

第十五章 作业成本法

序号	考点	考频
考点一	作业成本法的概念与特点	★★★
考点二	作业成本的计算方法	★★★★★
考点三	作业成本管理	★★★★★

2017《财务成本管理》高频考点：作业成本法的概念与特点

我们一起来学习 2017《财务成本管理》高频考点：作业成本法的概念与特点。本考点属于《财务成本管理》第十五章作业成本法第一节作业成本法的概念与特点的内容。

【内容导航】:

1. 作业成本法的含义及核心概念
2. 作业成本法的主要特点

【考频分析】:

考频：★★★

复习程度：掌握作业成本法的核心概念和主要特点

【高频考点】：作业成本法的概念与特点

（一）作业成本法的含义及核心概念

概念	提示
作业成本法	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的一种成本计算方法。在计算产品成本时，首先按经营活动中发生的各项作业来归集成本，计算出作业成本；然后再按各项作业成本与成本对象(产品、服务或顾客)之间的因果关系，将作业成本分配到成本对象，最终完成成本计算过程
作业	作业是指企业中特定组织(成本中心、部门或产品线)重复执行的任务或活动。一项作业可能是一项非常具体的活动，也可能泛指一类活动。由若干个相互关联的具体作业组成的作业集合，被称为作业中心
资源	资源是指作业耗费的人工、能源和实物资产(车床和厂房等)
成本动因	成本动因是指作业成本或产品成本的驱动因素。在作业成本法中，成本动因分为资源成本动因和作业成本动因两类

（二）作业成本法的特点

1. 成本计算分为两个阶段：基本指导思想是“作业消耗资源、产品(服务或顾客)消耗作业”；
2. 成本分配强调因果关系：作业成本法认为，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；
3. 成本分配使用众多不同层面的成本动因。

2017《财务成本管理》高频考点：作业成本计算

我们一起来学习 2017《财务成本管理》高频考点：作业成本计算。本考点属于《财务成本管理》第十五章作业成本法第二节作业成本计算的内容。

【内容导航】：

1. 作业成本的计算原理
2. 作业量的计量单位

【考频分析】：

考频：★★★★

复习程度：掌握作业量的计量单位

【高频考点】：作业成本计算

（一）作业成本的计算原理

步骤	要点提示
作业的认定	确认每一项作业完成的工作以及执行该作业耗用的资源成本
设计作业成本库	作业成本库包括四类：单位级作业成本库、批次级作业成本库、品种级作业成本库、生产维持级作业成本库
资源成本分配到作业	资源成本借助于资源成本动因分配到各项作业。资源成本动因和作业成本之间一定要存在因果关系
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总成本 / 作业量

（二）作业量的计量单位

1. 业务动因

含义	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。
成本分	分配率 = 归集期内作业成本总成本 ÷ 归集期内总作业次数

配	某产品应分配的作业成本 = 分配率 × 该产品耗用的作业次数
评价	精确度最差，但其执行成本最低

2. 持续动因

含义	持续动因是指执行一项作业所需的时间标准。 当不同产品所需作业量差异较大的情况下，不宜采用业务动因作为分配成本的基础，而应改用持续动因作为分配的基础。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。
成本分配	分配率 = 归集期内作业成本总成本 ÷ 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
评价	精确度和成本居中

3. 强度动因

含义	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。
适用	强度动因一般适用于某一特殊订单或某种新产品试制等，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。
评价	精确度最高，但其执行成本最昂贵

2017《财务成本管理》高频考点：作业成本管理

我们一起来学习 2017《财务成本管理》高频考点：作业成本管理。本考点属于《财务成本管理》第十五章作业成本法第三节作业成本管理的内容。

【内容导航】:

1. 增值作业与非增值作业的划分
2. 作业成本法的优点和局限性

【考频分析】:

考频：★★★★

复习程度：掌握增值作业与非增值作业的划分、作业成本的优点和局限性

【高频考点】: 作业成本管理

（一）增值作业与非增值作业的划分

最终增加顾客价值的作业是增值作业；否则就是非增值作业。

作业管理的核心就是识别出不增加顾客价值的作业，从而找到进行改进的地方。

（二）作业成本法的优点和局限性

优点	<ul style="list-style-type: none">（1）可以获得更为准确的产品和产品线成本；（2）有助于改进成本控制；（3）为战略管理提供信息支持
局限性	<ul style="list-style-type: none">（1）开发和维护费用较高；（2）作业成本法不符合对外财务报告的需要；（3）确定成本动因比较困难；（4）不利于管理控制
应用条件	<p>采用作业成本法的公司是少数，大多数公司没有采用。</p> <p>采用作业成本法的公司大多具有如下特征：</p> <ul style="list-style-type: none">（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高；（3）从外部环境看，这些公司面临着激烈的竞争；（4）从公司规模看，这些公司的规模比较大。