动因	成本动因是指作业成本或产品成本的驱动因素

### （二）动因的分类

资源成本动因：是引起作业成本增加的驱动因素。

依据资源成本动因可以将资源成本分配给各有关作业。

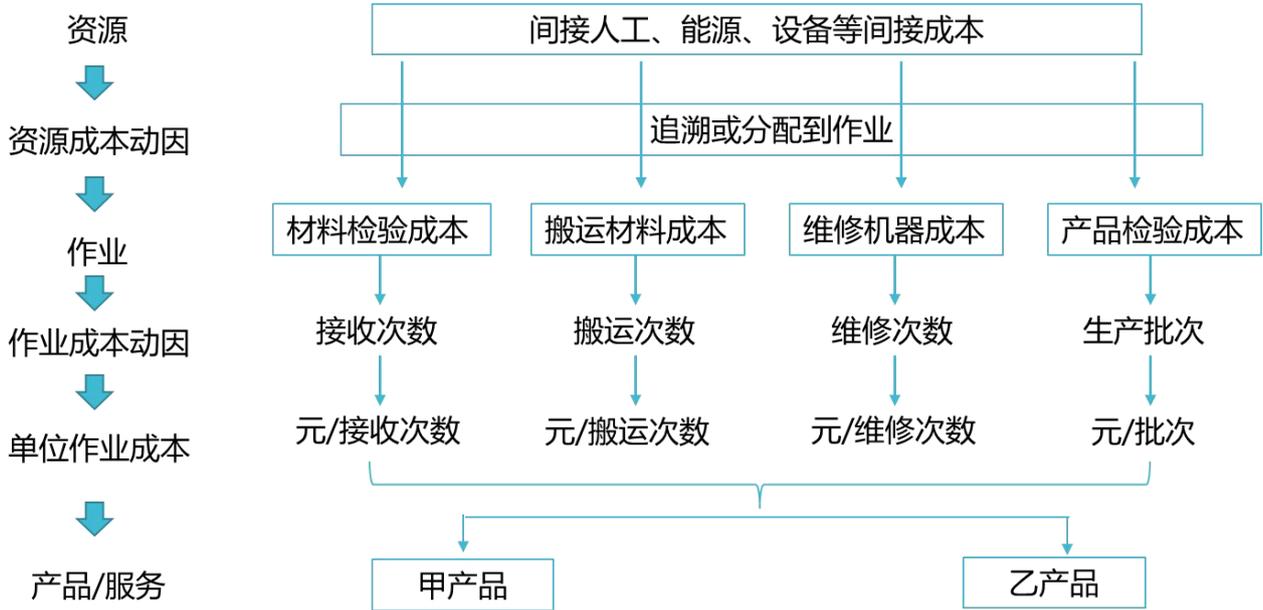
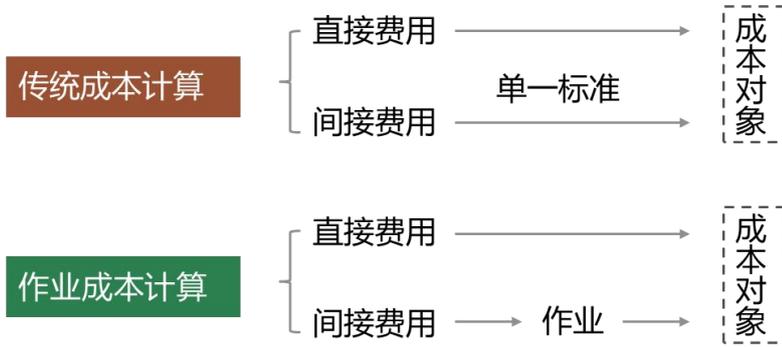
作业成本动因：是引起产品成本增加的驱动因素。

依据作业成本动因可以将作业成本分配给各产品。

## 三、作业成本法的主要特点

特点	内容
1. 成本计算分为两个阶段	<p>作业成本法的基本指导思想是，“作业消耗资源、产品（服务或顾客）消耗作业”。根据这一指导思想，作业成本法把成本计算过程划分为两个阶段。</p> <p>作业成本法下，间接成本的分配路径是：“资源→作业→产品”；</p> <p>传统成本计算方法下，间接成本的分配路径是：“资源→部门→产品”</p>
2. 成本分配强调因果关系	<p>成本追溯，是指把成本直接分配给相关的成本对象。 【提示】使用追溯方式得到的产品成本是最准确的</p> <p>动因分配，是指根据成本动因将成本分配到各成本对象的过程。 【提示】动因分配虽然不像追溯那样准确，但只要因果关系建立恰当，成本分配的结果同样可以达到较高的准确程度。</p> <p>分摊，有些成本既不能追溯，也不能合理、方便地找到成本动因，只好使用产量作为分配基础，将其强制分摊给成本对象</p>
3. 成本分配使用众多不同层面的成本动因	<p>采用不同层面的、众多的成本动因进行成本分配，要比采用单一分配基础更加合理，更能保证产品成本计算的准确性</p>

作业成本法与传统成本计算法的比较



第二节 作业成本计算

一、作业成本的计算原理

(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

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。

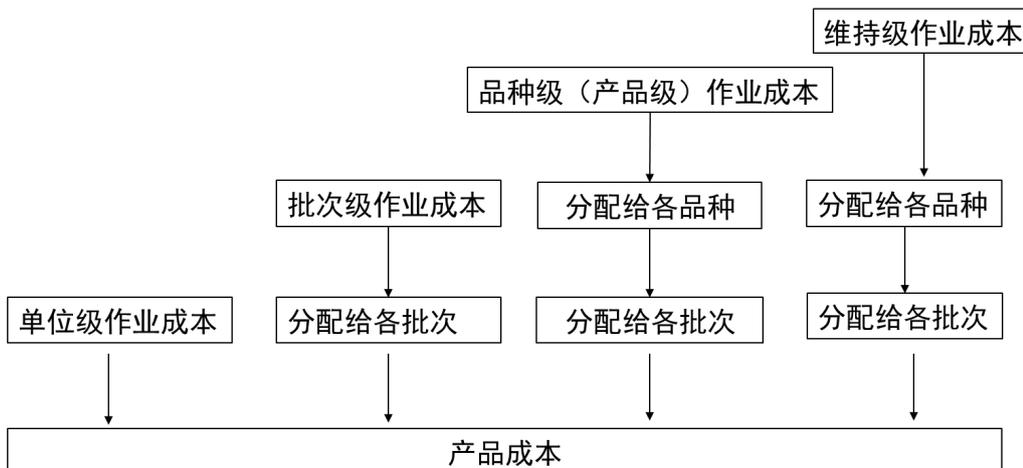
### (3) 品种级（产品级）作业成本库

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



【2022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                      C. 产品设计                      B. 产品生产工艺规程制定                      D. 产品更新

【答案】BCD

【解析】品种级作业是指服务于某种型号或样式产品的作业，选项BCD正确。选项A属于单位级作业。

【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。