

The Application of Activity-based Costing in Logistics Cost Accounting

Zhaoheng Tan

FAW Logistics (Foshan) Co., Ltd., Foshan, Guangdong, 528200, China

Abstract

With the rapid development of the logistics industry, traditional cost accounting methods are no longer able to meet the precise management and decision-making needs of logistics enterprises. As an advanced cost management concept, activity-based costing can allocate and account for logistics costs more accurately through job analysis and determination of cost drivers. Based on this, this article introduces the basic principle of activity-based costing and its application advantages in logistics cost accounting, elaborates on the specific application steps of activity-based costing in logistics cost accounting, and finally summarizes the issues that need to be paid attention to in activity-based costing in logistics cost accounting.

Keywords

activity-based costing method; logistics costs; cost accounting

作业成本法在物流成本核算中的应用

谭兆亨

一汽物流(佛山)有限公司, 中国·广东佛山 528200

摘要

随着物流行业的快速发展,传统的成本核算方法已难以满足物流企业精确管理和决策的需求。作业成本法作为一种先进的成本管理理念,通过作业分析和成本动因的确定,能够更准确地分配和核算物流成本。基于此,论文介绍了作业成本法的基本原理及其在物流成本核算中的应用优势,阐述了作业成本法在物流成本核算中的具体应用步骤,总结了作业成本法在物流成本核算中需要注意的问题。以及如何促进企业内部管理水平的提升和资源配置的优化。所以,物流企业应积极推广和应用作业成本法,以提升自身的竞争力和可持续发展能力。

关键词

作业成本法; 物流成本; 成本核算

1 引言

在汽车行业竞争愈发激烈的背景下,价格压力传导至供应链上各企业,汽车物流企业成本的有效控制和管理成为企业提升竞争力的重要手段。传统的成本核算方法往往忽视了间接费用,导致成本信息失真,难以支持企业的管理决策。作业成本法作为一种以作业为基础的成本核算方法,能够更精确地反映各项物流服务成本的真实情况,为企业的成本控制和决策提供有力支持。

2 作业成本法概述

作业成本法是一种先进的成本核算方法,旨在更准确、更全面地分配企业资源与成本,以更真实地反映产品或服务的生产或提供过程中的实际成本。相较于传统的成本核算方

法,如作业成本法通过对企业内部活动的深入分析和精细划分,更为精准地反映了资源利用的实际情况,为企业提供更准确的成本信息,从而支持更明智的经营决策。作业成本法的核心理念是将企业内部的所有活动视为成本产生的基本单元,通过追踪和分析这些活动,将成本准确地分配到产品或服务上^[1]。传统的成本核算方法通常采用总体成本分配,将成本均匀分摊到服务上,忽略了不同服务对资源的实际利用差异。而作业成本法则通过对每一项活动进行细致分析,将成本更为精确地归因到特定的服务,使得企业管理者能够更清晰地了解不同活动对成本的贡献度。作业成本法的应用通常包括两个关键步骤:一是对企业内的活动进行详细分类和识别,确定活动的成本驱动因素;二是通过建立与活动成本相关的驱动因素的成本分配模型,将这些成本准确地分配给产品或服务,更准确地了解每个产品或服务的实际生产成本,从而在定价、生产和市场竞争等方面做出更具优势的决策。

【作者简介】谭兆亨(1991-),女,中国湖南邵阳人,本科,中级会计,从事物流成本控制研究。

3 作业成本法在物流成本核算中的应用优势

3.1 提高物流成本核算的准确性

通过作业成本法的精细分析,企业能够更全面地捕捉和分配与物流活动相关的成本,避免了传统成本核算方法中对各个环节进行过于概括的总体分摊。首先,作业成本法将物流活动划分为各个独立的活动成本池,使得每个活动的成本得以清晰界定,有助于避免传统方法中由于将不同活动的成本混合分配而导致的误差。其次,通过对每个活动的成本驱动因素进行深入研究,作业成本法能够更准确地将成本分配给各个产品或服务,更好地反映每个服务对资源的实际消耗程度,提高了成本核算的精度。最后,作业成本法的应用进一步减少了成本的遗漏和错误,通过更为详细的活动分析,能够捕捉到那些在传统方法中常被忽略的隐性成本。例如,作业成本法可以明确识别出在物流环节中需要额外处理的异常情况,如急件配送、返修或客户特殊要求等,从而更准确地计算这些活动的成本。这样的详细分析有助于建立更为全面的成本结构,使企业管理者能够全面了解每个环节的成本构成,为制定更具针对性的战略决策提供准确的数据基础^[2]。

