

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

CPA财务管理习题班

第二十三讲 作业成本计算

Emma Liu





第十六章 作业成本计算

1

考点一：作业的种类及特点



第十六章 作业成本计算

- 1.单位级作业
- 2.批次级作业
- 3.产品级作业
- 4.生产维持级作业

| 作业的含义 | 特点 |
|--------------------------|---|
| 单位级作业是指每一单位产品至少要执行一次的作业。 | 单位级作业成本是直接成本，可以追溯到每个单位产品上，即直接计入成本对象的成本计算单。 【提示】 这种作业的成本与产量成比例变动。 【举例】 主要包括直接材料、直接人工成本、机器成本和直接能源消耗 |
| 批次级作业指同时服务于每批产品或许多产品的作业。 | 它们的成本取决于批次，而不是每批中单位产品的数量。 【提示】 这种作业的成本与产品批数成比例变动。 【举例】 生产前的机器调试、成批产品转移至下一工序的运输、成批采购和检验等。 |
| 产品级作业是指服务于某种型号或样式产品的作业。 | 产品级作业成本仅仅因为某个特定的产品线存在而发生，随产品品种数而变化，不随产量、批次数而变化。 【举例】 产品设计、产品生产工艺规程制定、工艺改造、产品更新等。 |
| 是指服务于整个工厂的作业 | 它们是为了维护生产能力而进行的作业，不依赖于产品的数量、批次和种类。 【举例】 工厂保安、维修、行政管理、保险、财产税等。 |



第十六章 作业成本计算

- 【例题·单选题】下列作业属于随着产量变动而变动的作业是（ ）。
- A. 单位级作业
 - B. 批次级作业
 - C. 产品级作业
 - D. 生产维持级作业



第十六章 作业成本计算

【例题·单选题】下列作业属于随着产量变动而变动的作业是（ ）。

- A. 单位级作业
- B. 批次级作业
- C. 产品级作业
- D. 生产维持级作业

【答案】A

【解析】单位级作业（即与单位产品产出相关的作业），它们是每产生一个单位的产品（或零部件等）便需进行一次的作业。这类作业是随着产量变动而变动的。批次级作业（即与产品的批次数量相关的作业），这类作业是每生产一批产品进行一次的作业。这类作业是随着产品的批次数的变动而变动。产品级作业（即与产品品种相关的作业），这一类作业是按产品的品种进行的作业。生产维持级作业，这类作业是指为维持企业的生产过程而产生的作业。



第十六章 作业成本计算

【例题·单选题】下列属于产品级作业的是（ ）。

- A. 机器加工
- B. 生产前机器调试
- C. 产品生产工艺规程制定
- D. 工厂保安



第十六章 作业成本计算

【例题·单选题】下列属于产品级作业的是（ ）。

- A. 机器加工
- B. 生产前机器调试
- C. 产品生产工艺规程制定
- D. 工厂保安

【答案】C

【解析】产品级作业是指服务于某种型号或样式产品的作业。例如，产品设计、产品生产工艺规程制定、工艺改造、产品更新等。这些作业的成本依赖于某一产品线的存在，而不是产品数量或生产批次。选项A属于单位级作业，选项B属于批次级作业，选项D属于生产维持级作业。



第十六章 作业成本计算

【例题·多选题】下列关于产品级作业表述正确的（ ）。

- A.产品级作业是指每一单位产品至少要执行一次的作业
- B.产品级作业不依赖产品的数量或生产批次
- C.产品级作业成本仅仅因为某个特定的产品线存在而发生，随产品品种数而变化
- D.产品级作业成本随产品产量、批次数而变化



第十六章 作业成本计算

【例题·多选题】下列关于产品级作业表述正确的（ ）。

- A. 产品级作业是指每一单位产品至少要执行一次的作业
- B. 产品级作业不依赖产品的数量或生产批次
- C. 产品级作业成本仅仅因为某个特定的产品线存在而发生，随产品品种数而变化
- D. 产品级作业成本随产品产量、批次数而变化

