

时间驱动的作业成本法在城市配送服务定价中的应用研究

杨静蕾¹, 郭 瑞²

(1.南开大学 泰达学院,天津 300457;2.南开大学 交通经济研究所,天津 300071)

摘要将时间驱动作业成本法的原理引入到城市配送服务定价中,得出了新的城市配送费率结构和配送费用计收公式,为城市配送企业提供了一种有效定价工具。该定价方法在天津可口可乐饮料有限公司配送服务定价中取得了良好的实际效果,不仅为公司提供了一种合理费率结构,而且也为公司作业效率提升和成本控制提供了一种战略手段。

关键词作业成本法;物流配送;服务定价;时间驱动

中图分类号F252.3

文献标识码A

文章编号1005-152X(2009)08-0076-04

Application of Time-Driven Activity-based Costing in the Pricing of Urban Distribution Service

YANG Jing-lei¹, GUO Rui²

(1.Teda College, Tianjin 300457; 2.Transport Economics Institute, Nankai University, Tianjin 300071, China)

Abstract: The paper introduces the time-driven activity-based costing theory to the pricing of urban distribution service to obtain a new calculating formula for urban delivery expense rate structure and delivery expense in order to offer an effective pricing tool for the urban delivery companies and applies the pricing method in Tianjin Coca-cola bottling company and a good result is achieved.

Keywords: activity-based costing method; physical distribution; service pricing; time-driven

1 引言

在竞争性产品(服务)的定价中,无论是成本导向型、竞争导向型,还是需求导向型的定价策略,成本都是定价决策的重要参考指标^[1]。成本不仅决定了短期或长期的价格水平,而且也应是费率结构的重要决定因素。然而,传统会计科目下的单位产品平均成本,不能清晰地反映出在单位产品成本中不同作业活动成本的构成,因而无法为费率制定提供数据参考。同时,在竞争性产品(服务)的定价实践中,服务产品价格的计算方式往往以费率为基础,如国际海上的运输服务合同 Voyage Charter 和 Time Charter 中^[2],费用计收采用“元/h”或“元/天”的形式。实践中费率的制定往往依据历史数据和经验^[3],无法根据作业活动和市场的变化而灵活调整。因此,基于作业活动的相关成本的准确分析就成为了以费率为基础的服务产品定价的关键。

在 20 世纪 80 年代,为了更加有效地管理间接成本,学者们开始倡导以作业成本法(Activity-based Costing, ABC)改变传统的成本会计科目^[4],而后作业成本法与企业经济附加值(EVA)整合^[5-6],形成了集成成本计算模型^[7],2004 年作业成本法开创人卡普兰和安德森,在改变传统作业成本法相关信息

的收集和维护成本较高,资源平衡的假设片面性太强的基础上,提出了时间驱动的作业成本法^[8]。近年来,传统会计科目的信息失真也使得作业成本法成为了会计学术领域和商业实践中的主流成本管理技术^[9],许多企业经理都开始使用作业成本法为企业决策提供参考。作业成本法不仅被制造业^[10]、服务业^[11-12]、非盈利组织^[13]和政府部门^[14]广泛应用,而且作业成本法中的成本分摊信息也被广泛应用于定价、配额、自制/外包、质量管理 and 混合生产等方面^[15]。

时间驱动的作业成本法在保留传统作业成本法优点的基础上,克服了传统作业成本法的应用难题。而城市配送服务定价是一种费率基础上的计费方式,科学、合理的费率制定需要对相关作业活动成本进行准确地分析。然而,目前还很少有文献研究时间驱动的作业成本法在服务产品定价,尤其是在费率制定方面的应用。因此,本文采用时间驱动作业成本法,通过对城市配送的流程和作业活动的时间分析得出了新的城市配送费率结构及费用计收公式。本文的第二部分和第三部分将介绍时间驱动的作业成本法和该方法下形成的新的城市配送费率和费用计收公式;第四部分将介绍该方法在天津可口可乐饮料公司配送服务定价中的应用;最后给出本文的主要结论。

收稿日期2009-07-02

基金项目国家自然科学基金资助项目“基于区域竞争力的物流系统规划模型与方法研究——以天津滨海新区为例”(70673046)

作者简介杨静蕾,女,河北定州人,南开大学泰达学院副教授,博士,研究方向:物流规划与交通经济。

2 时间驱动的作业成本法

作业成本法假设成本对象产生活动的需求,活动的需求进而产生对资源的需求。因此,传统的作业成本法通过两个阶段将资源成本分配到成本对象^[9],如图1所示。

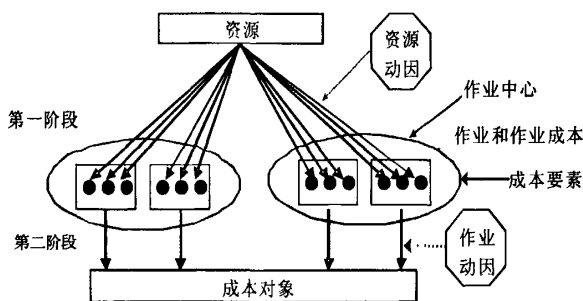


图1 作业成本法成本分配过程图

来源:Turney PBB. Common cents: the ABC performance breakthrough, how to succeed with activity-based costing, Cost technology [M]. Hillsboro: 1991.

