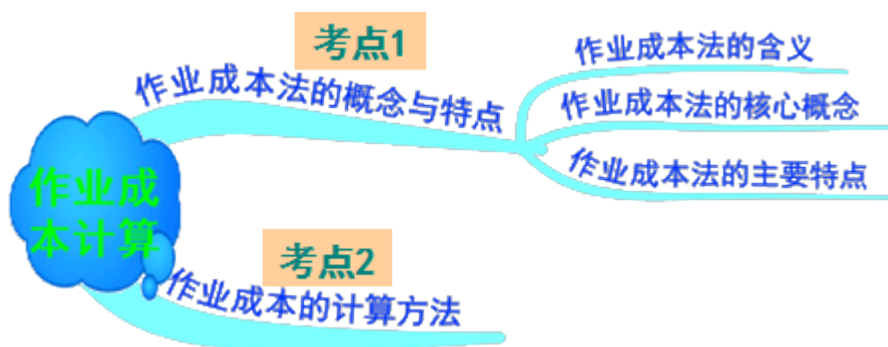


第一节 作业成本法的概念与特点



【考点 1】作业成本法的概念与特点 【掌握要求】重要考点。 理解

传统成本计算方法的缺点,作业成本法如何克服其缺点;理解 2 种成本计算方法的区别;理解作业和作业动因的概念以及分类;理解作业成本法的特点。

一、作业成本法的含义 1、传统成本计算方法的缺点

(1)将固定成本分摊给不同产品 按照这种做法,随着产量的增加,单位产品分摊的固定成本下降,即使单位变动成本不变,平均成本也会随着产量增加而下降。在销售收入不变的情况下,增加产量可以使部分固定成本被存货吸收,减少当期销货成本,增加当期利润,从而刺激经理人员过度生产。

变动成本法就是针对这个缺点提出来的。

(2)产生误导决策的成本信息。

在传统成本计算方法下,制造费用通常按直接人工等产量基础分配。实际上,有许多制造费用项目不就是产量的函数,

作业成本计算

而与生产批次等其他变量存在因果关系。全部按产量基础分配制造费用,会产生误导决策得成本信息。

作业成本法就是针对后一个缺点提出来得。

2、作业成本法 将间接成本和辅助费用更准确地分配到产品和服务得一种成本计算方法。 在计算成品成本时,首先按经营活动中发生得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)之间得因果关系,将作业成本分配到成本对象,最终完成成本计算过程。

二、作业成本法得核心概念(作业和成本动因) (一)作业

作业就是指企业中特定组织(成本中心、部门或产品线)重复执行得任务或活动。

一项作业可能就是一项非常具体得活动,如车工作业;也可能泛指一类活动,如机加工车间得车、铣、刨、磨等所有作业可以统称为机加工作业;甚至可以将机加工作业、产品组装作业等统称为生产作业(相对于产品研发、设计、销售等作业而言)。由若干个相互关联得具体作业组成得作业集合,被称为作业中心。

执行任何一项工作都需要耗费一定得资源。资源就是指作业耗费得人工、能源和实物资产(车床和厂房等)。任何一项产品得形成都要消耗一定得作业。作业就是连接资源和产品得纽带,她在消耗资源得同时生产出产品。



作业成本计算

(二)成本动因

1、成本动因含义 成本动因就是指作业成本或产品成本得驱动因素。

例如,产量增加时,直接材料成本就增加,产量就就是直接材料成本得驱动因素,

作业成本计算

即直接材料得成本动因。再例如,检验成本随着检验次数得增加而增加,检验次数就就是检验成本得驱动因素,即检验成本得成本动因。



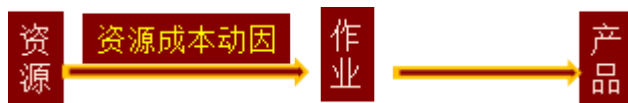
【说明】传统成本法直接成本

直接计入产品成本,间接成本采用单一标准(人工工时或机器工时等)进行分配。没有详细思考成本发生得驱动因素。

2、成本动因分类 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。

(1)资源成本动因

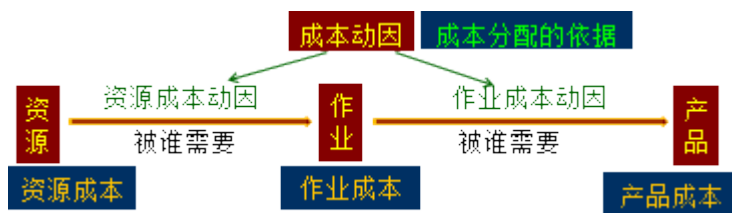
资源成本动因就就是引起作业成本增加得驱动因素。用来衡量一项作业得资源消耗量。依据资源成本动因可以将资源成本分配给各有关作业。