【答案】BC

【解析】产品级作业是指服务于某种型号或样式产品的作业，单位级作业是指每一单位产品至少要执行一次的作业。



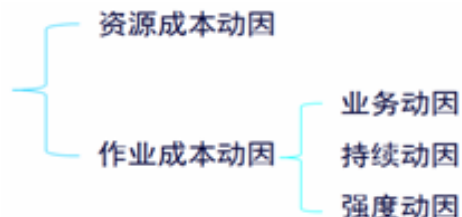
第十六章 作业成本计算

2

考点二：成本动因的分类



第十六章 作业成本计算



作业成本动因的种类

| 种类 | 主要内容 | 特点 |
|------|---|-----------------|
| 业务动因 | 通常以执行的次数作为作业动因。 | 精确度最差，但其执行成本最低 |
| 持续动因 | 是指执行一项作业所需的时间标准。 | 精确度和成本居中 |
| 强度动因 | 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。 | 精确度最高，但其执行成本最昂贵 |



第十六章 作业成本计算

【例题·多选题】下列有关“资源动因”表述正确的是（ ）。

- A.它是引起作业成本变动的因素
- B.它是引起产品成本变动的因素
- C.它被用来计量各项作业对资源的耗用，运用它可以将资源成本分配给各有关作业
- D.它是计量各种产品对作业耗用的情况，并被用来作为作业成本的分配基础



第十六章 作业成本计算

【例题·多选题】下列有关“资源动因”表述正确的是（ ）。

- A.它是引起作业成本变动的因素
- B.它是引起产品成本变动的因素
- C.它被用来计量各项作业对资源的耗用，运用它可以将资源成本分配给各有关作业
- D.它是计量各种产品对作业耗用的情况，并被用来作为作业成本的分配基础

【答案】AC

【解析】成本动因分为资源动因和作业动因。选项BD是作业动因的含义和特征。



第十六章 作业成本计算

【例题·多选题】在下列作业动因中，有关精确度与执行成本间关系表述正确的有（ ）。

- A. 业务动因的精确度最差，但其执行成本最低
- B. 强度动因的精确度最高，但其执行成本最昂贵
- C. 持续动因的精确度和执行成本居中
- D. 业务动因的精确度最高，但其执行成本最昂贵



第十六章 作业成本计算

【例题·多选题】在下列作业动因中，有关精确度与执行成本间关系表述正确的有（ ）。

- A.业务动因的精确度最差，但其执行成本最低
- B.强度动因的精确度最高，但其执行成本最昂贵
- C.持续动因的精确度和执行成本居中
- D.业务动因的精确度最高，但其执行成本最昂贵

【答案】ABC

【解析】作业动因分为三类：即业务动因、持续动因和强度动因。在这三类作业动因中，业务动因的精确度最差，但其执行成本最低；强度动因的精确度最高，但其执行成本最昂贵；而持续动因的精确度和成本则居中。



第十六章 作业成本计算

【例题·单选题】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产品的动因是（ ）。

- A.业务动因
- B.持续动因
- C.强度动因
- D.资源动因



第十六章 作业成本计算

【例题·单选题】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产品的动因是（ ）。

- A.业务动因
- B.持续动因
- C.强度动因
- D.资源动因

【答案】C

【解析】持续动因是指执行一项作业所需的时间标准。业务动因通常以执行的次数作为作业动因。强度动因是指在某些特殊情况下，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。



