



## 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	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；



	<p>(3) 确定成本动因比较困难；</p> <p>(4) 不利于通过组织控制进行管理控制</p>
适用条件	<p>(1) 制造费用在产品成本中占有较大比重；</p> <p>(2) 产品多样性程度高；</p> <p>(3) 面临着激烈的竞争；</p> <p>(4) 规模比较大。</p>
增值作业与非增值作业的划分	<p>(1) 增值作业与非增值作业是站在顾客角度划分的。</p> <p>(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。</p>