传统作业成本模型从两个方面详尽考察了直接成本、间接成本和与成本相关的非财务信息:一是从成本分摊的维度提供了关于资源、作业和成本对象的因果关系路径;二是从流程的维度为每一项活动的绩效考核提供了财务和非财务信息。通过作业成本模型可以清晰地看出产品(服务)的需求,是通过怎样的流程和活动而引致的成本消耗。然而在传统的作业成本法中资源动因和作业动因的获取需要花费大量时间和人力,同时资源在逐步分配到不同作业,并转化为成本的过程中需要保持严格的平衡。苛刻的约束条件限制了传统作业成本法的进一步推广。而时间驱动的作业成本法通过直接测定单位作业耗时来替代繁琐、难估的资源 and 作业动因,并将资源动因和作业动因融合,大为简化了传统作业成本法,基本实施步骤为:

(1)确定成本对象。成本对象是指需要计量成本和分配资源的项目,如产品、部门等。

(2)按照传统会计科目计算成本对象的资源总成本。

(3)计算成本对象消耗的工作总时间。工作总时间的计算一般可通过工作的班次和每个班次的工作时间计算而得,有节假日的服务型企业,需将节假日扣除。

(4)计算单位工作时间的资源成本。单位工作时间的资源成本,即单位时间产能成本,是成本对象的资源总成本与成本对象消耗的工作总时间的比值。总成本和工作总时间统计的时间段需要保持一致。

(5)按照作业流程将成本对象分解为各种作业活动。作业流程的分解有粗有细,需依据研究的目的确定作业活动分解的详细程度。

(6)测估每项作业活动的实际消耗时间。每项活动所花费的时间是时间驱动的作业成本法的关键参数,可以通过管理人员的经验或者观察得到,较传统作业成本法的资源动因测

算简单、易行。

(7)分配资源成本。将单位时间的资源成本乘以每项活动的作业时间得到每项活动的作业成本,各项活动作业成本之和,即为成本对象的总成本。资源成本分配逻辑如图2所示:

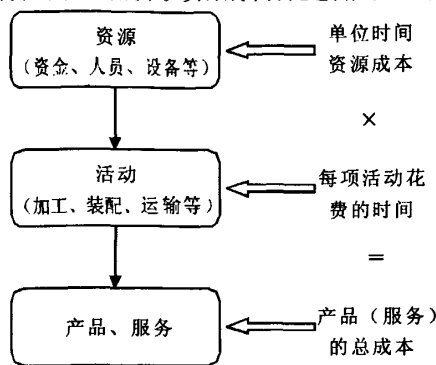


图2 时间驱动作业成本法资源成本分配

时间驱动的作业成本法是以单个活动消耗的时间为基础构建的模型,而以提供服务产品为主的企业,因各活动之间是非连续的承接关系,单个活动的时间消耗更容易测估,因此,更加适合采用时间驱动的作业成本法。

3 时间驱动的作业成本法的城市配送服务定价

目前,业界常用的配送收费方式包括三类:一是按配送量计收费用,即以每单位的配送量为计费单位,如吨、立方米等。总费用即为总配送量与费率的乘积;二是按配送次数计收费用,不计具体的配送量,此种收费方式相当于包车运输;三是按期计收费用。城市配送服务的客户的主要特征是订货量小、订货频次高,在一趟线路中常常需要服务多家客户。而常用的这三种费用计收方式,仅按照配送量、配送次数或者时间计收费用,没有充分考虑配送车辆在客户处停留消耗的额外成本,致使在相同配送量情况下,因客户数多而发生的额外成本得不到补偿。同工不同酬的现象使得配送司机常常不愿送“零散”客户。如何真实地反映配送中不同活动的成本消耗,形成高效的激励机制,配送费率结构的优化成为了解决问题的关键。

3.1 城市配送服务的活动时间分析

配送是一种特殊的、综合的物流活动形式,它包含了物流中若干的功能要素,如保管、装卸、运输、客户服务和包装等。城市配送服务特指同城内的,面向零售商和终端消费者的运输、装卸和物流增值服务,配送产品为居民日常消费品。城市的配送活动可以分为干线运输、客户间运输、客户装卸和客户服务等环节,如图3所示。