第十六章 作业成本计算

【例题·多选题】下列各项中，适合作为单位级作业的作业动因有（ ）。（2009年）

- A.生产准备次数
- B.零部件产量
- C.采购次数
- D.耗电千瓦时数



第十六章 作业成本计算

【例题·多选题】下列各项中，适合作为单位级作业的作业动因有（ ）。（2009年）

- A.生产准备次数
- B.零部件产量
- C.采购次数
- D.耗电千瓦时数

【答案】BD

【解析】单位级作业指每一单位产品至少要执行一次的作业，因此其成本与产量成比例变动，如果产量增加一倍，则成本也会增加一倍。



第十六章 作业成本计算

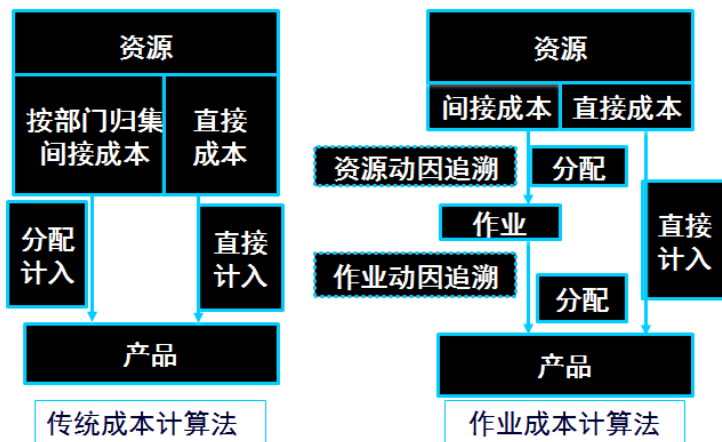
3

考点三：作业成本计算的特点



第十六章 作业成本计算

| 特点 | 内容 |
|--------------|--|
| 1. 成本计算分两个阶段 | <p>作业成本法的基本指导思想是，“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。</p> <p>作业成本法下，间接成本的分配路径是：“资源→作业→产品”；</p> <p>传统成本计算方法下，间接成本的分配路径是：“资源→部门→产品”。</p> |





第十六章 作业成本计算

| | | |
|-----------------------------|---|---|
| <p>2. 成本分配强调因果关系</p> | <p>作业成本法的成本分配主要使用追溯和动因分配，尽可能减少不准确的分摊，因此能够提供更加真实、准确的成本信息。</p> | <p>成本追溯，是指把成本直接分配给相关的成本对象。 【提示】使用直接追溯方式得到的产品成本是最准确的。</p> <p>动因分配，是指根据成本动因将成本分配到各成本对象的过程。 【提示】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，成本分配的结果同样可以达到较高的准确程度。</p> <p>分摊，有些成本既不能追溯，也不能合理、方便地找到成本动因，只好使用产量作为分配基础，将其强制分配给成本对象。</p> |
| <p>3. 成本分配使用众多不同层面的成本动因</p> | <p>作业成本法的独到之处，在于它把资源的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的作业动因将作业成本分配到产品。采用不同层面的、众多的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的准确性。</p> | |



第十六章 作业成本计算

- 【例题·多选题】下列关于作业成本法的说法，正确的是（ ）。
- A.作业成本法强调使用不同层面和数量众多的资源动因将作业成本追溯到产品
 - B.作业成本法是将间接成本和辅助费用更准确地分配到作业、生产过程、产品、服务及顾客中的一种成本计算方法
 - C.作业成本法的基本思想是“产品消耗作业，作业消耗资源”
 - D.作业成本法强调使用直接追溯和动因追溯方式来分配成本



第十六章 作业成本计算

【例题·多选题】下列关于作业成本法的说法，正确的是（ ）。

- A.作业成本法强调使用不同层面和数量众多的资源动因将作业成本追溯到产品
- B.作业成本法是将间接成本和辅助费用更准确地分配到作业、生产过程、产品、服务及顾客中的一种成本计算方法
- C.作业成本法的基本思想是“产品消耗作业，作业消耗资源”
- D.作业成本法强调使用直接追溯和动因追溯方式来分配成本

【答案】BCD

【解析】作业成本法把资源的消耗是按资源动因首先追溯到作业，然后使用不同层面和数量众多的作业动因将作业成本追溯到产品。选项A错在把作业动因说成是资源动因。



第十六章 作业成本计算

【例题·多选题】下列追溯方式中表述正确的是（ ）。

- A.使用直接追溯方式最能真实地反映产品成本
- B.使用动因分配方式最能真实地反映产品成本
- C.直接追溯，是指将成本直接确认分配到某一成本对象的过程
- D.直接追溯这一过程是可以实地观察的



第十六章 作业成本计算

【例题·多选题】下列追溯方式中表述正确的是（ ）。

- A.使用直接追溯方式最能真实地反映产品成本
- B.使用动因分配方式最能真实地反映产品成本
- C.直接追溯，是指将成本直接确认分配到某一成本对象的过程
- D.直接追溯这一过程是可以实地观察的

