



## 第十四章 作业成本法

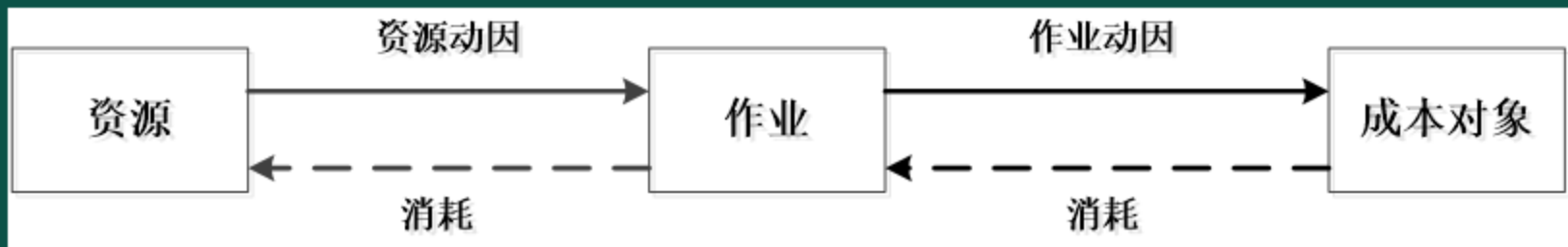


## 第十四章 作业成本法

### 【知识点1/5】作业成本法的概念与特点-客

作业成本法下间接成本的分配路径是“资源→作业→产品”，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”。

与作业基础成本计算制度相比，产量基础成本计算制度，成本计算简单，间接成本集合缺乏同质性，容易夸大高产量产品的成本，成本分配基础与间接成本集合之间缺乏因果联系。





## 第十四章 作业成本法

### 【提示】

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。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。



## 第十四章 作业成本法

### 【知识点2/5】作业成本库的设计-客

作业成本库按作业成本动因可分为如下四类

#### 1. 单位级作业成本库

单位级作业是指**每一单位**产品至少要执行一次的作业。例如，机器加工、组装。这些作业对每个产品都必须执行。

#### 2. 批次级作业成本库

批次级作业是指同时服务于**每批**产品或许多产品的作业。例如生产前机器调试、成批产品转移至下一工序的运输、成批采购和检验等。



## 第十四章 作业成本法

### 【知识点2/5】作业成本库的设计-客

作业成本库按作业成本动因可分为如下四类

#### 3. 品种级（产品级）作业成本库

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。

#### 4. 生产维持级作业成本库

生产维持级作业，是指服务于**整个工厂**的作业，例如，工厂保安、维修、行政管理、保险、财产税等。



## 第十四章 作业成本法

### 【知识点3/5】作业成本动因的种类-客

种类	含义
业务动因	业务动因通常以执行的 <b>次数</b> 作为作业动因，并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，
持续动因	持续动因是指执行一项作业所需的 <b>时间</b> 标准。持续动因的假设前提是，执行作业的单位时间内耗用的资源是相等的。
强度动因	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</b> ，并将该项单独归集的作业成本直接计入某一特定的产品。强度动因一般适用于某一特殊订单或某种新产品试制等，



## 第十四章 作业成本法

### 【知识点4/5】作业成本的计算示例-主

作业成本库	作业成本(元)	作业动因	作业量		
			智能制造作业	手工加工作业	合计
设备检修作业	72000	检修次数(次)	5	1	6
			A产品	B产品	合计
智能制造作业	53000	机器工时(小时)	350	150	500
手工加工作业	220000	人工工时(小时)	20	230	250
合计	345000		—	—	—

设备检修作业分配率： $72000/6=12000$

智能制造作业分配率： $(53000+12000*5)/500=226$

手工加工作业分配率： $(220000+12000)/250=928$



## 第十四章 作业成本法

### 【知识点5/5】作业成本的优缺点及适用范围-客

优点	<ul style="list-style-type: none"><li>(1) 成本计算更准确</li><li>(2) 成本控制与成本管理更有效</li><li>(3) 为战略管理提供信息支持</li></ul>
缺点	<ul style="list-style-type: none"><li>(1) 开发和维护费用较高</li><li>(2) 作业成本法不符合对外财务报告的需要</li><li>(3) 确定成本动因比较困难</li><li>(4) 不利于通过组织控制进行管理控制</li></ul>
适用范围	<ul style="list-style-type: none"><li>(1) 从成本结构看，这些公司的制造费用在产品成本中占有较大比重。</li><li>(2) 从产品品种看，这些公司的产品多样性程度高，产品的多样性是引起传统成本系统在计算产品成本时发生信息扭曲的原因之一。</li><li>(3) 从外部环境看，这些公司面临的竞争激烈。</li><li>(4) 从公司规模看，这些公司的规模比较大。</li></ul>





## 第十四章 作业成本法

### 【提示】

增值作业与非增值作业是站在**顾客角度**划分的。最终增加顾客价值的作业是增值作业；否则就是非增值作业。