(1)干线运输活动。干线运输指配送车辆到达第一个客户和从最后一个客户回到配送中心或者仓库的运输活动。干线运输时间与运输距离相关,运输距离越长,干线运输时间越

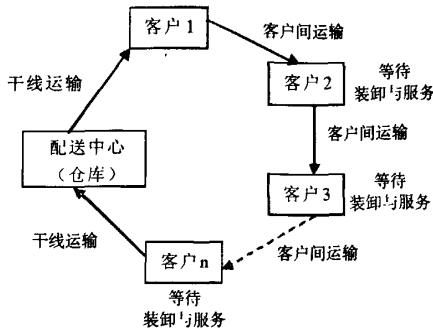


图 3 配送服务活动构成图

长。

(2)客户间运输活动。客户间的运输活动受线路安排、道路状况、交通管制等因素的影响较大,而运输距离往往不是影响客户间运输时间的主要参数。

(3)装卸与服务。城市配送服务是除销售之外,与客户直接接触的一个重要渠道,因此,城市配送服务在客户处往往不是单纯的装卸活动,通常还包括发放宣传品和试销品、摆放货品和代收帐款等活动。因此,与一般的配送服务相比,城市配送服务在客户处所花费的时间占配送服务总时间的比重较大。

根据对天津市城市配送服务的实地调查^[1]和从业者的经验,干线运输、客户间运输、客户处等待、客户处的增值服务和客户处的装卸搬运等活动的时间,呈现如下规律:

(1)干线运输时间在某“趟次”的配送服务流程中所占比例较为固定,且随“趟次”数的增加而增加。

(2)客户间运输时间、客户等待时间、客户服务时间等相对于某一特定客户来说较为固定,且随着每趟次配送的“客户数”的增加而增加。客户数越多,客户间运输、客户处等待和客户服务活动消耗的资源成本就越大,配送难度也越大。

(3)装卸时间相对于单位重量或单位体积的货物而言较为固定,且随着每趟次配送总量的增加而增加,即装卸活动消耗的资源成本随着装卸量的增加而增加。

3.2 配送成本分配

根据时间驱动的作业成本法实施的基本步骤和城市配送服务的时间特性,可以从“趟次”、“客户数”和“装卸量”三个维度分配资源总成本,分配的逻辑过程如图 4 所示。

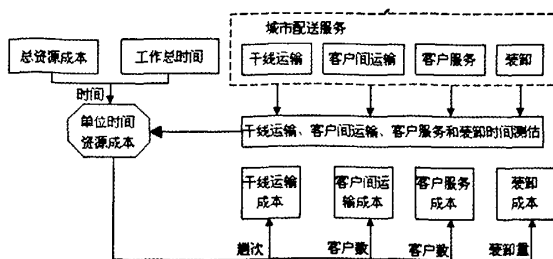


图 4 基于时间驱动的城市配送服务作业成本分摊过程

从图 4 的成本分摊逻辑过程中可以看出:

(1)时间驱动的作业成本法,将传统作业成本法中的资源动因和作业动因融合为一个阶段,通过总作业时间、各个活动的作业时间,将总资源成本分摊到各个作业活动中。

(2)趟次、客户数和装卸量是影响作业活动时间的驱动因素,同时也就构成了计算不同作业活动成本的乘数因子。干线运输时间可以通过“趟次”将资源成本转化为干线运输成本;客户间运输时间、客户的等待时间、客户的服务时间等可以通过“客户数”将资源成本转化为客户间运输和客户服务成本;客户装卸时间则可以通过“重量、体积”将资源转化为装卸成本。

(3)单纯地按照“配送量”、“次数”和“时间”的常用费率形式,仅能准确反映城市配送服务中的部分活动,而对于客户处的服务、客户处的等待以及客户间的运输等活动不能准确地反映。

3.3 费用计收公式和新费率

通过对基于时间驱动的作业成本法的成本分摊过程分析,可以得出配送费用计算公式:

$$\text{每趟次的配送费用} = \text{固定费率} + (\text{客户数} - 1) \times \text{单位客户费率} + \text{配送总量} \times \text{单位重量(体积)费率} \quad (1)$$

其中:固定费率 = 平均干线运输时间 × 单位时间资源成本;
单位客户费率 = (平均客户等待时间 + 平均客户服务时间 + 平均客户间运输时间) × 单位时间资源成本;
单位体积(重量)费率 = 平均装卸时间 × 单位时间资源成本

3.4 新配送费率优劣分析

通过时间驱动的作业成本法建立的作业活动、成本动因和资源总成本之间的因果关系模型,准确地描述了不同作业活动的成本消耗,在此基础上形成的新的配送费率和费用计收公式,纠正了一般费率仅能准确反映部分成本的缺点,并且该分析过程充分体现了作业成本法有效控制间接成本和有效管理作业的主旨,可以帮助企业实现配送成本的精细化管理。

(1)形成“多劳多得”的激励体系。新的配送费率综合考虑了配送量、配送客户数和配送趟次三个维度,避免了单一配送量或者单一次数计收费用带来的线路“肥瘦”不均的问题,使得配送家数多的,配送难度大的线路计收的费用高;而相对容易配送的线路,计收的费用也少。新的配送费率通过作业效率导向,有效地提高了相关作业人员的工作效率。

