

# 浅析作业成本法的应用

韩静

(广东科技学院 财经系,广东 东莞 523000)

**摘要:**作业成本法的产生大大提高了企业的成本管理水平,然而,作业成本法在应用过程中其缺陷也日渐显现。本文在研究传统作业成本法的基础上,分析其存在的优势与不足,进而提出改进方法,为其发展提供建议。

**关键词:**作业成本法;估时作业成本法;趋势

随着知识经济的到来,企业传统的经营方式与生存环境受到了极大的冲击,使得其固有的管理思想与成本计算方式不得不发生巨大变革才能适应市场的需求以及自身发展的需要。随着企业对成本计算的精确度的要求越来越高,作业成本法慢慢走进了企业成本管理者的视野中。

## 1 作业成本法的应用现状

作业成本法的产生与发展适应高新技术制造环境下正确计算产品成本的要求,它为改革间接费用的分配等问题提供了新的思路和方法。我国20世纪90年代初引入作业成本法以来,国内许多企业已经认识到作业成本法不仅能为企业提供精确的产品成本核算和报价,更重要的是为公司战略战术和日常经营提供决策支持。从整体看,目前我国只有少数企业在尝试作业成本法并且均集中在制造业。据调查,市场竞争较高行业的某些先进大型企业如科龙集团、美的集团、海尔集团等都已经结合ERP等在内部管理过程中运用了作业成本法,并且取得了一定的成效。

## 2 作业成本法的优势

2.1 成本分配对象更加准确。作业成本法分配成本不再是单纯的生产产品数量,而是根据生产产品的作业进行分配。作业、作业中心、制造中心都可以是成本的计算对象,并且可以通过动因库设置因子,核算增值库与非增值库的成本,从而加强成本管理力度。

### 2.2 作业与成本相一致

在应用作业成本时,遵循“资源——作业——产品”的主线,即作业耗用资源,产品耗用作业,作业成为了沟通企业资源与产品的桥梁。此过程与成本概念一致。

### 2.3 提高了对制造费用的分配精确性

传统的成本计算方法中,制造费用的分配标准过于单一,仅仅局限于工时、工资定额等等指标,而作业成本法将车间的制造费用细分为各个成本动因的费用,各个成本动因按照各自的标准进行分配。

## 3 作业成本法的局限性

### 3.1 内因

3.1.1 建立模型较难,工作量较大。作业成本法模型中包含的了大量的作业。当今企业越来越考虑客户的个性化定制。企业不得不面临多种产品的成本计算。管理者更想知道每种产品的成本差异,而不是假设相似产品的作业成本不变,因此,不得不在原有的模型中增加新的作业,从而使模型的复杂程度加剧。由此带来的庞大的计算量,对企业处理数据的信息系统的能力和相关专业人员的素质的要求都相应提高。3.1.2 成本分配过程的主观性。成本动因的选择并没有严谨的判断方法,成本动因与制造费用的相关程度越低,成本动因越难确认。成本要求计算越精确,成本动因越多,因此,成本动因的确认主要依靠执行者对作业理解的程度和经验判断来确定。这就不可避免地会影响到成本信息的真实性。因此,容易造成知道数据用途的员工有意歪曲事实或谎报他们的结果,这也会导致模型计算的成本的不准确。3.1.3 实施过程中较高的费用。作业成本法作为一种新的成本核算方法,其推行周期长,前期投入大,见效慢,尤其对管理层而言,更多的是考虑是在任期内完成受托责任,若要花费很大的成本而不产生明显的收益来支持作业成本法可能有点勉为其难。短期来看,似乎不符合成本效益原则。

### 3.2 外因

3.2.1 作业成本法尚未完全适应我国经济环境。作业成本法产生的背景是自动化程度较高的西方企业,而我国绝大多数企业自动化程度不高,仍然以直接人工工时为基础分配间接费用,从而造成产品成本信息失真,决策失误。因此,目前我国目实施作业成本法的仍然局限于

自动化程度较高的大型制造企业。传统的大规模、少品种的批量生产方式仍然占主导地位。3.2.2 作业成本法的运用缺乏先进的核算手段。20世纪80年代后,电子技术、信息科技的迅速发展,为实行作业成本法奠定了坚实的技术基础。但与国外相比,差距还很大,基本停留在提高核算效率和减轻会计人员劳动强度方面,没有形成采购、生产和成本管理等综合经营管理的系统化。

## 4 作业成本法的发展趋势

### 4.1 方法的改进

由于作业成本法在应用过程中主观因素的影响,因此需要采用另外一种改进的方法——估时作业成本法。

4.1.1 估时作业成本法概念。估时作业成本法是一种能够利用ERP系统中的数据,计量成本和获利能力的更简单、更有效的方法。利用此方法,管理人员可以花更少的时间和成本来收集和维持数据,因此可以有更多的时间解决暴露出来的问题,如无效率流程、非盈利产品和客户以及过剩产能。4.1.2 估时作业成本法优势。第一,削弱了员工在确定作业动因时的主观性,采用管理者估计数据,从而使得成本信息的准确性提高

其次,估时法简单易行,适应性强。估时法事先确定作业的成本,并且运用“时间等式”简化估测过程,降低了方法的复杂性。

第三,简化成本计算流程。估时作业成本法在把资源分摊给各成本对象之前,并不需要询问和调查员工以分摊资源成本给各个作业,如此,大大简化了成本计算的流程。

### 4.2 应用方面的改进

4.2.1 加大宣传力度。作业成本法在我国的应用范围不广,应让企业了解到传统成本计算方法的局限性,认识到作业成本法的优势,让作业成本法和作业管理理念能够的到广泛认同,为采用作业成本法创造良好的环境。4.2.2 选择正确的试点企业。当前应用作业成本法的企业主要集中在自动化水平和管理水平较高的制造业中,而其他行业较少。一般具有以下几个条件的企业都可以进行作业成本法的试点。如企业自动化程度高,间接制造费用比重较大;生产经营规模大,产品种类多;经营的作业环节多,需要的技术服务程度差异较大,即技术层次不同;传统的成本管理模式提供的成本信息的准确性受到怀疑,成本信息质量不高;企业已经较好地实施了适时生产系统和全面质量管理体系;最后会计电算化程度高并且有优秀的会计工作人员,熟悉作业成本法的应用。4.2.3 相应的软件支持。实施作业成本法需要处理大量的数据,因此需要开发出匹配的软件,才能保障成本管理的科学性与准确性,并且利于对数据的分析,进而为管理者的决策提供必要的支持。4.2.4 加强对相关人员的培训。作业成本法的实施,一定要加强对全体员工的培训,加强员工的成本意识,避免和消除无效成本,尽可能的降低在实施过程中人为因素的阻碍。

## 5 结论

本文在研究传统的作业成本法的基础上,分析其在应用过程中的优劣,进而对其发展趋势进行了展望。对企业采用作业成本法核算成本,提高成本管理水平提供借鉴。然而,对于改进的作业成本法以及企业在进行成本管理过程中可以采用多种成本方法的整合等发面本文涉及不多。

## 参考文献

- [1] 孙秀艳.作业成本法及其发展趋势[J].财经界,2011(10):25.
- [2] 袁素琴.作业成本法在我国的应用及推广探讨[J].管理学家,2012(2):414.
- [3] 作业成本法的优势与局限性分析[J].发展,2011(12):103.