

应用作业成本法的步骤

- ① 识别和定义作业和作业成本中心
- ② 跟踪记录作业成本和成本目标
- ③ 将成本分摊到作业成本中心
- ④ 计算作业费用（分摊）比率
- ⑤ 将成本分配到成本目标
- ⑥ 制作管理报表

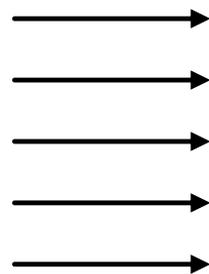
① 识别和定义作业和作业成本中心

- Classic Brass公司准备实施作业成本法，作业成本团队选择如下的作业成本中心和作业单位：

Classic Brass的作业成本中心

作业成本中心

处理订单
产品设计
订单生产
客户关系
其他



作业单位

订单数量
设计数量
机器工时
活动客户数量
无



② 跟踪记录作业和成本目标

Classic Brass 公司的间接成本 (生产性的和非生产性的)

生产部门			
间接工厂工资	\$	500,000	
工厂设备折旧		300,000	
工厂水电煤		120,000	
工厂厂房租金		80,000	\$ 1,000,000
追溯为客户订单的运输费用			40,000
行政管理部门			
行政管理部门工资		400,000	
办公室设备折旧		50,000	
办公楼租金		60,000	510,000
市场部门			
市场部门工资		250,000	
销售费用		50,000	300,000
总间接成本			\$ 1,850,000

③ 将成本分配到作业成本中心

Classic Brass公司决定按照如下的方法将费用分摊到各个成本中心

	作业成本中心					合计
	处理订单	产品设计	订单生产	客户关系	其他	
生产部门						
间接工厂工资	25%	40%	20%	10%	5%	100%
工厂设备折旧	20%	0%	60%	0%	20%	100%
工厂水电煤	0%	10%	50%	0%	40%	100%
工厂厂房租金	0%	0%	0%	0%	100%	100%
运输费用**						
总体行政管理部门						
行政管理工资	15%	5%	10%	30%	40%	100%
办公设备折旧	30%	0%	0%	25%	45%	100%
办公楼租金	0%	0%	0%	0%	100%	100%
市场部门						
市场部门工资	20%	10%	0%	60%	10%	100%
销售费用	10%	0%	0%	70%	20%	100%