3.2 揭示物流成本的因果关系

作业成本法在物流成本核算中的应用,能够清晰地揭示物流成本的因果关系。通过作业分析和成本动因的确定,企业能够深入了解物流成本的产生原因和作业之间的联系。这种因果关系的揭示,有助于企业更好地理解物流成本的构成和变化,从而更好地进行成本控制和优化。同时,通过分析成本动因,企业可以发现影响物流成本的关键因素,为制定成本控制策略提供依据。此外,揭示物流成本的因果关系还有助于企业识别潜在的增值作业和非增值作业。对于非增值作业,企业可以寻求优化或消除,以提高效率并降低成本。因此,作业成本法在揭示物流成本的因果关系方面具有显著的优势,能够帮助企业更好地理解物流成本并采取有效的成本控制措施。

3.3 增强物流企业的竞争力

通过作业成本法的细致分析,物流企业能够更准确地把握每个物流活动的实际成本,避免了传统方法中对成本的过度估算或漏算,为企业提供了制定更具竞争优势的价格策略的基础,使其能够更好地应对市场价格波动,提高服务的市场竞争力。通过深入了解每个活动对整体成本的影响,企业能够有针对性地优化生产流程、降低运营成本,提高整体效益。这样的内部优化不仅提高了物流企业的运营效率,还使其在市场上更具成本优势,从而增强了竞争力。作业成本法的应用还使物流企业更灵活地应对市场需求和变化,通过了解各项物流活动的实际成本,企业能够更迅速地做出决策调整,应对市场的波动。例如,对于新产品的推出或市场份额的扩大,物流企业可以更准确地评估所需资源和成本,从而更迅速地调整供应链和物流网络,提升反应速度,使企业

更具市场适应性和竞争力^[3]。

4 作业成本法在物流成本核算中的应用

4.1 分析和确定物流资源, 建立资源库

通过对物流活动的细致划分,识别并确定了各个环节的具体资源需求。例如,在运输活动中,可能涉及到车辆、司机、燃料等多种资源;而在仓储环节,可能包括库房、人员、设备等多种资源。作业成本法通过对这些资源的详细分析,使企业能够更全面地了解每个活动所需资源的种类和数量。建立物流资源库不仅仅是简单地列举资源,更包括对资源的深入理解和分类。通过作业成本法,企业可以为每一项资源建立相应的成本驱动因素,明确不同活动对资源的实际利用情况。例如,为了更准确地评估运输活动的成本,可以建立与运输距离、货物体积、运输工具效率等相关的成本驱动因素,这样的资源库不仅提供了资源的清单,还为后续的成本核算奠定了基础^[4]。在物流资源库的建立过程中,作业成本法还能够帮助企业优化资源配置。通过分析每个活动所需资源的变动情况,企业可以更灵活地调整资源投入,确保资源的最优配置。这种优化有助于企业在物流运作中更高效地利用资源,提高整体的运营效率。

4.2 分析和确定物流作业, 建立物流作业成本库

在应用作业成本法进行物流成本核算时,除了建立资源库,还需要对物流作业进行深入的分析和确定,进而建立物流作业成本库。物流作业是指物流活动中所涉及的一系列作业活动,如运输、仓储、装卸、转包等。通过对物流作业的详细分析,可以明确各项作业的内容、特点和成本动因,为后续的成本分配和核算提供依据。在建立物流作业成本库的过程中,需要准确记录各项作业的资源消耗情况,并根据资源动因将资源成本分配到各个作业中。资源动因是指资源消耗与作业之间的因果关系,通过合理的资源动因分配,能够更精确地将资源成本归集到各个作业中。此外,还要注意区分直接作业和间接作业,以便更精确地将作业成本分配到产品或服务中。分析和确定物流作业是建立作业成本法核算体系的关键步骤,它有助于提高物流成本核算的准确性和精细化程度。通过建立物流作业成本库,企业可以更好地了解物流成本的构成和分布情况,发现潜在的节约成本的机会,为优化资源配置和业务流程提供支持,也有助于企业识别核心作业和增值作业,提升物流服务的质量和效率。

4.3 分析和确定资源动因, 分配资源耗费至作业成本库

资源动因是指资源消耗与作业之间的因果关系,它反映了各项作业对资源的实际需求。在确定资源动因时,需要深入分析各项作业的特点和消耗模式,以确保资源动因的合理性和准确性。例如,运输作业的资源动因可以是运输距离或运输重量,而仓储作业的资源动因则可能是仓储面积或仓储时间。通过合理的资源动因分析,能够将资源耗费更精确

地分配到各个作业中,进而建立作业成本库。在分配资源耗费至作业成本库的过程中,需要综合考虑资源的数量和价格信息。对于直接资源耗费,可以直接计入作业成本库;对于间接资源耗费,则需要根据资源动因将资源成本分配到各个作业中。分配率通常是根据资源动因的数量和资源的单价来确定的,这样可以确保资源耗费被合理地归集到各个作业中。建立作业成本库后,企业可以更全面地了解物流作业的成本构成和分布情况。通过对各个作业的成本进行比较和分析,可以发现哪些作业是导致成本增加的主要原因,以及哪些作业具有节约成本的机会。这样有助于企业制定针对性的成本控制措施,优化资源配置和业务流程^[5]。

