

第一节 作业成本法的概念与特点

【知识点】作业成本法的特点

（一）成本计算分为两个阶段

第一阶段	将作业执行中耗费的资源分配（包括追溯和间接分配）到作业，计算作业的成本
第二阶段	根据第一阶段计算的作业成本分配（包括追溯和动因分配）到各有关成本对象（产品或服务）

【提示】

（1）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”。

（2）作业成本法下，间接成本的分配路径是：“资源→作业→产品”。

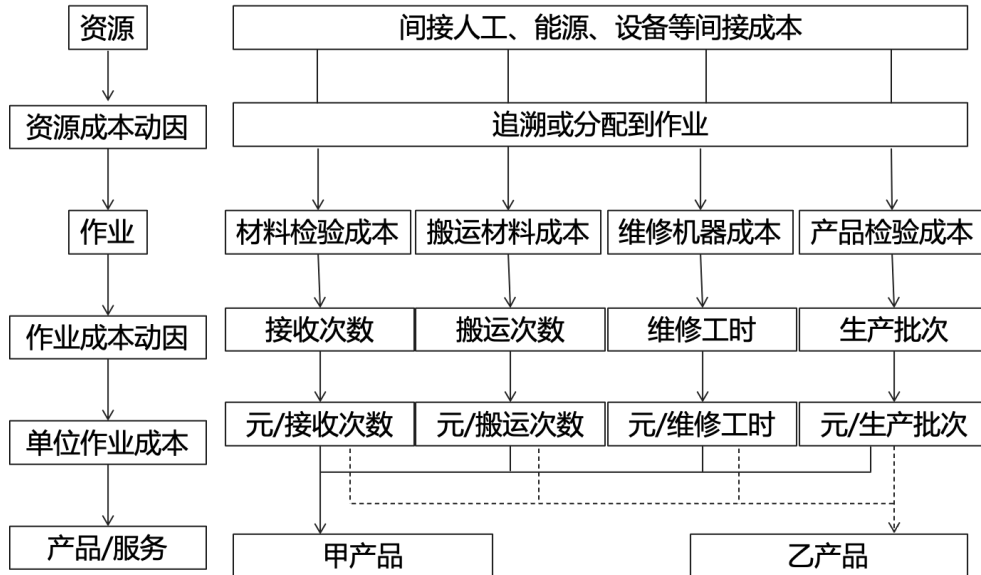


图14-1 作业成本法分两阶段分配成本

（二）成本分配强调因果关系

作业成本法下，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。

分配方法	含义	对比	
		作业成本法	传统成本计算方法
（1）成本追溯	是指把成本直接分配给相关的成本对象 【提示】使用直接追溯方式得到的产品成本是最准确的	有些“制造费用”也可以追溯，例如特定产品的专用设备折旧费	直接成本，通常仅限于直接人工和直接材料，其他成本都归集于制造费用进行统一分配
（2）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。 【提示】动因分配虽然不像追溯那样准确，但只要因果关系建立恰当，成本分配的结果同样可以达到较高的准确程度	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）	以产品数量作为间接费用唯一的成本动因，是不符合实际情况的
（3）分摊	有些成本既不能追溯，也不能合理、方便地找到成本动因，只好使用产量作为分配基础，将其强制分配给成本对象	相同	

【提示】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。

（三）成本分配使用多维成本动因

传统的成本计算方法	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	把资源的消耗首先追溯到作业，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，要比采用单一分配基础更加合理，更能保证产品成本计算的准确性
--	--