

第二节 作业成本计算

【知识点】作业成本法的优点、局限性与适用情景条件

（一）作业成本法的优点

1. 成本计算更准确	减少了传统成本信息对于决策的误导。 ◆作业成本法扩大了追溯到个别产品的成本比例，减少了成本分配对于产品成本的扭曲； ◆采用多种成本动因作为间接成本的分配基础，使得分配基础与被分配成本的相关性得到改善。准确的成本信息，可以提高经营决策的质量，包括定价决策、扩大生产规模、放弃产品线等经营决策
2. 成本控制与成本管理更有效	提供了了解产品作业过程的途径，使管理人员知道成本是如何发生的。 成本动因的确定，使他们将注意力集中于成本动因的耗用上，而不仅仅是关心产量和直接人工。从成本动因上改进成本控制，包括改进产品设计和生产流程等，可以消除非增值作业、提高增值作业的效率，有助于持续降低成本和不断消除浪费
3. 为战略管理提供信息支持	战略管理需要相应的信息支持。 ◆价值链分析需要识别供应作业、生产作业和分销作业，并且识别每项作业的成本驱动因素，以及各项作业之间的关系。作业成本法与价值链分析概念一致，可以为其提供信息支持。 ◆成本领先战略，除了规模经济之外，需要有低成本完成作业的资源 and 技能。这种有别于竞争对手的资源 and 技能，来源于技术创新和持续的作业管理

（二）作业成本法的局限性

1. 开发和维护费用较高	作业成本法的成本动因多于完全成本法，成本动因的数量越大，开发和维护费用越高
2. 作业成本法不符合对外财务报告的需要	作业成本法计算出的产品成本既包含制造成本、也可能包含部分非制造成本。因此，采用作业成本法的企业，为了使对外财务报表符合会计准则的要求，需要重新调整成本数据。这种调整与变动成本法的调整相比，不仅工作量大，而且技术难度大，有可能出现混乱
3. 确定成本动因比较困难	间接成本并非都与特定的成本动因相关联。有时找不到与成本相关的驱动因素，或者设想的若干驱动因素与成本的相关程度都很低，或者取得驱动因素数据的成本很高。此时，就会出现人为主观分配，扭曲产品成本数据
4. 不利于通过组织控制进行管理控制	作业成本法的成本库与企业的组织结构不一致，不利于提供管理控制信息

【例-多选题】某企业生产经营的产品品种繁多，间接成本比重较高，成本会计人员试图推动该企业采用作业成本法计算产品成本，下列理由中适合用于说服管理层的有（ ）。

- A. 使用作业成本信息有利于价值链分析
- B. 使用作业成本法可提高成本分配准确性
- C. 通过作业管理可以提高成本控制水平
- D. 使用作业成本信息可以提高经营决策质量

答案：ABCD

解析：作业成本法的优点：（1）可以获得更准确的产品和产品线成本。准确的成本信息，可以提高经营决策的质量；（2）有助于改进成本控制。作业成本法提供了了解产品作业过程的途径，使管理人员知道成本是如何发生的。（3）为战略管理提供信息支持（例如价值链分析）。选项 A、B、C、D 均正确。

（三）作业成本法的适用条件

采用作业成本法的公司大多具有以下特征：

- 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，若使用单一分配率，成本信息的扭曲会比较严重。
- 2. 从产品品种看，这些公司的产品多样性程度高，包括产品产量的多样性、规模的多样性、原材料多样性和

产品组装的多样性。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。

3. 从外部环境看，这些公司面临的竞争激烈。传统的成本计算方法是在竞争较弱、产品多样性较低的背景下设计的。当竞争变得激烈，产品的多样性增加时，传统成本计算方法的缺点被放大了，实施作业成本法变得有利。由于经济环境越来越动荡，竞争越来越激烈，相对于作业成本法而言，传统成本系统增加了决策失误引起的成本。

4. 从公司规模看，这些公司的规模较大。由于大公司拥有更为强大的信息沟通渠道和完善的信息管理基础设施，并且对信息的需求更为强烈，所以他们比小公司对作业成本法更感兴趣。

总之，在极易产生成本扭曲并且准确的成本信息具有较大价值时，适宜采用作业成本法。