



第十五章

作业成本法



第十五章 作业成本法

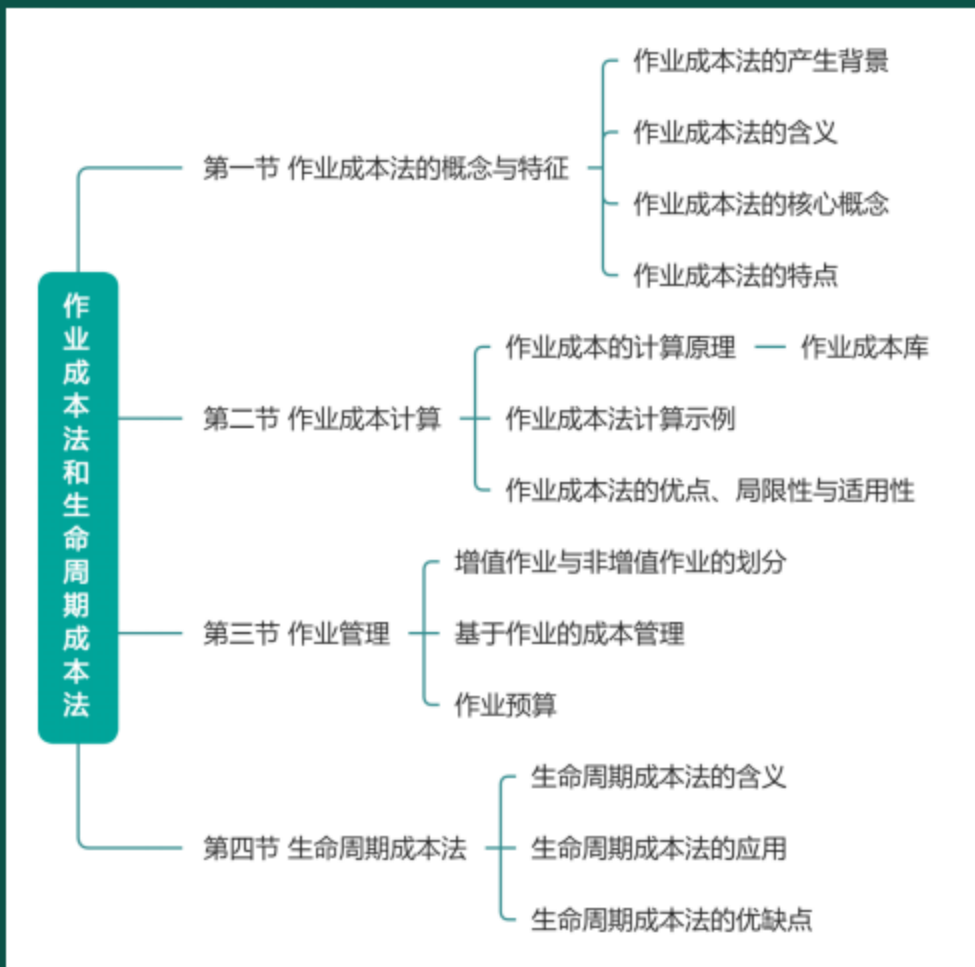
【本章考情分析】

本章在今年新增了生命周期成本法，需要同学们重点关注，本章主要考查形式是客观题和主观题，主观题可以结合其他章节考核，如成本计算等。



第十五章 作业成本法

【知识框架】





第一节

作业成本法的概念与特点



第一节 作业成本法的概念与特点

一、作业成本法的产生背景

产生前提	自动化制造时代，直接人工成本占比大幅下降，制造费用（主要是折旧等固定成本）占比显著上升，制造费用分配的科学性直接影响成本计算准确性
传统成本法缺陷	<p>（1）分摊固定制造费用，易刺激经理人员过度生产（变动成本法针对性解决）</p> <p>（2）按单一产量标准分配制造费用，导致成本信息扭曲、误导决策</p> <p>【提示】作业成本法定位：针对上述第二个缺陷提出，解决成本信息误导问题</p>



