



## 第一节 作业成本法的概念与特点

### 【知识点二】作业成本法的核心概念

作业成本法的核心概念是资源、作业和成本动因。

#### （一）资源

资源是指作业耗费的人工、能源和实物资产（例如车床和厂房）等。任何一项产品的形成都经由一系列作业完成，完成每一项作业都需要消耗资源。



## 第一节 作业成本法的概念与特点

### 【知识点二】作业成本法的核心概念

作业成本法的核心概念是资源、作业和成本动因。

#### (二) 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**。例如，签订材料采购合同、将材料运达仓库、对材料进行质量检验、办理入库手续、登记材料明细账等。





## 第一节 作业成本法的概念与特点

### 【知识点二】作业成本法的核心概念

作业成本法的核心概念是资源、作业和成本动因。

#### （二）作业

一项作业可能是一项非常**具体**的活动，如车工作业；也可能泛指一类活动，如机加工车间的车、铣、刨、磨等所有作业可以**统称为机加工作业**。甚至可以将机加工作业、产品组装作业等**统称为生产作业**（相对于产品研发、设计、销售等作业而言）。由若干个相互关联的具体作业组成的作业集合，被称为**作业中心**。



## 第一节 作业成本法的概念与特点

### 【知识点二】作业成本法的核心概念

作业成本法的核心概念是资源、作业和成本动因。

#### (二) 作业

执行或完成任何一项作业都需要耗费一定的资源。**完成一项作业所消耗的资源成本构成该作业的成本。**资源成本可以直接追溯至特定的作业时，该资源成本为作业的直接计入成本；资源成本需要分配计入不同作业成本时，该资源成本为作业的间接计入成本。



## 第一节 作业成本法的概念与特点

### 【何你说】



百因必有果

谁消耗我，谁对我负责



## 第一节 作业成本法的概念与特点

### 【知识点二】作业成本法的核心概念

作业成本法的核心概念是资源、作业和成本动因。

#### （三）成本动因

成本动因是指作业成本或产品成本的**驱动因素**。

例如，产量增加时，直接材料成本就增加，产量是直接材料成本的驱动因素，即直接材料的成本动因；

检验成本随着检验次数的增加而增加，检验次数就是检验成本的驱动因素，即检验成本的成本动因。



## 第一节 作业成本法的概念与特点

### 【知识点二】作业成本法的核心概念

在作业成本法中，成本动因分为资源成本动因和作业成本动因两类，

都是分配标准。

#### （二）成本动因

##### 1、资源成本动因

资源成本动因是引起**作业成本增加**的驱动因素，用来衡量一项**作业的资源消耗量**。依据资源成本动因可以将资源成本分配给各有关作业。

##### 2. 作业成本动因

作业成本动因是衡量一个成本对象（产品、服务或顾客）需要的作业量，是**产品成本增加的驱动因素**。作业成本动因计量各**成本对象耗用作业的情况**，并被用来作为作业成本的分配基础。



## 第一节 作业成本法的概念与特点

### 【知识点三】 作业成本法的特点

作业成本法的主要特点，是相对于以产量为基础的传统成本计算方法而言的。

#### （一）成本计算分为两个阶段

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”。作业成本法下间接成本的分配路径是“资源→作业→产品”。

传统的成本计算方法也是分两步进行，但是中间的成本中心是按部门建立的。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”。





## 第一节 作业成本法的概念与特点

### 【知识点三】 作业成本法的特点

#### (二) 成本分配强调因果关系

作业成本法认为，将成本分配到成本对象有三种不同的形式：追溯、动因分配和分摊。

**成本追溯**，是指把成本直接分配给相关的成本对象。一项成本能否追溯到产品，可以通过实地观察来判断。

**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。对不能追溯的成本，作业成本法则强调使用动因（包括资源动因或作业动因）分配方式，将成本分配到有关成本对象（作业或产品）。

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**等设定的分配标准**作为分配基础，将其强制**分摊**给成本对象。



## 第一节 作业成本法的概念与特点

【知识点三】 作业成本法的特点

(二) 成本分配强调因果关系

作业成本法的成本分配主要使用**追溯和动因分配**，尽可能减少不准确的分摊，因此能够提供更加**真实、准确**的成本信息。

。



## 第一节 作业成本法的概念与特点

### 【知识点三】 作业成本法的特点

#### （三）成本分配使用众多不同层面的成本动因

在传统的成本计算方法下，**产量**（或生产量相关的业务量，如人工工时、机器工时、人工工资等）被认为是能够解释产品成本变动的唯一动因，并以此作为**分配基础**进行间接费用的分配。

作业成本法的独到之处，在于它把**资源**的消耗首先追溯或分配到**作业**，然后使用不同层面和数量众多的作业动因将作业成本分配到**产品**。采用不同层面的、众多的**成本动因**进行成本分配，要比采用**单一分配标准（基础）**更加合理，更能保证产品成本计算的**准确性**。