

第十四章 作业成本法

历年考情概况

考试年份	2022、2021、2020、2019
考试分值	3 分左右
考查形式	客观题为主
高频考点	作业成本法的概念与特点、作业成本计算、作业成本的优点和局限性

【考点一】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. 成本分配使用多维成本动因。

【考点二】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
作业成本库的设计	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 （产品级）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。
成本分配	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
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

【考点三】作业成本的优点和局限性（★★★★★）

优点	（1）成本计算更准确； （2）成本控制与成本管理更有效； （3）为战略管理提供信息支持
局限性	（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） 不利于通过组织控制进行管理控制
适用条件	采用作业成本法的公司大多具有如下特征： （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 ； （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 。