(2)为企业提供了方便、有效的成本控制工具。新的配送费率实施过程也是将配送服务的不同活动所消耗的时间进行准确评估的过程,通过对时间的评估以及对影响作业时间的因素分析,较容易发现冗余活动时间,并可进一步帮助企业提高作业效率,控制作业成本。

(3)为企业服务合同签订提供了沟通桥梁。物流企业的产品定价一般是通过合同的形式体现。新的配送费率和费用计收公式为谈判双方出价提供了一个有效沟通的桥梁,可以使双方在更大程度上共享相关信息,为企业间实现双赢竞争提供了有力的谈判工具,加强了双方的战略联盟。

然而新的配送费率时间参数的确定也是一个相对复杂的过程,需要经过多方的考量甚至实地测量才能取得准确的时

间参数,信息收集的过程较为复杂,且新费率还有待在其他物流服务活动中应用和推广。

4 天津可口可乐饮料有限公司配送服务定价

天津可口可乐饮料有限公司作为可乐公司全球物流链中的分销环节,物流运作效率和服务水平的高低,成为了衡量公司竞争力的重要指标。为了专注核心资源,持续提升公司核心竞争能力,天津可口可乐饮料有限公司逐步将其配送服务业务进行外包,提高了物流运作效率。然而,受2007年油价上涨和新劳动合同法实施的影响,与其有着长期合作关系的某第三方城市配送服务商要求涨价。谈判中双方关注的主要问题是,在天津可口可乐有限公司按配送量的计收费用的方式下,第三方城市配送服务商希望仅承接配送家数少,单家客户订货量大的配送服务,而将订货量小、配送家数多的配送服务甩开。为此,如何计算费用、费率水平如何成为了双方关注的焦点。我们采用时间驱动的作业成本法,修订了天津可口可乐饮料有限公司配送服务费率结构,并制定了新的费率水平。

4.1 活动时间分析

在实施时间驱动的作业成本法之前,相关的作业人员凭直觉认为配送作业成本都是与配送量相关,而与客户数无关。因此,我们没有足够的经验数据支持配送活动的时间分析。所以,采用了实地调研的方法,详细测算了每种配送活动的时间分布,并统计分析了各种配送活动的时间与“趟次”、“客户数”、“配送量”之间的函数关系。并根据统计分析,得到了如表1所示的各种配送活动花费的时间。

表1 配送活动的时间表

项目	时间
(一) 配送干线运输时间 分钟/单线路	54.25
(二) 客户配送时间 分钟/客户	11.295
(三) 客户所用时间	
1. 装卸时间 (分钟/标箱)	0.2505
1.1 地下室、顶道、楼层 (分钟/标箱)	0.48
1.2 一般情况 (分钟/标箱)	0.15
2. 结算时间 (分钟/客户)	5.46
3. 等待时间 (分钟/客户)	6.58

4.2 单位资源成本

按照传统会计科目,该第三方物流公司的资源总成本主要包括车辆的折旧、车辆维修、养路费、车船税和车检等车辆成本,司机、装卸工和后勤管理人员等人工成本以及道路运输许可等行政费用和其他管理费用,可分为固定成本和变动成本两项。

按照每年的工作天数和每天工作的小时数,计算总工作时间。根据资源总成本和工作总时间,即可计算出单位资源成本,如表2所示。

4.3 新费率与费用计收公式

根据测估的作业活动时间和单位资源成本,按照时间驱动作业成本法的成本分摊逻辑,该公司的新费率计算过程如图5所示。

表2 单位资源成本表

项目	金额
(一) 固定成本	元/分钟
1. 折旧	0.069
2. 车辆费用	0.093
3. 人员工资	0.462
(二) 变动成本 (油费)	0.240

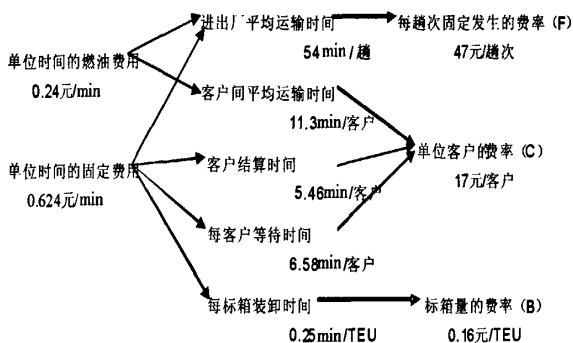


图5 天津可口可乐饮料有限公司新配送费率生成图

在进行成本分摊的时候,由于在客户处等待活动、客户处结算活动和装卸活动,均不会发生燃油费用,所以这三项活动仅分摊固定成本。

按照公式(1)的费用计收公式,天津可口可乐饮料有限公司费用计收公式为:

$$\begin{aligned} \text{每趟次的配送费用} &= 46 + (\text{客户数} - 1) \times 17 \\ &+ \text{配送总量} \times 0.16 \end{aligned} \quad (2)$$

