

第十四章 作业成本法

历年考情概况

本章为较为重要的章节，内容不多，但是由于在实务工作中接触较少，故有些概念显得比较晦涩难懂。从历年的考试情况来看，可以客观题考核，也可以和其他章节结合考主观题，但总体难度都不是很大。

序号	考点	考频
考点一	作业成本计算	★★★★
考点二	作业成本法的优点、局限性与适用条件	★★★★

考点一：作业成本计算

【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

【主要内容】

(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	分配率 = 归集期内作业成本总成本 ÷ 归集期内总作业时间

分配	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

考点二：作业成本法的优缺点、适用条件和增值作业与非增值作业的划分

【内容导航】

作业成本法的优缺点、适用条件、增值作业与非增值作业的划分

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：牢记作业成本法的优缺点、适用条件和增值作业与非增值作业的划分

【主要内容】

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	(1) 制造费用在产品成本中占有较大比重； (2) 产品多样性程度高； (3) 面临着激烈的竞争； (4) 规模比较大。
增值作业与非增值作业的划分	(1) 增值作业与非增值作业是站在顾客角度划分的。 (2) 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。