【答案】ACD

【解析】动因分配，是指根据成本动因将成本分配到各成本对象的过程，动因分配不像直接追溯那样准确。



第十六章 作业成本计算

4

考点四：作业成本的分配



第十六章 作业成本计算

实际分配率法：

(1) 单位作业成本

=本期作业成本库归集总成本/各产品耗费的总作业量

(2) 某产品应分配的作业成本

=单位作业成本×某产品耗费的作业量

【扩展】 预算分配率法

(1) 单位预算作业成本=预算作业成本/预算总作业量

(2) 某产品应分配的预算作业成本

=单位预算作业成本×某产品耗费的实际作业量

(3) 会计期末进行作业成本差异调整

(4) 作业成本差异

=实际发生的总作业成本-各产品分配的预算作业成本

①发生的差异可以直接结转本期营业成本

②发生的差异可以分配给各个产品对象

【提示】 通常按照预算作业成本比例进行分配。



第十六章 作业成本计算

【例题·单选题】某车间只生产两种产品，其搬运作业成本按预算分配率分配，预算分配率为50元/次，本月服务于A产品的搬运次数是50次，服务于B产品的搬运次数是70次，若本月车间实际发生的搬运成本为6300元，则调整后的A产品应承担的实际搬运成本为（ ）元。

- A.3675
- B.2625
- C.2715
- D.3585



第十六章 作业成本计算

【例题·单选题】某车间只生产两种产品，其搬运作业成本按预算分配率分配，预算分配率为50元/次，本月服务于A产品的搬运次数是50次，服务于B产品的搬运次数是70次，若本月车间实际发生的搬运成本为6300元，则调整后的A产品应承担的实际搬运成本为（ ）元。

- A.3675
- B.2625
- C.2715
- D.3585

【答案】B

【解析】A产品已分配作业成本=预算（正常）分配率×实际耗用的作业量
 $=50 \times 50 = 2500$ （元）

B产品已分配作业成本= $50 \times 70 = 3500$ （元）

本期总已分配成本= $2500 + 3500 = 6000$ （元）

A产品应承担的实际搬运成本=某项已分配成本+该作业成本调整额
 $=2500 + [(6300 - 6000) / 6000] \times 2500 = 2625$ （元）

B产品应承担的实际搬运成本= $3500 + [(6300 - 6000) / 6000] \times 3500 = 3675$ （元）



第十六章 作业成本计算

5

考点五：作业成本法的优点和局限性



第十六章 作业成本计算

(一) 优点

| | |
|---------------------|---|
| 1. 可以获得更准确的产品和产品线成本 | 作业成本法的主要优点减少了传统成本信息对于决策的误导。一方面作业成本法扩大了追溯到个别产品的成本比例，减少了成本分配对于产品成本的扭曲；另一方面采用多种成本动因作为间接成本的分配基础，使得分配基础与被分配成本的相关性得到改善。 |
| 2. 有助于改进成本控制 | 作业成本法提供了了解产品作业过程的途径，使管理人员知道成本是如何发生的。从成本动因上改进成本控制，包括改进产品设计和生产流程等，可以消除非增值作业、提高增值作业的效率，有助于持续降低成本和不断消除浪费。 |
| 3. 为战略管理提供信息支持 | 战略管理需要相应的信息支持。例如价值链分析需要识别供应作业、生产作业和分销作业，并且识别每项作业的成本驱动因素，以及各项作业之间的关系。作业成本法与价值链分析概念一致，可以为其提供信息支持。再例如，成本领先战略是公司竞争战略的选择之一，实现成本领先战略，除了规模经济之外，需要有低成本完成作业的资源和技术。 |



第十六章 作业成本计算

(二) 作业成本法的局限性

| | |
|----------------------|--|
| 1. 开发和维护费用较高 | 作业成本法的成本动因多于完全成本法，成本动因的数量较大，开发和维护费用越高。 |
| 2. 作业成本法不符合对外财务报告的需要 | 采用作业成本法的企业，为了使对外财务报表符合会计准则的要求，需要重新调整成本数据。这种调整不仅工作量大，而且技术难度大，有可能出现混乱。 |
| 3. 确定成本动因比较困难 | 并不是所有的间接成本都和特定的成本动因相关联。 |
| 4. 不利于管理控制 | 完全成本法按部门建立成本中心，为实施责任会计和业绩评价提供了方便。作业成本系统的成本库与企业的组织结构不一致，不利于提供管理控制的信息。 |