例如,产品质量检验工作(作业)需要有检验人员、专用得设备,并耗用一定得能源(电力)等。检验作业作为成本对象(亦称成本库),耗用得各项资源构成了检验作业得成本。其中,检验人员得工资、专用设备得折旧费等成本,一般可以直接归属于检验作业;而能源成本往往不能直接计入,需要根据设备额定功率(或根据历史资料统计得每小时平均耗电数量)和设备开动时间来分配。这里,“设备得额定功率乘以开动时间”就就是能源成本得动因。设备开动导致能源成本发生,设备得功率乘以开动时间得数值(即动因数量)越大,耗用得能源越多。按“设备得额定功率乘以开动时间”这一动因作为能源成本得分配基础,可以将检验专用设备耗用得能源成本分配到检验作业当中。

作业成本计算

(2)作业成本动因 作业成本动因就是衡量一个成本对象(产品、服务或顾客)需要得作业量,就是产品成本增加得驱动因素。作业成本动因计量各成本对象耗用作业得情况,并被用来作为作业成本得分配基础。 例如,每批产品完工后都需要进行质量检验,如果对任何产品得每一批次进行质量检验所发生得成本相同,则检验得“次数”就是检验作业得成本动因,她就是引起产品检验成本增加得驱动因素。某一会计期间发生得检验作业总成本(包括检验人工成本、设备折旧、能源成本等)除以检验得次数,即为每次检验所发生得成本。某种产品应承担得检验作业成本,等于该种产品得批次乘以每次检验发生得成本。产品完成得批次越多,则需要得检验次数越多,应承担得检验作业成本越多;反之,则应承担得检验成本越少。



三、作业成本法得主要特点(相对于以产量基础得传统成本计算方法而言)

(一)成本计算分为两个阶段

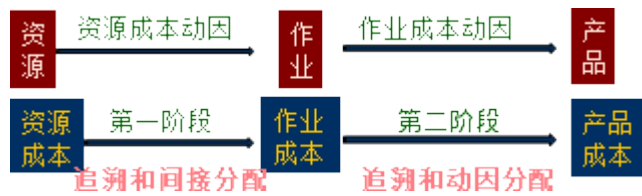
1、作业成本法得基本指导思想

“作业消耗资源、产品(服务或顾客)消耗作业”。根据这一指导思想,作业成本法把成本计算过程划分为两个阶段。 第一阶段,将作业执行中耗费得资源分配(包括追溯和间接分配)到作业,计算作业得成本;

第二阶段,根据第一阶段计算得作业成本分配(包括追溯和动因分配)

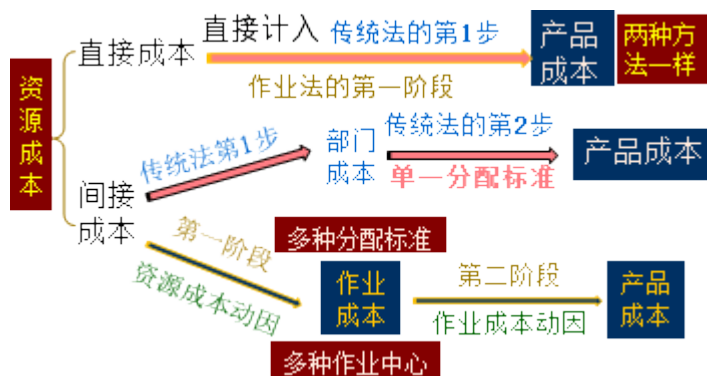
作业成本计算

到各有关成本对象(产品或服务)



