



主讲老师：何常伟

注册会计师
财务成本管理
课程精讲班



第十四章 作业成本法



考情一览

本章为一般重要的章节，难度一般，考试题型主要为客观题、主观题，历年平均分**5分**左右，需重点掌握的知识点共5个。

- 1、作业成本法的核心概念（资源、作业、成本动因）
- 2、作业成本法的特点
- 3、作业成本库的设计（单位级、批次级、品种级、生产维持级）
- 4、作业成本法的优缺点及适用条件
- 5、作业成本计算（业务动因、持续动因、强度动因）



目 录

- 01 作业成本法的概念与特点
- 02 作业成本计算
- 03 作业成本管理



第一节

作业成本法的概念与特点



第一节 作业成本法的概念与特点

【知识点一】 作业成本法的产生背景及其含义

（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，企业的经营环境正在发生巨大改变。伴随这种改变，产品或劳务的成本结构亦发生重大改变，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。



第一节 作业成本法的概念与特点

【知识点一】 作业成本法的产生背景及其含义

（一）作业成本法的产生背景

传统的成本计算方法通常是完全成本法，全部制造费用采用单一的分配标准（例如，产量、人工工时、机器工时等）分配给不同的产品。其存在两个重要缺陷：

一个缺陷是将固定成本分摊给不同种类的产品。按照这种做法，随着**产量的增加，单位产品分摊的固定成本下降**，从而刺激经理人员**过度生产**。变动成本法是针对这个缺点提出来的。

另一个缺陷是产生误导决策的成本信息。在**传统的成本计算方法**下，制造费用通常**按直接人工工时或产量等以产量为基础的分配标准进行分配**。实际上，有许多制造费用项目不是产量的函数，而与生产批次等其他变量存在因果关系。全部按产量基础分配制造费用，会产生**误导决策**的成本信息。**作业成本法**是针对后一个缺陷提出来的。



第一节 作业成本法的概念与特点

【知识点一】作业成本法的产生背景及其含义

(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**到产品和服务中的一种成本计算方法。



第一节 作业成本法的概念与特点

【知识点一】作业成本法的产生背景及其含义

（二）作业成本法的含义

在作业成本法下，直接成本可以直接计入产品或服务等相关成本对象，与传统的成本计算方法并无差异，只是直接成本的**范围比传统成本计算的要大**，凡是便于追溯到产品的材料、人工和其他成本都可以直接计入产品或服务等相关成本对象。不能直接追溯到特定的成本计算对象的间接成本，则先直接追溯到有关作业或分配到有关作业，计算作业成本，然后再将作业成本分配到产品或服务等相关成本对象。



第一节 作业成本法的概念与特点

【例题·多选题】与作业基础成本计算制度相比，产量基础成本计算制度存在的局限性有（ ）。

- A. 成本计算过于复杂
- B. 间接成本集合缺乏同质性
- C. 容易夸大高产量产品的成本
- D. 成本分配基础与间接成本集合之间缺乏因果联系



第一节 作业成本法的概念与特点

答案：BCD

解析：产量基础成本计算制度的优点就是简单，因此A不正确，传统成本计算制度，以产量作为分配间接费用的基础，这种成本计算制度往往会夸大高产量产品的成本，而缩小低产量产品的成本，并导致决策错误，所以C正确，产量基础成本计算制度的特点，首先是整个工厂仅有一个或几个间接成本集合（如制造费用、辅助生产费用等），它们通常缺乏同质性（包括间接人工、折旧及电力等各不相同的项目），成本分配基础（直接人工成本）和间接成本集合（制造费用）之间缺乏因果联系，所以B、D正确。