4.4 确定作业动因,将作业成本分配到成本对象

首先,通过深入分析和确定作业动因,企业能够准确识别导致成本变动的各项因素,涉及到市场需求的波动、产品种类的增减、制造工艺的变化等多方面的因素。作业成本法通过清晰识别这些作业动因,为后续的成本分配提供了准确的数据基础。将作业成本分配到成本对象是作业成本法的核心环节。成本对象可以是产品、服务、客户等不同的实体,根据企业的需求进行选择。通过将作业成本分配到具体的成本对象,企业能够更准确地了解每个成本对象所涉及的实际成本。例如,对于不同类型的产品,作业成本法能够明确每个产品所需的物流作业成本,使企业能够更科学地定价,提高产品的市场竞争力。在这一过程中,作业成本法强调将成本分配到与其实际发生关系密切的成本对象,避免了传统方法中的均摊不精确的问题。通过深入了解每个成本对象所涉及的作业动因,作业成本法能够更精准地将成本归因给特定的成本对象,避免了资源浪费和误导性的成本信息。确定作业动因并将作业成本分配到成本对象不仅提高了成本核算的准确性,也为企业的决策提供了更为科学的依据。通过了解不同成本对象的作业动因,企业能够更好地制定战略决策,调整物流策略,提高整体效益。例如,在市场需求变化时,企业可以通过作业成本法迅速评估不同成本对象的成本变化,灵活调整运营策略,提高资源的有效利用率。

5 在物流成本核算中应用作业成本法需要注意的问题

5.1 明确核算目的和对象

核算目的的明确性直接关系到成本核算的精确度和效果,企业需要明确核算目的和对象是了解产品成本、优化物流流程、制定定价策略还是其他特定目标而进行核算。同时,确保核算对象的明确性,指明所要核算的具体成本分配对象,如产品、服务、客户等。这有助于在核算过程中选择合适的成本驱动因素,避免不必要的复杂性。明确了核算目的

和对象,企业在后续的数据收集、分析和成本分配过程中能够更加有针对性地选择适当的方法,确保作业成本法的应用更为有效和精准。此外,明确核算目的和对象还有助于提高成本核算的透明度,使相关部门更容易理解和接受成本核算的结果,推动成本管理的有效实施。

5.2 合理划分作业和资源

企业需要对物流流程进行深入了解,明确各项作业的内容、特点和消耗模式,作业是构成物流成本的基本单元,合理划分作业能够确保成本核算的精细度和准确性。资源包括人力、设备、物资、资金和技术等,它们在物流作业中被消耗并转化为成本。在划分作业和资源时,要遵循合理性和可操作性的原则,避免过于精细或粗糙地划分导致成本核算的复杂性和误差。此外,企业还需要根据实际情况调整和优化作业划分,以适应物流流程的变化和管理需求。通过合理划分作业和资源,企业能够更好地了解物流成本的构成和分布情况,发现节约成本的机会,为优化资源配置和业务流程提供决策支持。

5.3 科学分配资源耗费

确保合理、科学地分配资源耗费与具体作业相关,需要深入了解每项活动的实际资源使用情况,并将成本分配给直接引起这些资源耗费的作业。科学的资源分配不仅要考虑资源的直接使用,还要综合考虑各个环节的间接资源利用,以确保成本的全面反映。同时,应合理选择成本驱动因素,确保它们能够准确反映资源的使用程度。科学分配资源耗费不仅有助于准确计量每个作业的实际成本,还为企业提供了优化资源配置的具体方向。在进行资源分配时,要注意避免双重计算和资源重复分配,以确保成本核算的准确性。

6 结语

作业成本法作为一种先进的成本管理理念和方法,在物流成本核算中具有广阔的应用前景。通过实例分析可以看出,应用作业成本法可以更准确地核算物流成本,为企业的成本控制和决策提供有力支持。

参考文献

- [1] 戴旭东,张圆.作业成本法在我国物流企业成本管控中的应用研究[J].物流科技,2023,46(14):71-74.
- [2] 贺莹.基于时间驱动作业成本法的A公司物流成本管理研究[D].西安:西安石油大学,2023.
- [3] 易弦,车路涛.物流成本会计核算问题研究现状与趋势[J].物流科技,2023,46(2):136-140.
- [4] 张孝文,刘雅雅,张聪.作业成本法在快递物流企业中的应用探究[J].物流工程与管理,2022,44(12):1-4.
- [5] 李芬华.作业成本法在第三方物流企业成本核算中的应用[J].物流科技,2022,45(12):68-73.