第十六章 作业成本计算

(三) 应用条件

- 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，包括产品产量的多样性，规模的多样性，原材料的多样性和产品组装的多样性。
- 3.从外部环境看，这些公司面临的竞争激烈。
- 4.从公司规模看，这些公司的规模比较大。

【例题·多选题】下列关于作业成本法与传统的成本计算方法(以产量为基础的完全成本计算方法)比较的说法中，正确的有() (2011年)。

- A.传统的成本计算方法对全部生产成本进行分配，作业成本法只对变动成本进行分配
- B.传统的成本计算方法按部门归集间接费用，作业成本法按作业归集间接费用
- C.作业成本法的直接成本计算范围要比传统的成本计算方法的计算范围小
- D.与传统的成本计算方法相比，作业成本法不便于实施责任会计和业绩评价



第十六章 作业成本计算

【例题·多选题】下列关于作业成本法与传统的成本计算方法(以产量为基础的完全成本计算方法)比较的说法中,正确的有() (2011年)。

- A.传统的成本计算方法对全部生产成本进行分配,作业成本法只对变动成本进行分配
- B.传统的成本计算方法按部门归集间接费用,作业成本法按作业归集间接费用
- C.作业成本法的直接成本计算范围要比传统的成本计算方法的计算范围小
- D.与传统的成本计算方法相比,作业成本法不便于实施责任会计和业绩评价

【答案】BD

【解析】作业成本法和完全成本法都是对全部生产成本进行分配,不区分固定成本和变动成本,这与变动成本法不同。从长远看,所有成本都是变动成本,都应当分配给产品,选项A错误;作业成本法强调尽可能扩大追溯到个别产品的成本比例,因此其直接成本计算范围通常要比传统的成本计算方法的计算范围大,选项C错误。



第十六章 作业成本计算

6

考点六：作业成本的计算（主观题）



第十六章 作业成本计算

【例题】资料：（1）某公司一车间生产甲乙两种产品，2015年年初制定的全年的一车间间接费用的成本动因预算资料如下：

| 作业成本集合 | 成本动因 | 间接成本预算额（元） | 成本动因作业水平预算额 |
|--------|------|------------|-------------|
| 质量控制 | 检查次数 | 500000 | 10000次 |
| 机器设置 | 设置次数 | 1000000 | 10000次 |
| 账款登记 | 发票数 | 6500 | 250张 |
| 车间管理成本 | 直接工时 | 300000 | 30000小时 |
| 合计 | | 1806500 | |

（2）公司按分批法计算产品成本，2015年2月5日，该公司接下A客户一个500台甲产品的订单，400台乙产品的订单，其订单生产实际要求为：

| 产品 | 检查次数（次） | 设置次数（次） | 发票数（张） | 直接工时（小时） |
|----|---------|---------|--------|----------|
| 甲 | 250 | 2000 | 50 | 10000 |
| 乙 | 400 | 3000 | 40 | 8000 |



第十六章 作业成本计算

(3) 2015年2月28日, 为A客户加工的产品全部完工, 本月根据材料分配表, 该批产品所耗费的直接材料的实际成本甲产品为1250000元, 乙产品为1100000元。

(4) 2015年2月28日, 根据工薪分配表、固定资产折旧计算表、燃料和动力分配表、材料分配表及其他间接费用的原始凭证等归集的2015年2月的间接费用实际发生额如下表所示:

| 作业成本集合 | 间接成本(元) |
|--------|---------|
| 质量控制 | 40000 |
| 机器设置 | 512500 |
| 账款登记 | 2000 |
| 车间管理成本 | 182250 |
| 合计 | 736750 |

要求:

(1) 若公司按预算作业成本分配率分配作业成本, 发生的差异可以直接结转本期营业成本, 则在作业成本法下, A客户500台甲产品和400台乙产品应分配的作业成本是多少, 产品总成本是多少?

(2) 若公司按预算作业成本分配率分配作业成本, 发生的差异按照分配的预算作业成本比例分配给甲乙产品, 要求填写下表并确定A客户500台甲产品和400台乙产品的实际产品成本是多少?



