

通过将作业成本法与物流成本核算相对比,找出将作业成本法与物流成本管理相融合的原因,提出应用作业成本法进行物流成本核算对财务报表产生的影响并不大,对会计人员工作量的大小并无明显影响,二者融合是大势所趋

# 作业成本法与 物流成本管理的融合

■文/李凤仙 张凌云 唐贵云

优胜劣汰是竞争的基本法则,减支增效是企业的发展目标,应用科学的成本核算方法进行成本控制,加强成本管理正逐步受到企业的青睐。同样,物流企业也不例外,寻求有效的成本核算方法也成为其发展道路上的重要一环。

我国现行的成本核算体系只把一小部分显性物流成本单独列示出来,大部分的隐性物流成本被归为费用项目,很难对企业发生的各种物流费用进行全面和明确的计算与分析,管理者无法把握企业实际发生的物流成本。而作业成本法最初是用来解决因自动化生产和产品多样化等制造环境变化带来的成本信息扭曲问题的。

但是,物流循环系统中,企业所生产的产品是一种服务,与制造企业相比,这种生产方式使机器设备的价值越来越高,机器设备的维护费用、折旧费用也越来越高,造成了产品成本结构的重大变化,直接人工成本的比例大大减少,而间接费用的比例大幅度增加,更为重要的是这些间接费用的发生与直接人工成本渐失相关性。而作业成本法正适用于制造费用、间接费用比例很高的企业,按照引起间接费用发生的多种成本动因进行分配,使成本的可归属性大大提高,这是引起作业成本核算与物流成本管理融合的原因之一。

引起二者融合的原因之二:物流企业的个性化服务要求比较高,要根据顾客所提出的具体要求作为组织生产的基本出发点,主要体现在配货环节和运输环节,配货要根据顾客提出的有关产品的数量、质量来组织本环

节的活动;运输环节要根据顾客所要求的交货时间来安排。而作业成本法尤其适用于产品(服务)品种结构复杂,工艺多变,经常发生调整生产作业的情况,围绕生产经营作业揭示成本发生的真实原因,并按各产品、劳务、作业资源的实际情况合理的分配成本,从而提供比较真实地反映产品、劳务、作业成本的信息。

因而将作业成本法与物流成本管理相融合,发挥其在企业经营管理和成本控制方面的作用,辅助企业准确掌握提供物流服务的成本,进而辅助产品定价决策是一项十分有意义的工作。

应用作业成本法进行物流成本管理,首要问题是把物流活动划分为若干个作业,以作业为成本计算对象,建立统一的物流成本核算体系,而且要增加相应的会计科目,如“物流费用”、“物流固定资产”、“物流无形资产”等科目。当然,增加这些科目会对财务信息造成一定的影响:

(1)在现有的资产负债表中,可以在固定资产原价下面再添一栏:

其中:物流固定资产

在无形资产下面添上:

其中:物流无形资产

(2)在现有的损益表中,我们可以在期间费用中增加“物流费用”,下设二级科目,包括物流活动中发生的仓储费、运输费、加工费、装卸费、信息处理费等费用。

(3)在现有的现金流量表也只需稍加调整即可。如

结合仓储企业工作的实际流程,构建了一套仓储企业运营绩效的评价指标体系,并应用数据包络法和层次分析法相结合的综合评价方法对仓储企业运营绩效评价

# 仓储企业运营绩效考核模型探讨

■文/郭世明 郑国华 李艺

当人类社会跨入 21 世纪,以信息技术为引导的现代物流在社会经济中的地位日益突现,而作为物流系统重要环节的物流仓储正在发生巨大变革,成为追求第三利润的重要来源。仓储是物流中的重要环节,储存功能相对于整个物流体系来说,既有缓冲与调节的作用,也有创值与增效的功能,因此,仓储企业的运营效率直接影响到整个物流系统的运行。本文通过 DEA/AHP 模型实现了对仓储企业运营绩效的客观评价,为物流管理人员进行科学决策提供了依据。

## 1. 仓储企业运营绩效评价指标体系的建立

### 1.1 评价指标确定的原则

指标是一个企业根据其自身资源和外部环境条件,提出一定时期内,企业全体职工共同奋斗的目标,仓储

运营评价指标是反映仓储运营活动状态和经营目标的数值。指标体系设计是为了满足仓储企业发展的需要,建立能帮助人们认识仓储运营全貌的评价体系,实现对仓储企业物流绩效的综合评价。为此,指标体系的设计应遵守以下原则:

(1)全面性原则 即所选择的指标要能涵盖仓储管理的全过程。

(2)科学性原则 即指标体系的设计要力求科学、准确地反映仓储企业运营各指标之间的关系和层次结构。

(3)系统性原则 即为了实现对仓储企业运营效率的综合评价,指标体系必须层次结构合理,协调统一,比较全面地反映出仓储企业的基本状态,能为仓储企业运营管理的综合评价提供必要的数据库。

在“经营活动产生的现金流量”中的“支付的其他与经营活动有关的现金”一栏中披露:

其中:与物流活动有关的支出。

它包括在库存、流通加工、运输、装卸、信息处理等环节所发生的现金流量。

在“投资活动产生的现金流量”中的“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”中披露:

其中:购建物流固定资产所支付的现金

购建物流无形资产所支付的现金

购建与物流有关其他长期资产所支付的现金

在“投资活动产生的现金流量”中的“处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额”一栏中披露:

其中:转让物流固定资产所收到的现金净额

转让物流无形资产所收到的现金净额

在“筹资活动产生的现金流量”中的“融资租赁所支付的现金”一栏中披露:

其中:物流租赁所支付的现金

可以看出,应用作业成本法进行物流成本管理对会计人员来说并没有增加多少工作量。与传统的成本核算方法不同的是,通过将物流活动划分为几个不同的作业,使费用流向更加透明,对每月或同期物流费用的波动更能有一个合理的评价,而且容易发现每个环节存在的问题,制定成本控制方案更为有的放矢。

如今,物流被认为是应用作业成本法最具潜力的领域,作业成本法与物流成本核算的融合大大提高了计算过程的明晰化程度以及计算结果的精确度,为成本控制提供了有利信息,但仍有待推广普及。

(作者单位:石家庄铁道学院/  
上海雅逸装潢工程有限公司)