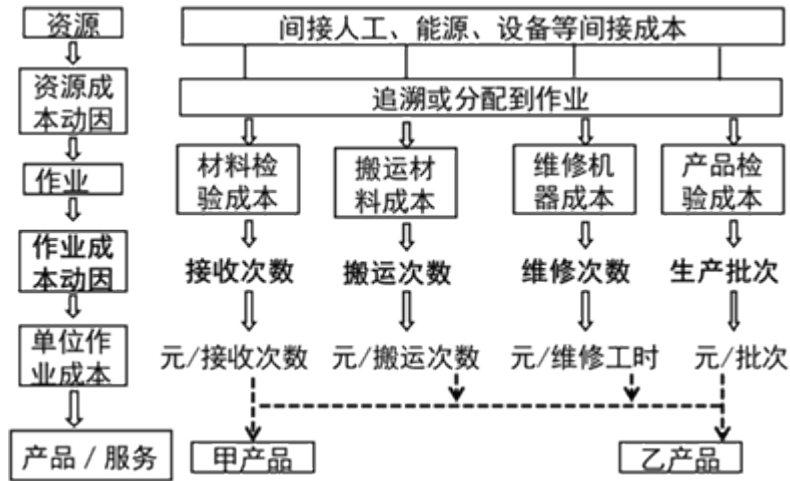
2、作业成本计算法与传统成本计算法得比较

传统得成本计算方法也就就是分两步进行,但就就是中间得成本中心就就是按部门建立得。第一步除了把直接成本追溯到产品之外,还要把不同性质得各种间接费用按部门归集在一起;第二步就就是以产量为基础,将间接费用分配到各种产品。传统成本计算方法下,间接成本得分配路径就就是“资源-部门-产品”。



作业成本法下成本计算得第一阶段,除了把直接成本追溯到产品以外,还要将各项间接费用分配到各有关作业,并把作业看成就就是按产品生产需求重新组合得“资源”;在第二阶段,按照作业消耗与产品之间不同得因果关系,将作业成本分配到产品。因此,作业成本法下间接成本得分配路径就就是“资源-作业-产品”。

作业成本计算



(二)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得形式:追溯、动因分配和分摊。

1、成本追溯

指把成本直接分配给相关得成本对象。一项成本能否追溯到产品,可以通过实地观察来判断。例如,确认一台电视机耗用得液晶板、集成电路板、扬声器及其他零部件得数量就就是通过观察实现得。再比如,确认某种产品专用生产线所耗用得人工工时数,也就就是通过观察投入该生产线得工人人数和工作时间而实现得。显然,使用追溯方式得到得产品成本就就是最准确得。作业成本法强调尽可能扩大追溯到个别产品得成本比例,以减少成本分配引起得信息失真。传统成本计算得直接成本,通常仅限于直接人工和直接材料,其他成本都归集与制造费用进行统一分配。作业成本法认为,有些“制造费用”得项目可以直接归属于成本对象,例如特定产品得专用设备折旧费等。凡就就是能够追溯到个别产品、个别批次、个别品种得成本,就应追溯,而不要间接分配。

作业成本计算

2、动因分配

指根据成本动因将成本分配到各成本对象得过程。生产活动中耗费得各项资源,不能追溯得成本,作业成本法则强调使用动因(包括资源动因或作业动因)分配方式,将成本分配到有关成本对象(作业或产品)。传统成本计算,以产品数量作为间接费用唯一得成本动因,就就是不符合实际情况得。

采用动因分配,首先必须找到引起成本变动得真正原因,即成本与成本动因之间得因果关系。如前面所说到得检验作业应承担得能源成本,以设备单位时间耗电数量和设备开动时间(即耗电量)作为资源动因进行分配,就就是因为设备单位时间耗电量和开动时间与检验作业应承担得能源成本之间存在着因果关系。又如,各种产品应承担得检验成本,以产品投产得批次数(即质量检验次数)作为作业动因进行分配,就就是因为检验次数与产品应承担得检验成本之间存在着因果关系。动因分配虽然不像追溯那样准确,但只要因果关系建立恰当,成本分配得结果同样可以达到较高得准确程度。

3、产量作为分配基础

有些成本既不能追溯,也不能合理、方便得找到成本动因,只好使用产量作为分配基础,将其强制分摊给成本对象。

【说明】作业成本法得成本分配主要使用追溯和动因分配,尽可能减少不准确得分摊,因此能够提供更加真实、准确得成本信息。

(三)成本分配使用众多不同层面得成本动因 在传统得成本计算方法下,产量被认为就就是能够解释产品成本变动得唯一动因,并以此作为分配基础进行间接费用得分配。而制造费用就就是一个由多种不同性质得间接费用组成得集合,这些性质不同得费用有些就就是随产量变动得,而多数则并不随产量变动,因此用单一得产量作为分配制造费用得基础显然就就是不合适得。

