

The Application of ABC to Logistics Firms

Yang Yanguo

Faculty of Fundamental Courses, Qingdao University of Technology(Linyi), Shandong, P.R.China

yygyoung@163.com

Keywords: logistics costs, cost management, activity-based costing

Abstract: The logistics industry has a strategic and fundamental position in the national economy, and the contribution rate to the gross national product is increasing year by year. Logistics enterprises are constantly expanding their scale of operation, business scope, but because of strong market competition, the profitability of logistics enterprises is low, and many logistics enterprises are facing survival dilemma. More and more logistics managers realize that using of activity-based costing(ABC) to control cost of logistics enterprises, they can reduce logistics costs and improve profitability. Although the full use of ABC in China's logistics business conditions are not yet mature, we can expect in the logistics cost accounting using the activity-based costing is the trend.

作业成本法在物流企业中的应用

杨燕国

基础课教学部, 青岛理工大学(临沂), 山东, 中国

yygyoung@163.com

关键词: 物流成本, 成本管理, 作业成本法

摘要: 物流业在国民经济中拥有战略性、基础性的地位, 对国民经济生产总值的贡献率逐年提高。物流企业都在不断的扩大自己的经营规模、经营范围, 但由于市场竞争性强, 物流企业的盈利能力较低, 不少物流企业面临生存困境。越来越多的物流企业管理者意识到使用作业成本法对物流企业进行成本控制, 可以使物流企业降低物流成本, 提高盈利水平。虽然在我国物流企业全面使用作业成本法的条件尚不成熟, 但是我们可以预见在物流成本核算中使用作业成本法是大势所趋。

1 作业成本法的产生和发展

作业成本法最早是在 1952 年美国会计大师埃.克.科勒在其《会计师词典》提出的, 在 1971 年, 乔治斯托布斯教授对相关概念作了全面系统的讨论; 在 1988 年, 美国芝加哥大学的青年学者库伯和哈佛大学教授开普兰在对美国公司调查研究之后, 发展了斯托布斯的思想, 提出了以作业为基础的成本计算。至此, 作业成本法产生。

美国学者安东尼和罗伯特在《高级管理会计》中指出, 作业成本法是在对企业成本进行核算中, 要明确区分直接成本和间接成本, 把间接成本更加精确地反映出来, 并精确地分配到服务、顾客和生产中去。

在我国, 张洪革和朱伟生对作业成本法也有相关研究, 在他们合作编写的《物流成本管理》中提到作业成本法是对作业进行确认、计量、动态追踪, 并对评价自然资源的组合和配置水平进行衡量。

2 作业成本法应用于我国物流企业的可行性分析

2.1 适用于物流企业间接成本较高的现状

作业成本法是在 20 世纪 80 年代, 因其注重多样化产品生产和间接费用在产品总成本中所占的比例逐渐增大的现状而兴起的, 与我国物流企业间接费用种类多、范围广、核算复杂等特点相适应, 跟企业现有的成本核算方法相比, 作业成本法能够更好地反映出作业中间接成本的关联关系, 从而准确分析出每个作业成本。

2.2 物流企业专业人才的增加

近年来, 很多高校都开设了有关物流的专业课程, 向社会源源不断地输送物流人才, 这很大程度上提升了物流人员的专业素质。另一方面, 许多物流企业管理者已经认识到原来的物流成本核算方法已经不再适用于企业核算的需要, 会在社会上聘请专业技术人才来改进物流核算方法。这些都为作业成本法在物流企业中的推广使用提供了人才保障。

2.3 物流企业越来越重视服务质量

客户在选择物流服务时, 最根本的目标是保障物流成本最低化。企业进行作业成本法对物流成本进行核算, 可以明确各个作业的成本耗用, 进行有效的成本管理, 从而可以将每个成本分摊到相关部门甚至个人身上, 明确相关责任人, 进而进行有效的服务质量管理。

2.4 信息技术的发展为作业成本法的应用提供技术支持

用作业成本法进行成本核算是基于单个作业来完成的, 在进行作业量分析和数据统计中, 借助信息技术, 可以让成本核算起到事半功倍的效果。

3 作业成本法在物流企业中的应用范围

3.1 在物流成本核算中的应用

使用作业成本法对物流成本进行核算, 首先需要将物流成本汇集, 然后再将物流成本分配到每个产品中。这中核算过程, 不仅加强了成本核算的全面性, 也提高了成本核算的准确性。同时, 也可以找出企业成本耗费中不合理的部分, 进行精细化管理, 减少不必要的成本耗费, 降低物流企业成本。

3.2 在物流成本预算中的应用

使用作业成本法, 可以根据企业的预期利润, 来倒推出企业所需付出的成本, 可以将成本逐级分配到各个部门中去, 可以在日后的执行过程中监控作业预算的执行情况, 防止出现过度浪费的现象, 也可以达到优化作业消除不必要作业的目的。另一方面, 在既定的成本浮动范围内, 企业可以通过优化服务质量, 提升服务水平等手段, 来吸引消费者, 获得更大的市场。

3.3 在物流服务产品定价决策中的应用

在物流企业中, 因其所提供的物流服务多样化, 所以对各种服务的定价也是不同的。但是不同的服务所包括的固定成本是不变的, 这使得企业在定价过程中不能简单地依靠变动成本的加减来进行定价, 而是以变动成本与作业成本相结合的定价方法为基础, 并围绕这个基础根据市场的实际情况进行价格调整, 以实现科学定价的目的。

3.4 在绩效管理中的应用

采用传统成本核算方法进行物流成本核算时, 并不能准确掌握各个部门的消耗情况, 所以单纯的利用成本来进行绩效考核是不准确的。若将作业成本法应用到物流成本核算中, 可使绩效考核评价的指标更准确, 有助于管理者更好地了解企业的资源和成本, 提高决策的科学性和准确性。