新费率在天津可口可乐饮料有限公司的应用,不仅为公司成本控制提供了有利的分析工具,也为天津可口可乐饮料有限公司和某第三方物流服务商之间的谈判提供了清晰的成本引致路径,加强了双方的沟通,进一步巩固了双方的战略联盟。

5 结束语

本文通过对时间驱动的作业成本法研究和城市配送活动的构成分析,提出了一套新的配送费率结构,弥补了单纯以量、次数或者时间计收费用的不足。案例的应用取得了良好的实际效果,新费率结构的可推广性较高。

[参考文献]

[1]平狄克·鲁宾费尔德.微观经济学[M].北京:中国人民大学出版社,2004.
 [2]Stopford, Martim. Maritime Economics[M].Routledge, 1997.
 [3]桂良军,等.作业成本法下的产品定价模型[J].财会通讯(综合版),2004,(10):73-75,69.
 [4]Johnson H T. It's Time to Stop Overselling Activity-Based Concepts [M]. Management Accounting, 1992,(3):26-35.
 [5]Cooper R. Slagmulder R. Integrating Activity-Based (下转第83页)

$$\sum_{j=1}^n x_{ij} = 1 \quad (i = 1, \dots, n) \quad (2)$$

$$x_{ij} = 0 \text{ 或 } 1 \quad (i = 1, \dots, n; j = 1, \dots, n) \quad (3)$$

式(1)表示第 j 应急物资接收点只接受一个应急物流中心分部的物资,式(2)表示第 i 应急物流中心分部只向一个应急物资接收点配送物资。通过上述模型利用整数规划的求解方法可以得到最佳的配送方案。

对于上述两个线性规划模型,在给定的样本数据下,还可以应用 Lingo 等优化软件可以直接求解。对于指派问题可能出现的多解,可以计算各种方案的成本,选取成本最低的方案。在求解完后,可以得到两个城市间配送的最短路径以及最优资源配送方案,并可以在保证及时性的前提下降低成本。

4.3 配送方案优势分析

本方案旨在灾害发生初期为应急物流中心提供一个快速响应的配送方案。根据最短路问题模型可以使应急物资在物资发送点与接收点之间按最短路径进行配送,保证应急物资配送的及时性。根据指派问题模型制定的配送方案将物资发送点与物资接收点一一对应起来,物资发送点可以根据物资接收点的需求配送物资,实现了对应急物资有目的性的配送,避免了局部地区物资过剩而其他地区不足的局面,同时使物资的配送井然有序,避免物资配送混乱局面的出现。

5 结论

及时合理的资源配送是应急管理的基本保证,对建立完善的突发时间应急管理保障体系具有重要意义。本文针对突发事件的突发性、不确定性和应急物资紧缺性等特点,提出在处理灾情的过程中,为在最短的时间内有效地获得所需的应急物资,应在利用传统配送策略的基础上,通过将非受灾区的应急物资发送点与受灾区的应急物资点间直接联系起来,应用指派问题模型建立二者之间的配送网络,以使配送方案条理化、易行、可靠。同时,文中提出的配送战略要在应急物流中

心及时进行区域划分以及及时掌握交通运输网络资料的基础上,来实现应急物资的及时有效配送。

【参考文献】

- [1]Shame-ur Rahman, David K Smith. Use of Location-allocation Models in Health Service Development Planning in Developing Nations [J]. European Journal of Operational Research, 2000, 123(3):437-452.
- [2]贾传亮,池宏,计雷. 基于多阶段灭火过程的消防资源布局模型 [J]. 系统工程, 2005, 23(9): 12-15.
- [3]J Bramel, D Simchi-Levi. A Location-based Heuristic for General Routing Problems [J]. Operations Research, 1995, 43: 649-660.
- [4]K Altinkemer, B Garish. Heuristics for Delivery Problem with Constraint Error Guarantees [J]. Transportation Science, 1990, 24: 294-297.
- [5]Cordeau JF, Gendreau M, Laporte G. A Tabu Search Heuristic for Periodic and Multi-depot Vehicle Routing Problem [J]. Networks, 1997, 30: 105-120.
- [6]M Dror, G Laporte, P Tmdeau. Vehicle Routing with Stochastic Demands: Properties and Solution Frameworks [J]. Transportation Science, 1989, 23: 166-176.
- [7]D Bertsimas, P Chervi, M Peterson. Computational Approaches to Stochastic Vehicle Routing Problem [J]. Transportation Science, 1995, 29: 342-352.
- [8]NSecomandi. Comparing Neuro-dynamic Programming Algorithms for the Vehicle Routing Problem with Stochastic Demands [J]. Computers and Operations Research, 2000, 27: 1 201-1 225.
- [9]计国君,朱彩红. 突发事件应急物流中资源配送优化问题研究 [J]. 中国流通经济, 2007, 3, 18-21.
- [10]Ali H, Sei-chang O. Formulation and Solution of a Multi-Commodity Multi Modal Network Flow Model for Disaster Relief Operations [J]. Transportation Research Part A, 1996, 30(2): 231-250.
- [11]Fiedrich F, Gehbauer F, Rickers U. Optimized. Resource Allocation for Emergency Response After Earthquake [J]. Disasters Safety Science, 2000, 35(1): 41-57.
- [12]Jae. Stochastic Scheduling Problems for Minimizing Tardy Jobs with Application to Emergency Vehicle Dispatching on Unreliable Road Networks [D]. Doctors Thesis, University of New York, 2003.
- [13]Tom Ruthven, Susan Magnay. Top Performing Interlending Operations: Results of the Australian Benchmarking Study [J]. Interlending and Document Supply, 2002, (30): 73-79.
- [14]Antos J. Activity-based management for service, not-for-profit, and governmental organizations [J]. Journal of Cost Management, 1992, (6): 13-23.
- [15]Harr D J. How activity accounting works in government [J]. Management Accounting, 1990, (3): 36-40.
- [16]Tsai W-H, Lin TW A. Mathematical programming approach to analyze the activity-based costing product-mix decision with capacity expansions [J]. Applications of Management Science, 2004, (11): 163-178.
- [17]Turney PBB. Common cents: the ABC performance breakthrough, how to succeed with activity-based costing, Cost technology [M]. Hillsboro, 1991.
- [18]刘秉镰, 杨静蕾, 王茂林. 天津可口可乐饮料有限公司物流咨询报告 [R]. 南开大学现代物流研究中心, 2008, 5.