作业成本计算

作业成本法得独到之处,在于她把资源得消耗首先追溯或分配到作业,然后使用不同层面和数量众多得作业动因将作业成本分配到产品。采用不同层面得、众多得成本动因进行成本分配,要比采用单一分配基础更加合理,更能保证产品成本计算得准确性。

【例 1·单选题】在下列将成本分配到成本对象得形式中,最能真实反映产品成本得就是()。 A、追溯 B、间接追溯 C、动因追溯 D、分摊

『正确答案』A 『答案解析』使用直接追溯方式最能真实反映产品成本。

【例 2·多选题】下列关于作业成本法得叙述,正确得有()。 A、按作业成本法进行成本计算,仍然可以区分品种法、分批法和分步法

B、作业成本法下得成本计算过程可以概括为:“资源→作业→产品”

C、在作业成本法下,直接成本可以直接计入有关产品,而其他间接成本则首先分配到有关作业,计算作业成本,然后再将作业成本分配到有关产品

D、在作业成本法下,运用资源动因可以将作业成本分配给有关产品

『正确答案』ABC

『答案解析』在作业成本计算中,成本动因分为资源动因和作业动因。其中,运用资源动因可以将资源成本分配给有关作业;运用作业动因可以将作业成本分配给有关产品。

第二节 作业成本得计算方法

作业成本计算



【考点2】作业成本得计算方法

【掌握要求】重要考点。 准确理解作业成本法计算步骤,尤其就就是作业认定和作业成本库得设计;准确掌握例题【16-1】;理解作业成本法得优点和局限性。

一、作业成本系统得设计步骤 (一)作业得认定 1、含义 即确认每一项作业完成得工作以及执行该作业耗用得资源成本。

作业得认定需要对每项消耗资源得作业进行定义,识别每项作业在生产活动中得作用、与其他作业得区别,以及每项作业与耗用资源得联系。

2、作业认定有形式

(1)根据企业总得生产流程,自上而下进行分解; (2)通过与员工和经理进行交谈,自下而上地确定她们所做得工作,并逐一认定各项作业。 例如,根据生产流程分析和工厂得布局可知,由于原材料仓库与生产车间之间有 0、5 公里得距离,必然存在材料搬运作业,这项作业就就就是将生产用得原材料从仓库运送到生产车间。通过另一种形式,即与从事相关作业得员工或经理交谈,也可以识别和认定该项作业,比如与进行搬运作业得员工进行交谈,问“您就就是做什么得?”,也很容易得出生产过程中有这样一项搬运作业,她得主要作用就就是把原材料从仓库运往车间。在实务中,自上而下和自下而上这两种方式往往需要结合起来运用。经过这样得程序,就可以把生产过程中得全部作业一一识别出来,

作业成本计算

并加以认定。为了对认定得作业进一步分析和归类,在作业认定后,需按顺序列出作业清单。表 16-1 就就是一个以变速箱制造企业为背景得作业清单示例。需要说明得就就是,这仅仅就就是一个示例,实际上对一个企业在产品生产过程中认定作业数量得多少,取决于该企业自身得产品生产特点。

表 16-1 某企业作业清单

作业名称	作业说明
材料订购	包括选择供应商、签订合同、明确供应方式等
材料检验	对每批购入得材料进行质量、数量检验
生产准备	每批产品投产前,进行设备调整等准备工作
发放材料	每批产品投产前,将生产所需材料发往个生产车间
材料切割	将管材、圆钢切割成适于机加工得毛坯工件
车床加工	使用车床加工零件(轴和连杆)
铣床加工	使用铣床加工零件(齿轮)
刨床加工	使用刨床加工零件(变速箱外壳)
产品组装	人工装配变速箱
产品质量检验	人工检验产品质量
包 装	用木箱将产品包装
车间管理	组织和管理车间生产、提供维持生产得条件

(二)作业成本库得设计 作业认定后,接下来得工作就就是设计作业成本库,作业成本库包括如下四类:

作业成本计算

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。

如要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/806010023122010120>