

第十四章 作业成本法

【考情分析】本章主要介绍了作业成本的计算原理、方法，作业成本法的特点等内容。从近年考试情况来看，客观题、主观题均有可能考核，平均分值在 3 分左右。

【本章内容】

第一节 作业成本法的概念与特点

第二节 作业成本计算

第三节 作业管理

第一节 作业成本法的概念与特点

【知识点】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存在两个重要的缺陷：

缺陷 1：将固定成本分摊给不同种类产品。在销售收入不变的情况下，增加生产量可以使部分固定成本被存货吸收，减少当期销货成本，增加当期利润，从而刺激经理人员过度生产。

解决方法：变动成本法

缺陷 2：产生误导决策的成本信息。在传统成本计算方法下，制造费用通常按直接人工等产量基础分配。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。

解决方法：作业成本法

（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的分配到产品和服务的一种成本计算方法。

【提示】在计算产品成本时，首先按经营活动中发生的各项作业来归集成本，计算出作业成本；然后再按各项作业成本与成本对象（产品、服务或顾客）之间的因果关系，将作业成本分配到成本对象，最终完成成本计算过程。

【知识点】作业成本法的核心概念

（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。

（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。

（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。

【举例 1】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。

【举例 2】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。

成本动因	含义	举例
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（资源→作业）	产品质量检验工作（作业）需要有检验人员、专用的设备，并耗用一定的能源（电力）等。检验作业作为成本对象（亦称成本库），耗用的各项资源构成了检验作业的成本。其中，检验人员的工资、专用设备的折旧费等成本，一般可以直接归属于检验作业；而能源成本往往不能直接计入，可以根据历史资料统计的每小时平均耗电数量（或设备额定功率）和设备开动时间来分配
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→产品）	每批产品完工后都需进行质量检验，如果对任何产品的每一批次进行质量检验所发生的成本相同，则检验的“次数”就是检验作业的成本动因，它是引起产品检验成本增加的驱动因素。 每次检验成本=检验作业总成本/检验次数

		某种产品应承担的检验作业成本=该种产品的批次×每次检验成本
--	--	-------------------------------