(上接第 79 页)

Costing and Economic Value Added [J]. Management Accounting, 1999, (7): 16-17.

[6]Roztocki N. Implementing an Integrated Activity-Based Costing and Economic Value Added System: A Case Study [C]. Proceedings from the Industrial Engineering research'2000 Conference, Cleveland, Ohio, May 22-24, 2000.

[7]汪方军, 方威武等. 集成成本计算 (ICC) 模型 - 作业成本计算与经济增加值的集成研究 [J]. 系统工程理论与实践, 2004, (3): 33-39.

[8]Robert S, Kaplan, Steven R, Anderson. Time-Driven Activity-Based Costing [J]. Harvard Business Review, 2004, (10): 82.

[9]Wen-Hsien Tsaia, Chien-Wen Lai. Outsourcing or capacity expansions: Application of activity-based costing model on joint products decisions [J]. Computers & Operations Research, 2007, (34): 3 666-3 681.

[10]Carlson D A, Young S M. Activity-based total quality management at American express [J]. Journal of Cost Management, 1993, (7): 48-58.

[11]黄坚, 王海波, 等. 作业成本法在医院成本管理中的应用 [J]. 中国卫生

经济, 2008, (10): 65-66.

[12]Tom Ruthven, Susan Magnay. Top Performing Interlending Operations: Results of the Australian Benchmarking Study [J]. Interlending and Document Supply, 2002, (30): 73-79.

[13]Antos J. Activity-based management for service, not-for-profit, and governmental organizations [J]. Journal of Cost Management, 1992, (6): 13-23.

[14]Harr D J. How activity accounting works in government [J]. Management Accounting, 1990, (3): 36-40.

[15]Tsai W-H, Lin TW A. Mathematical programming approach to analyze the activity-based costing product-mix decision with capacity expansions [J]. Applications of Management Science, 2004, (11): 163-178.

[16]Turney PBB. Common cents: the ABC performance breakthrough, how to succeed with activity-based costing, Cost technology [M]. Hillsboro, 1991.

[17]刘秉镰, 杨静蕾, 王茂林. 天津可口可乐饮料有限公司物流咨询报告 [R]. 南开大学现代物流研究中心, 2008, 5.

作者: 杨静蕾, 郭瑞, YANG Jing-lei, GUO Rui
作者单位: 杨静蕾, YANG Jing-lei (南开大学, 泰达学院, 天津, 300457), 郭瑞, GUO Rui (南开大学, 交通经济研究所, 天津, 300071)
刊名: 物流技术
英文刊名: LOGISTICS TECHNOLOGY
年, 卷(期): 2009, 28(8)
引用次数: 0次

参考文献(17条)

1. 平狄克·鲁宾费尔德 微观经济学 2004
2. Stopford Martim Maritime Economics 1997
3. 桂良军 作业成本法下的产品定价模型 2004(10)
4. Johnson H T It's Time to Stop Overselling Activity-Based Concepts 1992(3)
5. Cooper R. Slagmulder R Integrating Activity-Based Costing and Economic Value Added 1999(7)
6. Roztocki N Implementing an Integrated Activity-Based Costing and Economic Value Added System:A Case Study 2000
7. 汪方军, 万威武, 王平心 集成成本计算(ICC)模型—作业成本计算与经济增加值的集成研究[期刊论文]-系统工程理论与实践 2004(3)
8. Robert S. Kaplan, Steven R. Anderson Time-Driven Activity-Based Costing 2004(10)
9. Wen-Hsien Tsaia, Chien-Wen Lai Outsourcing or capacity expansions: Application of activity-based costing model on joint products decisions 2007(34)
10. Carlson D A, Young S M Activity-based total quality management at American express 1993(7)
11. 黄坚, 王佳波, 古莲香 作业成本法在医院成本管理中的应用[期刊论文]-中国卫生经济 2008(10)
12. Tom Ruthven, Susan Magnay Top Performing Interlending Operations: Results of the Australian Benchmarking Study 2002(30)
13. Antos J Activity-based management for service, not-for-profit, and governmental organizations 1992(6)
14. Harr D J How activity accounting works in government 1990(3)
15. Tsai W-H, Lin TW A Mathematical programming approach to analyze the activity-based costing product-mix decision with capacity expansions 2004(11)
16. Turney PBB Common cents: the ABC performance breakthrough, how to succeed with activity-based costing, Cost technology 1991
17. 刘秉镰, 杨静蕾, 王茂林 天津可口可乐饮料有限公司物流咨询报告 2008

