



第四节 作业成本与责任成本

【知识点1】作业成本

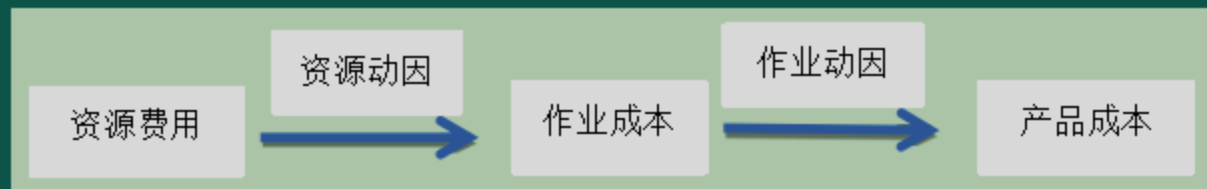
（一）作业成本法的概念

作业成本法不仅是一种成本计算方法，更是成本计算与成本管理的有机结合。作业成本法以“作业消耗资源、产出消耗作业”为原则，按照资源动因将资源费用追溯或分配至各项作业，计算出作业成本；然后再根据作业动因，将作业成本追溯或分配至各成本对象，最终完成成本计算的过程。



第四节 作业成本与责任成本

流程图：



相关概念阐述

1. **资源费用**。资源费用是指企业在一定期间内开展经济活动所发生的各项资源耗费，包括有形资源耗费、无形资源耗费、人力资源耗费以及其他各种税费支出等。



第四节 作业成本与责任成本

2. 作业。作业是指企业基于特定目的重复执行的任务或活动，是连接资源和成本对象的桥梁。

特征：作业是投入产出因果联动的实体；作业贯穿产品生产经营的全过程，从产品设计、原材料采购、生产加工，直至产品的发运销售。在这一过程中，每个环节、每道工序都可以视为一项作业；作业应当可量化。



第四节 作业成本与责任成本

按消耗对象不同，作业可分为：

(1) 主要作业：被产品、服务或顾客等**最终成本对象**消耗的**作业**；

(2) 次要作业：被原材料、主要作业等介于**中间地位**的**成本对象**消耗的**作业**。



第四节 作业成本与责任成本

3. **成本对象**。成本对象是指企业追溯或分配资源费用、计算成本的对象物。

4. **成本动因**。成本动因亦称成本驱动因素，是指诱导成本发生的原因，是成本对象与其直接关联的作业和最终关联的资源之间的中介。

按其在资源流动中所处的位置和作用，成本动因可分为资源动因和作业动因。



第四节 作业成本与责任成本

(1) **资源动因**：引起**作业成本变动**的驱动因素，反映作业量与耗费之间的因果关系，用于计量各项作业对资源的耗用，是将**资源费用**分配给各有关作业的依据；

(2) **作业动因**：引起**产品成本变动**的驱动因素，反映产品产量与作业成本之间的因果关系，用于计量各种产品对作业耗用的情况，是将**作业成本**分配给各种产品的基础，也是沟通资源消耗与最终产出的中介。



第四节 作业成本与责任成本

5. 作业中心。作业中心，又称成本库，是指构成一个业务过程的相互联系的作业集合，用来汇集业务过程及其产出的成本。



第四节 作业成本与责任成本

【判断题】（2020 年）在作业成本法下，一个作业中心只能包括一种作业。（ ）

答案：×

解析：作业中心是指构成一个业务过程的相互联系的作业集合，用来汇集业务过程及其产出的成本。



第四节 作业成本与责任成本

【单选题】（2020 年）作业成本法下，产品成本计算的基本程序可以表示为（ ）。

- A. 资源—作业—产品
- B. 作业—部门—产品
- C. 资源—部门—产品
- D. 资源—产品

答案：A

解析：作业成本法基于资源耗用的因果关系进行成本分配：根据作业活动耗用资源的情况，将资源耗费分配给作业；再依照成本对象消耗作业的情况，把作业成本分配给成本对象。