



第二节

作业成本计算



第二节 作业成本计算

一、作业成本的计算原理

(一) 作业成本库

作业成本库是一项作业或具有共同成本动因的多项作业的集合，并以该作业动因作为唯一的分配标准将作业库的成本分配给产品或服务。

作业清单包括材料订购、材料检验、生产准备、发放材料、材料切割、车床加工、产品组装、产品质量检验、包装等。

作业成本库按作业成本动因可分为如下四类：



第二节 作业成本计算

种类	含义	特点
单位级作业	是指每一单位产品至少要执行一次的作业	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 提示：这种作业的成本与产量成比例变动
批次级作业	指同时服务于每批产品或许多产品的作业	它们的成本取决于批次，而不是每批中单位产品的数量 提示：这种作业的成本与产品批数成比例变动
产品（品种）级作业	是指服务于某种型号或样式产品的作业	产品级作业成本仅仅因为某个特定的产品线存在而发生，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	是指服务于整个工厂的作业	它们是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



第二节 作业成本计算

(二) 作业成本分配到成本对象

作业成本根据作业成本动因计算单位作业成本，再根据某成本对象作业量计算该成本对象应负担的作业成本。

单位作业成本=本期作业成本库归集总成本/作业量

作业量的计量单位即作业成本动因有三类：业务动因、持续动因和强度动因。



第二节 作业成本计算

种类	主要内容	计算公式
业务动因	以执行的次数作为作业动因	分配率=作业成本总额÷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
持续动因	执行一项作业所需的时间标准	分配率=作业成本总额÷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
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	



第二节 作业成本计算

【多选】甲公司是一家电子产品生产企业，从事电子产品的设计、生产和销售，按照客户订单分批组织生产，间接加工费按照作业成本法分配。下列关于作业成本库设计的说法中，正确的有（ ）。

- A. 产品设计作业属于品种级作业
- B. 产品订单处理属于批次级作业
- C. 产品组装作业属于单位级作业
- D. 产品包装作业属于维持级作业



第二节 作业成本计算

答案：ABC

解析：产品包装作业属于单位级作业，选项D错误。其他选项均正确。



第二节 作业成本计算

二、作业成本法计算示例

1. 作业成本分配率=实际作业成本总额/总作业量

2. 某产品负担的间接成本= Σ （该产品耗用作业量 \times 分配率）

3. 某产品成本=各项作业成本之和=直接成本+该产品所负担的间接成本



第二节 作业成本计算

【例题15-1】甲公司生产两种产品：A产品和B产品。公司只有一条生产线，实行作业成本管理，2月份实际生产A产品300件，B产品100件，月初、月末均无在产品。A产品发生直接材料成本24000元，直接人工8000元；B产品发生直接材料成本6800元，直接人工5000元。2月份实际作业量和作业成本发生额如下：



第二节 作业成本计算

作业名称	生产准备 (批次)	机械加工 (机器工时)	产品组装 (人工工时)	质量检验 (检验时间)
作业成本(元)	4500	7200	6400	5600
作业动因数量	9	600	800	70
其中: A产品耗用	5	480	600	10
B产品耗用	4	120	200	60

要求: 计算甲公司2月份A产品和B产品的单位成本 单位:

产品名称	直接材料	直接人工	作业成本				单位成本
			生产准备	机械加工	产品组装	质量检验	
A产品							
B产品							



第二节 作业成本计算

【解析】

产品名称	直接材料	直接人工	作业成本				单位成本
			生产准备	机械加工	产品组装	质量检验	
A产品	24000	8000	2500	5760	4800	800	152.87
B产品	6800	5000	2000	1440	1600	4800	216.40



第二节 作业成本计算

【单选】甲公司生产X、Y两种产品，2022年7月X产品产量4,000件，Y产品产量1,000件。甲公司采用作业成本法分配间接成本，相关数据如下：

作业	间接成本 (万元)	作业动因	作业动因数量	
			X产品	Y产品
机器调整作业	1,400	机器调整次数	15	13
机加工作业	960	机器工时	40,000	8,000

X产品的单位间接成本是（ ）元。

A. 810

B. 1,550

C. 3,875

D. 8,100



第二节 作业成本计算

答案：C

解析：X产品负担机器调整作业成本=1,400/（15+13）
×15=750（万元），X产品负担机加工作业成本=960/（
40,000+8,000）×40,000=800（万元），X产品的单位间接成
本=（750+800）/4,000=0.3875（万元/件）。



第二节 作业成本计算

三、作业成本法的优点、局限性与适用性

优点	成本计算更准确	作业成本法减少了传统成本信息对决策的误导
	成本控制与成本管理更有效	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
	为战略管理提供信息支持	作业成本法与价值链分析概念一致，为其提供信息支持，对成本领先战略提供支持
局限性	开发和维护费用较高	作业成本法的成本动因数量较多，开发和维护费用较高
	不符合对外财务报告的需要	为使对外财务报表符合会计准则的要求，需要重新调整作业成本法下的数据，工作量大，技术难度大，可能出现混乱
	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
	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的信息



第二节 作业成本计算

适用性

- (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
- (2) 从产品品种看，这些公司的产品多样性程度较高
- (3) 从外部环境看，这些公司面临的竞争激烈
- (4) 从公司规模看，这些公司的规模比较大



第二节 作业成本计算

【2025·多选】传统成本计算方法选择以产量为基础的单一分配标准分配间接制造费用，与该方法相比，下列关于作业成本法的说法中，正确的有（ ）。

- A. 传统成本计算方法按分厂、车间、步骤、部门等归集间接费用，而作业成本法下按作业归集间接费用
- B. 作业成本法提高了成本分配基础与分配成本的相关性
- C. 传统成本计算方法对全部生产成本进行分配，作业成本法只对变动成本进行分配
- D. 作业成本法直接成本计算范围要比传统成本计算方法的计算范围小



第二节 作业成本计算

答案：AB

解析：作业成本法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，选项B正确。作业成本法是将间接成本和辅助费用更准确地分配到产品和服务中的一种成本计算方法，不只对变动成本进行分配，选项C错误。在作业成本法下，直接成本可以直接计入产品或服务成本对象，与传统成本计算方法并无差异，只是直接成本的范围比传统成本计算方法的范围要大，选项D错误。