第一节 作业成本法的概念与特点

二、作业成本法的含义

核心类别	关键内容
作业成本法	更准确分配间接成本和辅助费用的成本计算方法
核心观念	<ol style="list-style-type: none">1. 企业经营由相互关联的作业组成，作业耗资源、产品耗作业；2. 产品成本=全部作业消耗的资源总和
成本计算步骤	<ol style="list-style-type: none">1. 按作业归集成本，计算作业成本；2. 按作业与成本对象的因果关系，将作业成本分配至成本对象
与传统成本法的差异	<p>(1) 直接成本：范围更广（便于追溯的材料、人工等均可直接计入），核算方式无差异；</p> <p>(2) 间接成本：先追溯或分配至作业→计算作业成本→再分配至成本对象</p>



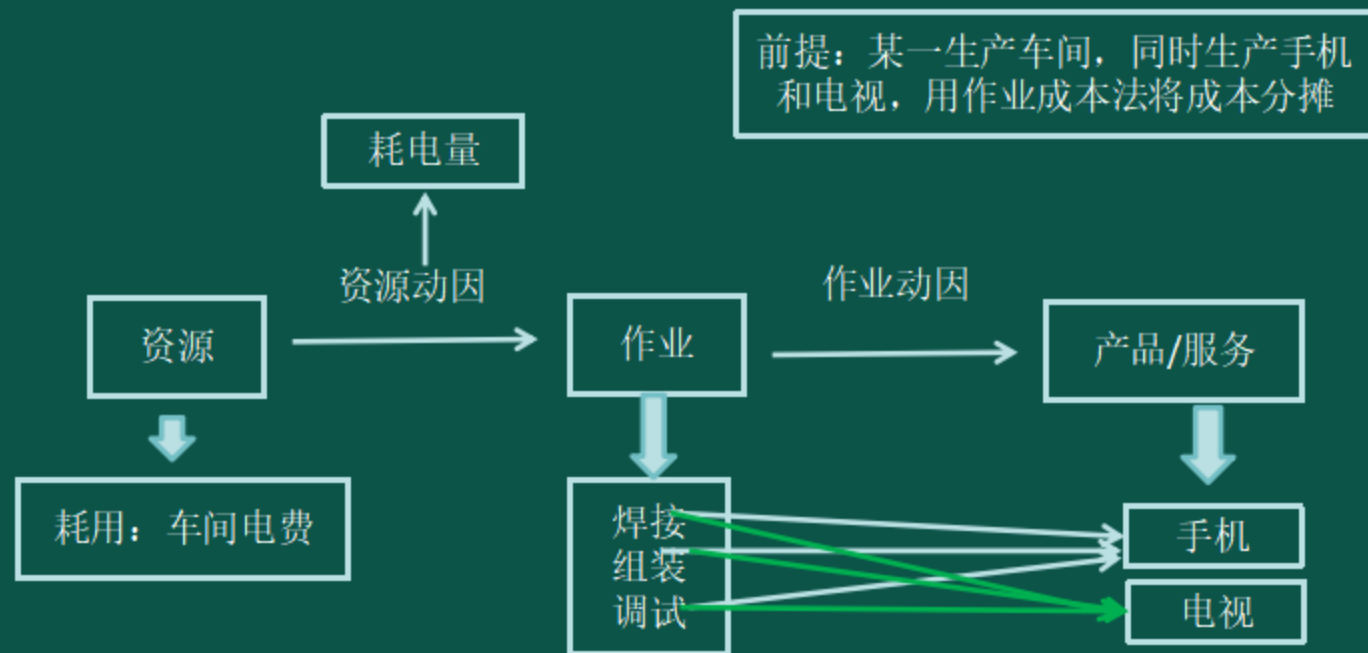
第一节 作业成本法的概念与特点

三、作业成本法的核心概念

核心概念	含义	
资源	作业耗费的人工、能源和实物资产等，如：车床和厂房等产品消耗作业，作业消耗资源	
作业	企业中特定组织重复执行的任务或活动 完成一项作业所消耗的资源成本称为作业成本	
成本动因	作业成本或产品成本的驱动因素	
	资源成本动因	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
	作业成本动因	引起成本对象（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



第一节 作业成本法的概念与特点





第一节 作业成本法的概念与特点

四、作业成本法的特点

作业成本法的主要特点，是相对于以产量为基础的传统成本计算方法而言的。

1. 成本计算分为两个阶段

作业成本法的基本指导思想是，“产品消耗作业、作业消耗资源”。由此，可以将成本计算过程分为两个阶段