第十六章 作业成本计算

【答案】

(1) 质量控制预算作业成本分配率

$$=500000 \div 10000=50 \text{ (元/次)}$$

机器设置预算作业成本分配率

$$=1000000 \div 10000=100 \text{ (元/次)}$$

账款登记预算作业成本分配率

$$=6500 \div 250=26 \text{ (元/张)}$$

车间管理预算作业成本分配率

$$=300000 \div 30000=10 \text{ (元/小时)}$$

500台甲产品应分配的作业成本:

$$\text{质量控制成本}=50 \times 250=12500$$

$$\text{机器设置成本}=100 \times 2000=200000$$

$$\text{账款登记成本}=26 \times 50=1300$$

$$\text{车间管理成本}=10 \times 10000=100000$$

$$\text{分配的作业成本合计}=313800 \text{ (元)}$$

$$\text{甲产品成本}=\text{直接成本}+\text{已分配的作业成本}=1250000+313800=1563800 \text{ (元)}$$

400台乙产品应分配的作业成本:

$$\text{质量控制成本}=50 \times 400=20000$$

$$\text{机器设置成本}=100 \times 3000=300000$$

$$\text{账款登记成本}=26 \times 40=1040$$

$$\text{车间管理成本}=10 \times 8000=80000$$

$$\text{分配的作业成本合计}=401040 \text{ (元)}$$

$$\text{乙产品成本}=\text{直接成本}+\text{已分配的作业成本}=1100000+401040=1501040 \text{ (元)}$$



第十六章 作业成本计算

(2)

| 作业成本集合 | 实际成本(元) | 预算成本 | 差异 |
|--------|---------|--------|-------|
| 质量控制 | 40000 | 32500 | 7500 |
| 机器设置 | 512500 | 500000 | 12500 |
| 账款登记 | 2000 | 2340 | -340 |
| 车间管理成本 | 182250 | 180000 | 2250 |
| 合计 | 736750 | 714840 | 21910 |

质量控制差异=40000-(12500+20000)=7500

分配给甲产品的差异=[7500/(12500+20000)]×12500=2885

分配给乙产品的差异=[7500/(12500+20000)]×20000=4615

机器设置差异=512500-(200000+300000)=12500

分配给甲产品的差异=[12500/(200000+300000)]×200000=5000

分配给乙产品的差异=[12500/(200000+300000)]×300000=7500

账款登记差异=2000-(1300+1040)=-340

分配给甲产品的差异=[-340/(1300+1040)]×1300=-189

分配给乙产品的差异=[-340/(1300+1040)]×1040=-151

车间管理成本差异=182250-(100000+80000)=2250

分配给甲产品的差异=[2250/(100000+80000)]×100000=1250

分配给乙产品的差异=[2250/(100000+80000)]×80000=1000

甲产品应分配的差异=2885+5000-189+1250=8946

乙产品应分配的差异=4615+7500-151+1000=12964

甲产品成本=1563800+8946=1572746(元)

乙产品成本=1501040+12964=1514004(元)



第十六章 作业成本计算

【例题·综合题】资料：

(1) 某工业企业大量生产A、B两种产品。生产分为两个步骤，分别由第一第二两个车间进行。第一车间是机加工（包括设备调整作业、加工作业、检验作业、车间管理作业），第一车间为第二车间提供半成品，第二车间为组装（包括组装、检验、包装、车间管理作业等），第二车间将半成品组装成为产成品。该厂为了加强成本管理，采用逐步结转分步法按照生产步骤（车间）计算产品成本，各步骤在产品的完工程度为本步骤的50%，材料在生产开始时一次投入，其他成本费用陆续发生。

该企业不设半成品库，一车间完工半成品直接交由二车间组装。各车间7月份有关产品产量的资料如下表所示：

单位：件

| 产品 | 月初在产品 | 本月完工 | 月末在产品 |
|-------|-------|------|-------|
| 一车间-A | 300 | 600 | 200 |
| 一车间-B | 200 | 400 | 200 |
| 二车间-A | 100 | 600 | 100 |
| 二车间-B | 150 | 350 | 200 |



