

## 第二节 作业成本计算

### 【知识点】作业成本的计算原理

#### (一) 作业的认定

作业认定有两种形式：

- (1) 根据企业总的生产流程，自上而下进行分解；
- (2) 通过与员工和经理进行交谈，自下而上地确定他们所做的工作，并逐一认定各项作业。

某企业作业清单

作业名称	作业说明
材料订购	包括选择供应商、签订合同、明确供应方式等
材料检验	对每批购入的材料进行质量、数量检验
生产准备	每批产品投产前，进行设备调整等准备工作
发放材料	每批产品投产前，将生产所需材料发往各生产车间
材料切割	将管材、圆钢切割成适于机加工的毛坯工件
车床加工	使用车床加工零件（轴和连杆）
铣床加工	使用铣床加工零件（齿轮）
刨床加工	使用刨床加工零件（变速箱外壳）
产品组装	人工装配变速箱
产品质量检验	人工检验产品质量
包装	用木箱将产品包装
车间管理	组织和管理车间生产、提供维持生产的条件

#### (二) 作业成本库的设计

种类	含义	举例	特点
单位级作业成本库	是指每一单位产品至少要执行一次的作业	机器加工、组装。这些作业对每个产品都必须执行。这类作业的成本包括直接材料、直接人工工时、机器成本和直接能源消耗等	单位级作业成本是直接成本，可以追溯到每个单位产品上，即直接计入成本对象的成本计算单
批次级作业成本库	是指同时服务于每批产品或许多产品的作业	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。它们的成本取决于批次，而不是每批中单位产品的数量	批次级作业成本需要单独进行归集，计算每一批的成本，然后分配给不同批次（如某订单），最后根据产品的数量在单个产品之间进行分配
品种级（产品级）作业成本库	是指服务于某种型号或样式产品的作业	产品设计、产品生产工艺规程制定、工艺改造、产品更新等	品种级作业成本仅仅因为某个特定的产品品种存在而发生，随产品品种数而变化，不随产量、批次数而变化
生产维持级作业成本库	是指服务于整个工厂的作业	工厂保安、维修、行政管理、保险、财产税等	为了维护生产能力而进行的作业，不依赖于产品的数量、批次和种类

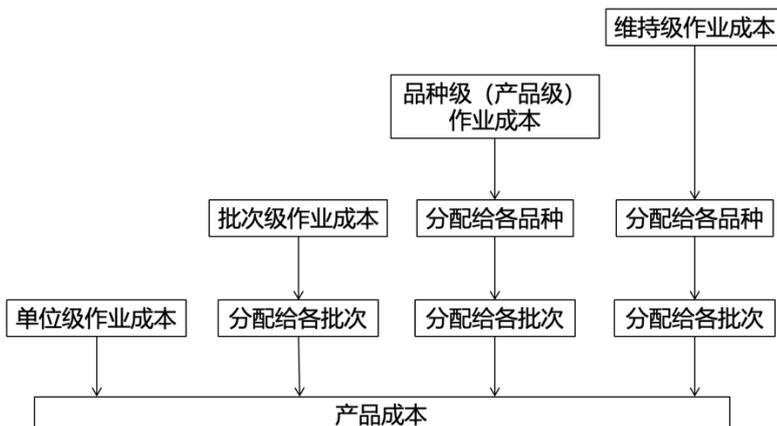


图14 -2 不同层级的作业成本

【例-多选题】甲公司是一家空调生产企业，采用作业成本法核算产品成本，现正进行作业库设计，下列说法正确的有（ ）。

- A. 空调设计属于品种级作业
- B. 空调加工属于单位级作业
- C. 空调成品抽检属于批次级作业
- D. 空调工艺流程改进属于生产维持级作业

答案：ABC

解析：空调工艺流程改进属于品种级作业。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。

【例-多选题】甲公司采用作业成本法，下列选项中，属于生产维持级作业的有（ ）。

- A. 机器加工
- B. 行政管理
- C. 半成品检验
- D. 工厂安保

答案：BD

解析：生产维持级作业是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，选项BD是答案。机器加工是单位级作业，选项A不是答案。半成品检验是批次级作业，选项C不是答案。

### （三）资源成本分配到作业

作业的资源成本动因

作业	资源成本动因
机器运行作业	机器小时
安装作业	安装小时
清洁作业	平方米
材料移动作业	搬运次数、搬运距离、吨千米
人事管理作业	雇员人数、工作时间
能源消耗	电表、流量表、装机功率和运行时间
制作订单	作业订单数量
顾客服务作业	服务电话次数、服务产品品种数、服务的时间

### （四）作业成本分配到成本对象

单位作业成本=本期作业成本库归集的总成本/作业量

作业量的计量单位即作业动因的种类有以下三种：

种类	含义	特点
业务动因	通常以执行的次数作为作业动因，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。如检验完工产品质量作业的次数就属于业务动因的范畴 分配率=归集期内作业成本总成本/归集期内总作业次数 某产品应分配的作业成本=分配率×该产品耗用的作业次数	精确度最差，但其执行成本最低
持续动因	是指执行一项作业所需的时间标准。如果检验不同产品所耗用的时间长短差别较大，则不宜采用业务动因，而应改用持续动因作为分配的基础 【提示】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。 分配率=归集期内作业总成本/归集期内总作业时间 某产品应分配的作业成本=分配率×该产品耗用的作业时间	精确度和成本居中
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单独归集，并将该项单独归集的作业成本直接计入某一特定的产品	精确度最高，但其执行成本最昂贵

	<p><b>【提示】</b>适用于某一特殊订单或某种新产品试制，用产品订单或工作单记录每次执行作业时耗用的所有资源及其成本，订单或工作单记录的全部作业成本也就是应计入该订单产品的成本</p>	
--	---	--