**因为可以直接追溯到客户订单，所以这里没有列出

③ 将成本分配到作业成本中心

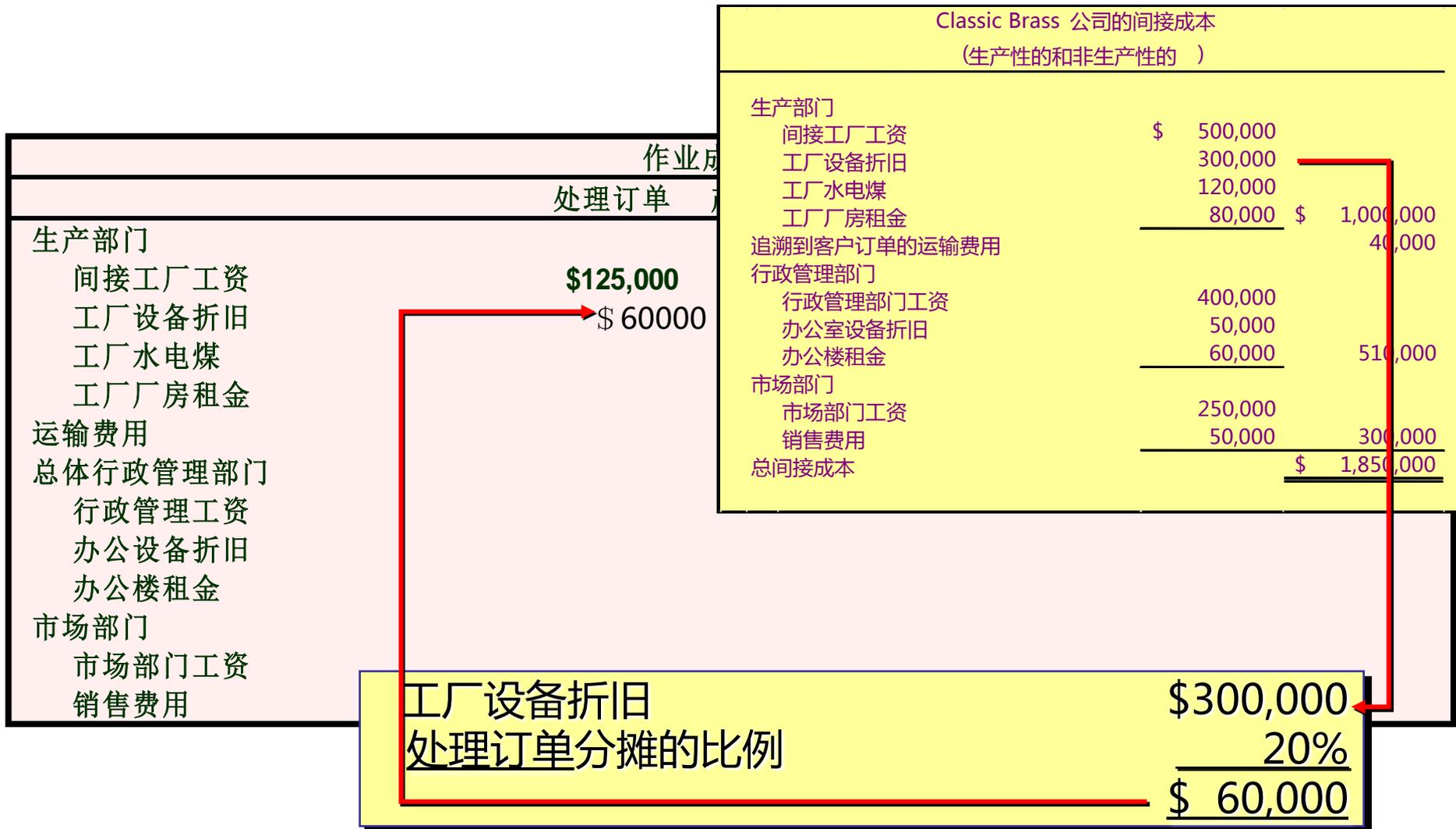
Classic Brass 公司的间接成本 (生产性的和非生产性的)

生产部门		
间接工厂工资	\$ 500,000	
工厂设备折旧	300,000	
工厂水电煤	120,000	
工厂厂房租金	80,000	\$ 1,000,000
追溯到客户订单的运输费用		40,000
行政管理部		
行政管理部工资	400,000	
办公设备折旧	50,000	
办公楼租金	60,000	510,000
市场部门		
市场部门工资	250,000	
销售费用	50,000	300,000
总间接成本		<u>\$ 1,850,000</u>

作业成本中心	成本
处理订单	\$ 125,000
生产部门	
间接工厂工资	
工厂设备折旧	
工厂水电煤	
工厂厂房租金	
运输费用	
总体行政管理部	
行政管理工资	
办公设备折旧	
办公楼租金	
市场部门	
市场部门工资	
销售费用	

间接工厂工资	\$500,000
处理订单分摊的比例	25%
	<u>\$125,000</u>

③ 将成本分配到作业成本中心



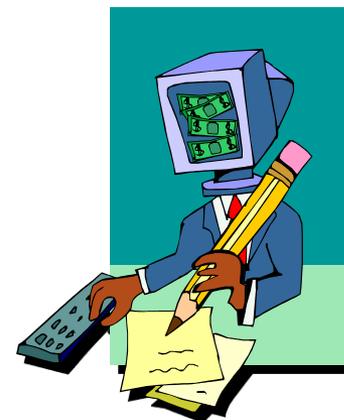
③ 将成本分配到作业成本中心

www.EasyFinance.com.cn

	作业成本中心					合计
	处理订单	产品设计	订单生产	客户关系	其他	
生产部门						
间接工厂工资	\$ 125,000	\$ 200,000	\$ 100,000	\$ 50,000	\$ 25,000	\$ 500,000
工厂设备折旧	60,000	-	180,000	-	60,000	300,000
工厂水电煤	-	12,000	60,000	-	48,000	120,000
工厂厂房租金	-	-	-	-	80,000	80,000
运输费用						
总体行政管理	60,000	20,000	40,000	120,000	160,000	400,000
行政管理工资	15,000	-	-	12,500	22,500	50,000
办公设备折旧	-	-	-	-	60,000	60,000
办公楼租金						
市场部门	50,000	25,000	-	150,000	25,000	250,000
市场部门工资	5,000	-	-	35,000	10,000	50,000
合计	\$ 315,000	\$ 257,000	\$ 380,000	\$ 367,500	\$ 490,500	\$ 1,810,000