第十六章 作业成本计算

(2) 该企业目前试行作业成本法，企业只生产A和B两种产品。

(3) 一车间(机加工车间)采用作业成本法计算产品成本。公司管理会计师划分了下列作业及作业动因：

| 作业 | 作业动因 |
|--------|----------------------------------|
| 设备调整作业 | 调整次数 |
| 加工作业 | 机器工时 |
| 检验作业 | 检验次数 |
| 车间管理作业 | 分摊的办法，按照承受能力原则，以各种产品生产所占用面积为分配基础 |

根据一车间材料分配表，2014年7月一车间A产品领用的直接材料成本为172000元，B产品领用的直接材料成本为138000元；由于一车间实行的是计时工资，人工成本属于间接成本，并已将人工成本全部分配到各有关作业中，所以没有直接人工成本发生；

根据一车间工薪分配表、固定资产折旧计算表、燃料和动力分配表、材料分配表及其他间接费用的原始凭证等将当期发生的费用登记到“作业成本”账户及其所属明细账户，如下表所示：



第十六章 作业成本计算

| 项目 | 根据有关凭证记录的费用发生额 | | | | | |
|--------|----------------|--------|--------|-------|-------|--------|
| | 职工薪酬 | 折旧 | 动力费 | 水电费 | 机物料消耗 | 合计 |
| 设备调整作业 | 5000 | 20000 | 4500 | 6400 | 8000 | 43900 |
| 加工作业 | 25720 | 68000 | 96000 | 48000 | 32000 | 269720 |
| 检验作业 | 6000 | 24000 | 5400 | 7650 | 9600 | 52650 |
| 车间管理作业 | 7174 | 30000 | 6750 | 9600 | 12652 | 66176 |
| 合计 | 43894 | 142000 | 112650 | 71650 | 62252 | 432446 |

一车间生产A和B两种产品的实际耗用作业量如下：

| 作业动因 | A | B | 合计 |
|-------------|-------|-------|-------|
| 调整次数（次） | 6 | 10 | 16 |
| 机器工时（小时） | 16000 | 6000 | 22000 |
| 检验次数（次） | 56 | 34 | 90 |
| 经营占用面积（平方米） | 16000 | 12160 | 28160 |



第十六章 作业成本计算

(4) 二车间实行作业成本法的相关资料略。

(5) 2014年7月份有关成本计算账户的期初余额如下表：

第一车间

单位：元

| | 直接材料成本 | 作业成本 | 合计 |
|-------|--------|-------|-------|
| 一车间-A | 7800 | 25400 | 33200 |
| 一车间-B | 72000 | 18600 | 90600 |

第二车间

单位：元

| | | 直接材料 | 直接人工 | 作业成本 |
|-------|------|-------|-------|-------|
| 月初余额 | A 产品 | 15600 | 8900 | 7600 |
| | B 产品 | 24300 | 12600 | 21540 |
| 本月发生额 | A 产品 | | 35000 | 64000 |
| | B 产品 | | 64360 | 56340 |

要求：

- (1) 按实际作业成本分配率分配作业成本，计算填列一车间A和B的成本计算单。
- (2) 要求按照逐步结转分步法计算填列二车间A和B的成本计算单。
- (3) 对二车间A产品和B产品的完工产品分别进行成本还原，还原时按一车间本月所产半成品成本项目的构成比率进行还原。



第十六章 作业成本计算

【答案】

(1) 成本计算单

| 产品名称：A | | 2014年7月 | | | 单位：元 |
|---------|-----------|----------------------------------|--------|--|----------|
| 项目 | 产量 (件) | 直接材料成本 | 直接人工成本 | 作业成本 | 合计 |
| 月初在产品成本 | | 7800 | | 25400 | 33200 |
| 本月发生成本 | | 172000 | | 282982.5 | 454982.5 |
| 合计 | | 179800 | | 308382.5 | 488182.5 |
| 单位产品成本 | | $179800 \div (600+200) = 224.75$ | | $308382.5 \div (600+200 \times 50\%) = 440.55$ | 665.3 |
| 完工半成品成本 | 600 | 134850 | | 264330 | 399180 |
| 月末在产品成本 | 200 | 44950 | | 44052.5 | 89002.5 |