相似文献(6条)

1. 学位论文 雷壮吉 SD石油公司成品油二次物流成本管理研究 2008

本文首先介绍了物流成本管理的概念、含义及相关的理论学说, 又对我国成品油物流的现状进行了分析。我国成品油年消费量已经达到2亿吨, 但成品油物流管理工作刚刚起步, 物流成本管理还处在摸索阶段, 中国石化现有加油站3万座, 2006年销售成品油1.2亿吨, 由此可见中国石化在成品油销售上的主导地位, 中国石化的成品油物流管理体系具有一定的代表性。SD石油公司是中国石化销售事业部下属的成品油销售分公司, 负责SD省的成品油销售工作。SD石油公司2006年流通总费用18亿, 成品油物流配送相关费用约3.5亿, 占总费用的近20%, 所以, 对物流配送成本进行分析和控制, 可以有效地降低企业运营成本, 提高经济效益和企业的核心竞争力。文中详细介绍了作业成本法的原理和在物流成本核算中应用方法, 分析了SD石油公司成品油物流配送成本构成, 运用作业成本法对SD石油公司成品油物流配送成本进行核算, 通过作业成本的计算和分析, 客观地反映了SD石油公司各油库的物流管理成本。

结合SD石油公司实际情况, 运用物流成本管理控制理论, 对成品油物流配送成本进行日常控制, 并对控制模式进行了探讨。通过实施物流成本管理, 丰富了SD石油公司成本管理体系, 加强了成本控制手段, 更重要的是能够发现物流管理中存在的问题, 通过物流技术和物流管理水平的提高予以改善

,改善的结果再通过物流成本管理系统评价,周而复始,从而实现物流成本的综合管理与控制。

2. 学位论文 董学根 烟草商业企业物流配送成本管理研究 2004

该文将对卷烟物流配送成本做一探讨,在介绍有关物流配送的内容、分类、功能以及作用的基础上,对目前烟草行业面临的形势进行分析,指出建立低成本高效率的现代物流是烟草行业的必然选择.较为详细论述了物流成本管理的具体方法和途径,即从技术和经济学的角度,建立区域物流配送中心;运用节约里程法,优化配送线路,提高配送效率;运用ABC库存管理方法,降低库存成本;重点介绍了作业成本法在卷烟物流配送成本中的应用;文章最后,对卷烟物流配送成本控制方法进行了总结.希望通过物流成本的研究,为建立完善卷烟配送网络作一些有益的探索.

3. 学位论文 张明利 作业成本法在卷烟仓储物流项目选型决策的应用研究 2008

目前,我国卷烟商业企业对物流成本核算的理论研究和实务探讨非常薄弱,在制度层面上只是进行初步探索,各个物流企业仍然运用传统成本核算方法计算成本.然而由于传统会计在企业成本核算中存在固有的缺陷,使得物流企业成本核算与管理问题不仅成为制约物流企业市场拓展的瓶颈,也是阻碍物流企业内部的有效运营管理与决策、资源优化配置的症结.在此背景下,论文将被认为是确定和控制物流各环节费用最有前途的方法一作业成本法引入卷烟商业企业物流成本管理,并对其在卷烟仓储物流项目选型决策中的应用进行了探索性研究,试图为卷烟商业企业项目投资与管理提供理论与决策支持.

论文首先分析了作业成本法的理论,探讨了物流企业的分类与运作,分析了物流企业的成本构成、成本特性及一般计算方法.论文对传统成本核算制度和作业成本法进行深入的分析,得出了作业成本法的主要优点,并对物流企业实施作业成本法的意义和可行性进行了研究.其次,论文分析了作业成本法与价值链分析结合的理论基础,并利用价值链分析方法,确定卷烟商业企业物流配送最佳业务流程,确定实施作业成本计算的重点环节.

论文着重分析了作业成本法的计算步骤、作业成本法在物流企业成本核算中的原理、技术路线、核算步骤和模型,并归纳了烟草物流项目作业成本核算的应用模式,即作业成本法在物流项目选型决策中的应用.最后总结了物流企业实施作业成本法的难点进行分析,并对卷烟商业企业进一步实施作业成本核算提出了建议.

