

# 试论我国企业物流成本核算研究

王春

(军事经济学院 430035)

**摘要:** 核算企业物流成本具有重大意义。当前,我国企业物流成本核算面临着一系列的问题。本文探讨我国企业物流成本核算的一些研究

**关键词:** 物流成本 核算 作业成本法

**中图分类号:** F27 **文献标识码:** A **文章编号:** 1672-3791(2006)10(a)-0212-01

物流成本管理是物流管理的核心问题。现代物流成本是指从原材料供应开始一直囊括到将商品送到消费者手上所发生的全部物流费用。

## 1 我国物流成本研究存在的问题分析

我国物流成本方面的研究相对较晚,加上物流成本自身的隐性性以及分散性等特点,我国物流成本管理还没有形成完整的体系。与世界发达国家相比,我国物流成本占GDP比重过高。美国物流成本占国内生产总值(GDP)的比重在二十世纪八十年代大体保持在11.4%—11.7%范围内,而进入二十世纪最后十年,这一比重有了显著下降,已经达到10%左右。而我国全社会物流成本占GDP的比重为16.9左右,只相当于日本20世纪60年代的水平,比发达国家几乎高一倍。物流成本占商品总成本的比重为40%,占据了最终商品成本的大部分。

目前,我国在物流总成本与物流服务水平方面的研究还处于起步阶段,尤其是对物流活动成本的研究更是缺乏,认识上也存在一些误区。

第一,对物流成本的构成认识不清,目前我国企业现行的财务会计制度中,成本费用无法分离,物流总成本都无法计算。

第二,物流成本的核算与控制由各企业分散进行,缺乏统一的统计口径,缺乏相应的权威统计数据。全国甚至各个行业都没有有关物流成本的统计数据。

第三,各个企业显性成本和隐性成本各自内涵的确认不统一,区分依据的不统一,由于计算口径不同,相同行业或类型相似的企业之间的物流成本水平无法比较,这对于评估企业物流绩效,促进企业的物流合理化也是很不利。

第四,现阶段物流企业对其物流成本的核算还没有形成一整套完善的系统,只是分散在各个账户中分散核算,并且核算思路不清晰、制度不完善。

从物流企业的具体情况和经济管理的需要来看,现阶段对物流企业成本的核算是急需改进的。合理化的手段与物流合理化的最终目的相结合,使得先进的手段真正发挥作用。

## 2 应用作业成本法核算物流成本

现行会计制度在物流成本核算上的缺陷:一是核算范围不完整;二是无法提供足够的物流量度;成本失真阻碍物流控制。

### 2.1 作业成本法核算物流成本的原理

成本消耗作业,作业消耗资源是作业成本法的基本思想。作业是企业为提供一定量的产品或产品转移所消耗的人力、技术、原材料、方法和环境等集合体。物流作业可以

看作是生产数量相对独立的一系列作业的结果。这些作业消耗了资源,确定了作业成本,最终由产品或服务分担。因此,要反映一产品真实的资源消耗,物流成本分配必须按照作业基础来吸纳,物流管理者以此来鉴别导致成本发生的真正原因并予以正确的控制。

作业成本法核算的物流成本就是以作业成本计算为指导,将物流间接成本和辅助资源更加准确地分配到物流作业、运作过程、产品、服务及顾客中的一种成本计算方法。

物流作业成本计算扩展了用于归集成本的生产成本中心的职能,将其从集中反映责任中心的位置、组织机构,转移到集中反映由组织资源引起的实际作业,它保留了传统成本计算模型中有关直接材料、直接人工的分配方法,同时也确认了一些辅助作业的价值。物流作业的特点就是许多资源的使用并不构成产品的实物形态,而是用于多种辅助作业活动。由于没有直接材料和易追溯的直接人工,几乎所有的作业都可以视为辅助性的,作业成本法主要是针对这些资源进行计量和定价。

### 2.2 作业成本法核算物流成本的优越性

第一,作业成本法核算物流成本,能够更全面地确认、计算和控制物流成本。传统的成本核算只把企业付给外部运输、仓管的费用列入成本,实际上,自营物流中,企业利用配送中心自己的工具运输、保管、利用自己的人工包装、装卸等很多费用都应该计入物流成本。作业成本法通过确认资源、能够将这些费用归入物流成本中。

第二,作业成本法核算物流成本,能够适应知识经济条件下企业成本产生的特点。现代企业成本的特点是生产资料的投入比例在科学技术不断发展的条件下越来越小,而对于技术的投入以及订货作业、物料搬运、信息系统等物流费用大大增加。

第三,作业成本法核算物流成本可以提供足够的物流量度。物流活动及其发生的许多费用常常是跨部门发生的。传统的会计是将物流活动费用与其它活动费用混在一起,归集于工资、租金、折旧等形态,这种归集不能确认运作的责任。

### 2.3 作业成本法核算物流成本的流程

物流作业成本计算需要经过以下四个阶段:①分析和确定资源。②分析和确定作业。③确定资源动因,建立作业成本库。④确定作业动因,分配成本至成本对象。

资源指支持作业的成本、费用的来源。它是一定期间内为了生产产品或提高服务而发生的各类成本、费用项目,或者是作业执行过程中所需要花费的代价。通常,在企业财务部门编制的预算中可以比较清楚地得到各种资源项目。

在确认作业时,要明确以下问题:①作业消耗一定资源,作业是以人为主体,消耗一定的人力资源,作业是人力作用于物的工作,因而也需要消耗一定的物力资源。②作业分为增值作业和非增值作业。非增值作业也消耗资源,但并非合理消耗,它对于企业提供最终产品或劳务的目的本身并不直接做出贡献,是被逐步消除的对象。③作业的范围应该限定。从会计角度看,由于作业区分根据是作业动因,而作业动因对于某一特定企业是客观的。因此作业范围是能够予以本质上限定的。

成本动因有两种形式:①资源动因,它反映了作业量与资源耗费间的因果关系。通过分析,可以揭示哪些资源需要减少,哪些资源需要重新配置,最终确定如何改进和降低作业成本。在确定资源动因时应遵循以下原则:第一,某一项资源耗费能直观地确定为某一特定产品或劳务所消耗,则直接计入该特定产品或劳务的成本中;第二,如果某项资源耗费可以从发生领域区划为某项作业所耗,则可以直接计入该作业成本库;第三,如果某项资源耗费从最初消耗上呈混合耗费形态,则需要选择合适的量化依据将资源分解并分配到各项作业,这个量化依据就是资源动因。②作业动因,它是决定成本对象所需的种类和数量的因素,它反映成本对象使用作业的额度和强度。选择作业动因时应考虑以下原则:第一,选择的作业动因与实际作业消耗之间的相关性;第二,计量作业动因的成本;第三,作业动因采用所导致的行为。

通过作业成本法核算物流成本的间接费用和辅助费用后,再加上物流作业直接消耗的成本,就可以得出物流各项作业的成本和物流总成本。最后,零售商可以通过体积、件数等把作业成本以及总成本分配至各商品单位中去,从而可以看出单件商品应承担的物流成本。至此,物流成本核算过程结束。

## 3 结语

总之,物流成本是一种消耗资源而不增加使用价值的费用,科学的核算物流成本,成为现代企业提高经济效益的重要途径。希望通过本文对物流成本核算的分析研究,能够揭示物流成本的全貌,从而改善企业物流管理水平,有效地配置企业资源,提高企业的核心竞争力。