4 作业成本法在我国物流企业中应用的不足

4.1 实施成本巨大

在我国物流企业中全面实施作业成本法可能会造成巨大的成本开支, 主要可以归纳为人才成本高和技术成本高两个方面。

4.2 成本计算结果缺乏横向可比性

由于我国会计制度和会计准则的影响,对物流企业的成本核算没有统一的会计科目要求,导致物流企业在核算成本时所记录的会计科目不同,所以物流企业间因没有统一的核算标准而无法进行对比。又因为部分物流企业还未认识到作业成本法对成本核算的有利作用,仍采用传统的成本核算方法进行物流成本核算,也使成本计算结果缺乏可比性。

4.3 作业的确定和作业动因的选择难度大

当前物流行业的准入门槛较低,混业经营现象层出不穷,使作业的种类更加多样复杂,作业的划定方法也随之多样化,作业动因的选择范围没有客观的标准,选择范围广。这为选择作业划定作业动因增加了难度。

5 作业成本法和传统成本核算方法比较

作业成本法和传统成本核算方法在直接人工和直接费用的核算上是相同的,区别在于对间接成本的分配。具体不同之处见下表:

表1 作业成本法与传统成本核算方法比较

名称			作业成本法	传统成本核算方法
项目				
背景			小批量、个性化生产	大批量、常规化生产
成本内涵			资源的耗用	所耗资金的对象化
成本对象			产品、服务合同、客户、资源、作业、作业中心等	产品
成本内容			完全成本(制造费用、期间费用)	制造成本(直接材料、直接人工、制造费用)
费用分配标准	直接费用	直接材料	直接计入成本对象	直接计入成本对象
		直接人工	直接计入成本对象	直接计入成本对象
	间接费用	制造成本	根据多个资源动因分配至作业,再根据多个作业动因分配至成本对象	根据单一标准分配至成本对象
		期间费用	根据多个资源动因分配至作业,再根据多个作业动因分配至成本对象	不计入产品成本
成本计算结果			得到相对准确的成本计算信息	得到失真的成本计算信息

6 改进建议

6.1 现行试点,逐步推广

在我国的物流企业中,仅有几家规模比较大、经营比较稳定、信息化程度高、管理水平先进的企业能够使用作业成本法核算成本。其余的企业并不具备使用作业成本法的条件,所以在我国物流企业中推行作业成本法,应先在这几家可以进行作业成本法核算的企业中进行试点,形成经验,再在其他企业逐步推广。

6.2 提升管理者素质,加强对作业成本法的认识

物流企业想要使用作业成本法来进行成本核算,最首要的是获得管理者的支持,这样才能为企业摒弃以前传统的核算方法采用作业成本法进行核算提供有力的保障。首先,管理者

应站在企业全局的角度来认识和了解作业成本法。再次，要在企业内部加大宣传，让全体员工了解作业成本法。这样可以调动全体员工参与作业成本法应用和推广的积极性。

6.3 全面提升企业的信息化水平

当前，我国物流企业的各项工作是以人工为主的，先进的技术设备在物流企业中的应用范围小，只有少数企业使用。随着科技的发展，机械代替人工是大势所趋，所以全面提升企业的信息化水平是时代发展的要求。对于作业成本法来说，企业具备与作业成本法相关的应用软件和信息化的财务数据，可以更好地解决作业成本数据分析和处理的问题，并减少会计人员的工作量，可以更好地保障作业成本法的实施，更好地发挥作业成本法对企业的作用和推广的积极性。

6.4 划分物流作业，选择成本动因

物流作业成本是作业成本实施的关键，作业成本划分时不可过细也不可过粗，要遵循成本效益原则来进行。我国物流企业必须根据自身业务的需要，来正确的划分物流作业活动，对于引起主要成本费用的动因要谨慎选择，其他动因在考虑时可简化。比如在选择保管作业动因时，应优先选择和保管面积或容积，因为其与保管数量相比更加合理。

7. 结论

将作业成本法应用于我国物流企业的成本核算势必会推动我国物流企业的改革创新，也会为我国供给侧改革贡献力量。物流企业实施作业成本法不仅可以为企业提供准确的成本内容，更可以在企业的定价决策、绩效考核中发挥作用。虽然目前在我国实施作业成本法的条件还不完善，作业成本法也并不完美，会计制度和会计标准方面还存在空白，但是只要我们携手努力，肯投入人力、物力、财力去研究和探索，一定会获得巨大的经济和社会效益。

References

- [1] Jian Lingxiang. Research on Activity-based Cost Control of Third Party Logistics Enterprises[D]. Dalian:Journal of Dalian Maritime University, 2006:1-70.
- [2] Robert Kaplan, Anthony A. Atkinson. *Advanced Management Accounting [M]*. Dalian: North-east University of Finance and Economics Press., 1998:3
- [3] Zhu Weisheng, Zhang Hongge. *Logistics cost management [M]*. Beijing: Mechanical Industry Press., 2003:4-5
- [4] Wu Dajun. *Management Accounting[M]*. Dalian:North-east University of Finance and Economics Press, 2013:370-374.
- [5] Yang Zhiqiong. Analysis on Difficulties and Safeguard Measures of Activity-based Costing in Chinese Logistics Enterprises [J]. *Logistics Technology*, 2010(9):39-40.
- [6] Li Jianwei. Application of Activity-based Costing in Logistics Cost Management [J], 2013(4):111.
- [7] Florence Yean Yng Ling, Wan Theng Ang. Using control systems to improve construction project outcomes[J]. *Engineering, Construction and Architectural Management*, 2010(1):25-29.