4. 学位论文 庞铁军 湖南烟草商业集团物流成本控制研究 2008

物流成本大小对以卷烟配送为核心经营模式的湖南烟草商业集团的经营和发展具有举足轻重的影响.湖南烟草商业集团物流配送系统在近几年已逐步建立起来并得到发展,承担了集团内部物流配送的重任,但集团内部物流体系存在一系列亟需解决和完善的问题,尤其是物流成本居高不下,缺乏有效的成本控制方法和手段,致使物流效益低下.如何对自身物流资源进行优化配置,制定先进的成本管理制度与控制方法,用最小的成本带来最大的效益,是湖南烟草商业集团所面临的重大课题.本研究将理论与实际相结合,从作业成本法的视角来研究湖南烟草商业集团物流成本控制问题,旨在为集团物流成本控制提供一个可供操作的控制体系与具体实施方法.文章在介绍有关物流配送的内容、分类、功能及其成本特性的基础上,对湖南烟草商业集团物流的实际运作流程进行分析,并结合集团物流的会计核算特点,将其物流作业划分为仓储、分拣、配送与综合管理四种作业,分析了四种作业过程的成本特性并制定了每种作业的具体成本控制要点.在此基础上,构建了湖南烟草商业集团物流的成本控制体系,这是基于总体物流成本最低理念的事前、事中和事后对物流成本进行的综合管理和控制过程.最后,结合湖南烟草商业集团物流的作业环节对物流成本控制的具体实施进行了设计,这些措施主要围绕内部作业改进、仓储模式创新、配送线路优化、物流圈的整合和合理布局等作业层面优化物流成本管理,降低物流成本水平.

5. 期刊论文 王静波, 吴耀华, WANG Jing-bo, WU Yao-hua 烟草配送中心的作业成本管理研究 - 山东大学学报(工学版) 2006, 36(6)

准确把握卷烟物流配送的成本以及进行有效的成本控制与管理,解决现行成本核算与管理方法中存在着较大的缺陷,是烟草配送中心亟待解决的问题.本研究从阐述作业成本法的理论入手,采用定性定量相结合的分析手段,提出了协调解决“物流成本冰山”难题与实践工作之间新思路.重点对烟草行业物流成本核算过程展开分析与研究,并给出了作业成本控制与管理的模式.实践证明:利用作业成本管理法,可以得到烟草配送中心不同服务对象物流成本和不同作业的成本分布情况;成本差异分析以及成本管理,消除了非增值作业、流程再造、绩效评估等带来的成本计算误差,为烟草配送中心多元化发展提供准确、充分的成本信息和数据支撑.

6. 学位论文 张士龙 出版物物流配送中心成本及其绩效评价研究 2007

出版物的出版发行具有品种多,更新快,商品流转、添配、调配频繁,现代大型的出版发行企业大都采用连锁经营模式,企业既希望门店货架上可以最大限度的摆放多种商品,满足顾客的要求,又不希望库存过高,增加存货风险和存货成本.为了满足顾客和企业的要求,保证连锁门店商品的快速流转,及时、高效的物流支持是必不可少的,但是由于出版物的特点及出版行业对物流的特殊要求,加之我国现在的第三方物流企业服务水平普遍偏低,针对出版行业提供专业物流服务的更少,要实现出版发行企业多门店连锁高效运作对物流的要求,很多大型的企业都选择了自建出版物物流配送中心.随着出版物物流的高速发展,企业对于物流的投入也相应增大,在这种情况下,企业非常有必要对出版物物流配送中心的作业成本进行核算,同时对配送中心的成本投入与输出进行绩效评价,做到改善作业的同时对配送中心作业成本加以控制,进而对其核心业务提供更高的物流支持.

本文首先从出版物、出版发行行业和出版物物流的特点、现状、发展趋势出发,结合国内外对出版物物流配送中心成本和绩效评价研究现状,分析了出版物物流对连锁经营模式下的出版物发行企业的重要性,接着引入了某大型出版物发行集团(A公司)案例,并从公司业务构架和企业发展角度分析了A公司建立出版物物流配送中心的前提条件和必要性,介绍了A公司出版物物流的业务特点、关键问题、流程框架及配送中心详细情况.在此前提下,本文论述了对出版物物流配送中心进行作业成本核算、控制以及绩效评价的必要性;配送中心运用作业成本法进行成本核算和运用DEA模型进行绩效评价的可行性和基本原理.借鉴国内外企业对物流成本核算和绩效评价的理论研究和实践成果,提出并构建了ABC-DEA综合模型,并对模型的运行原理和应用步骤加以论述.最后运用ABC-DEA模型,对A公司出版物物流配送中心2006年12个月的数据进行了作业成本和绩效评价研究,通过实际算例对模型和方法加以验证.

本文链接: http://d.wanfangdata.com.cn/Periodical_wljs200908025.aspx

下载时间: 2010年2月5日