第十六章 作业成本计算

产品名称：B

2014年7月

单位：元

| 项目 | 产量(件) | 直接材料成本 | 直接人工成本 | 作业成本 | 合计 |
|---------|-------|-------------------------------|--------|--|----------|
| 月初在产品成本 | | 72000 | | 18600 | 90600 |
| 本月发生成本 | | 138000 | | 149463.5 | 287463.5 |
| 合计 | | 210000 | | 168063.5 | 378063.5 |
| 单位产品成本 | | $210000 \div (400+200) = 350$ | | $168063.5 \div (400+200 \times 50\%) = 336.13$ | 686.13 |
| 完工半成品成本 | 400 | 140000 | | 134452 | 274452 |
| 月末在产品成本 | 200 | 70000 | | 33611.5 | 103611.5 |



第十六章 作业成本计算

【解析】 作业成本分配率与作业成本的分配

| | 分配率 | A 分配成本 (元) | B 分配成本 (元) |
|----|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| ① | 设备调整作业分配率 $=43900/16=2743.75$ | $2743.75 \times 6=16462.5$ | $2743.75 \times 10=27437.5$ |
| ② | 加工作业分配率 $=269720/22000=12.26$ | $12.26 \times 16000=196160$ | $12.26 \times 6000=73560$ |
| ③ | 检验作业分配率 $=52650/90=585$ | $585 \times 56=32760$ | $585 \times 34=19890$ |
| ④ | 车间管理作业分配率 $=66176/28160=2.35$ | $2.35 \times 16000=37600$ | $2.35 \times 12160=28576$ |
| 合计 | | 282982.5 | 149463.5 |



第十六章 作业成本计算

(2) 产品名称: A

2014年7月

单位: 元

| 项目 | 产量 (件) | 直接材料成本 | 直接人工成本 | 作业成本 | 合计 |
|---------|-----------|--------|--------|--------|--------|
| 月初余额 | | 15600 | 8900 | 7600 | 32100 |
| 本月发生额 | | 399180 | 35000 | 64000 | 498180 |
| 合计 | | 414780 | 43900 | 71600 | 530280 |
| 单位产品成本 | | 592.54 | 67.54 | 110.15 | 770.23 |
| 完工产品成本 | 600 | 355524 | 40524 | 66090 | 462138 |
| 月末在产品成本 | 100 | 59256 | 3376 | 5510 | 68142 |

产品名称: B

2014年7月

单位: 元

| 项目 | 产量 (件) | 直接材料成本 | 直接人工成本 | 作业成本 | 合计 |
|---------|-----------|----------|--------|---------|--------|
| 月初余额 | | 24300 | 12600 | 21540 | 58440 |
| 本月发生额 | | 274452 | 64360 | 56340 | 395152 |
| 合计 | | 298752 | 76960 | 77880 | 453592 |
| 单位产品成本 | | 543.19 | 171.02 | 173.07 | 887.28 |
| 完工产品成本 | 350 | 190116.5 | 59857 | 60574.5 | 310548 |
| 月末在产品成本 | 200 | 108635.5 | 17103 | 17305.5 | 143044 |



第十六章 作业成本计算

(3) A 产品成本还原表

单位：元

| | 半成品 | 直接材料 | 直接人工 | 作业成本 | 合计 |
|------------------------|----------------|---|-------|---|--------|
| 还原前 | 355524 | | 40524 | 66090 | 462138 |
| 上步骤 所产半 成品成 本 | | 134850 | | 264330 | 399180 |
| 还原率 | =355524/399180 | | | | |
| 半成品 还原 | -355524 | = (355524/399180) × 134850 =120102.24 | | = (355524/399180) × 264330 =235421.76 | 0 |
| 还原后 | | 120102.24 | 40524 | 301511.76 | 462138 |



第十六章 作业成本计算

B 产品成本还原表

单位：元

| | 半成品 | 直接材料 | 直接人工 | 作业成本 | 合计 |
|-------------|------------------|---|-------|---|--------|
| 还原前 | 190116.5 | | 59857 | 60574.5 | 310548 |
| 上一步骤所产半成品成本 | | 140000 | | 134452 | 274452 |
| 还原率 | =190116.5/274452 | | | | |
| 半成品还原 | -190116.5 | = (190116.5/274452) ×140000 =96979.84 | | = (190116.5/274452) ×134452 =93136.66 | 0 |
| 还原后 | | 96979.84 | 59857 | 153711.16 | 310548 |

ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

谢谢！