④ 计算作业分摊比率

- Classic Brass作业成本小组计算出每个作业成本中心的总计作业数量是.....
 - 1,000 个客户订单
 - 200 个新产品设计
 - 20,000 小时机时
 - 100 个客户关系活动



现在可以计算每个作业的分配结果了：

每个作业的总计成本/每个作业数量

④ 计算作业分摊比率

作业分摊比率计算			
作业成本中心	(a) 总成本	(b) 作业数量	(a)÷(b) 作业分摊结果
处理订单	\$ 315,000	1,000 个订单	\$315 /每个订单
产品设计	257,000	200 个设计	\$1,285 /每个设计
订单生产	380,000	20,000 机时	\$19 /每个机时
客户关系	367,500	100 个客户	\$3,675 /每个客户
其他	490,500	无	无

⑤ 将成本分摊到成本目标

我们看看这个系统是如何为一个客户 – Windward Yachts工作的。

标准支柱 (没有设计需求)

1. 2个分开的订单，总共订购400个
2. 每个支柱需要0.5个机时
3. 每个售价\$34
4. 直接材料合计\$2,110
5. 直接人工合计\$1,850
6. 运输成本合计\$180

定制指南针外罩 (需要新设计)

1. 一年只有一个订单
2. 一个外罩需要4个机时
3. 售价每个\$650
4. 直接材料合计\$13.
5. 直接人工合计\$50.
6. 运输费用合计\$25.

⑤ 将成本分摊到成本目标

标准支柱的间接成本			
	(a)	(b)	(a)*(b)
<u>作业成本中心</u>	<u>作业分摊比率</u>	<u>作业数量</u>	<u>作业成本</u>
处理订单	\$ 315	2	\$ 630
产品设计	1,285	0	-
订单生产	19	200	3,800
客户关系	3,675	N/A	

客户相关的成本直接分摊给客户，而不是分摊给产品。

定制外罩的间接成本			
	(a)	(b)	(a)*(b)
<u>作业成本中心</u>	<u>作业分摊比率</u>	<u>作业数量</u>	<u>作业成本</u>
处理订单	\$ 315	1	\$ 315
产品设计	1,285	1	1,285
订单生产	19	4	76
客户关系	3,675	N/A	

⑥制作管理报表

标准支柱		
销售额		\$ 13,600
成本:		
直接材料	\$ 2,110	
直接人工	1,850	
运输费用	180	
客户订单	630	
产品设计	-	
订单生产	3,800	8,570
产品边际贡献		<u>\$ 5,030</u>

定制指南针外罩		
销售额		\$ 650
成本:		
直接材料	\$ 13	
直接人工	50	
运输费用	25	
处理订单	315	
产品设计	1,285	
订单生产	76	1,764
产品边际贡献		<u><u>-1114</u></u>

⑥制作管理报表

客户利润率分析

Windward Yachts

产品边际贡献:	
标准支柱	\$ 5,030
定制指南针外罩	<u>-1,114</u>
合计产品边际贡献	3,916
减去: 客户关系费用	<u>3,675</u>
客户边际贡献	<u><u>\$ 241</u></u>

产品边际贡献

传统 成本核算系统

	标准 支柱	指南针 外罩
销售额	\$ 13,600	\$ 650
成本		
直接材料	-2110	-13
直接人工	-1850	-50
制造管理费用	-10000	-200
产品边际贡献	-360	387

$$400 \text{ 个} \times 0.5 \text{ 机时/个} \times \$50/\text{机时} = \$10,000$$

预先决定的制造管理
费用分摊比率

$$= \frac{\$1,000,000}{20,000 \text{ 机时}} = \$50/\text{机时}$$