

作业成本法在我国企业的应用

——以 A 物流公司为例

刘建新

山西焦煤集团有限责任公司官地煤矿, 中国·山西 太原 030000

【摘要】近年来,随着市场经济以及电子商务的不断发展,为各个行业带来了新的经济增长点。在这种激烈的市场竞争环境下企业发展的压力越来越大,怎样进一步控制成本、拓展盈利空间,是企业发展的目标。对于物流企业而言,由于其成本核算的特殊性和复杂性,传统的核算形式已经难以满足发展的需要。作业成本法是一种全新的管理模式,对于深入了解企业成本变化、更好的控制成本具有积极作用。本文针对作业成本法的基本原理和其适用性特征为出发点,针对现阶段作业成本法在物流企业应用中存在的现实梗阻进行系统分析,进而提出具有可行性的解决建议,引导企业更好的运用作业成本法推动企业成本管理工作的顺利开展。

【关键词】作业成本法; 企业应用; 成本控制; 物流公司

The Application of Activity-Based Costing in Chinese Enterprises

—Taking A Logistics Company as an Example

Liu Jianxin

Shanxi Coking Coal Group Co., Ltd. Guandi Coal Mine, Taiyuan, Shanxi, China 030000

[Abstract] In recent years, with the continuous development of market economy and e-commerce, new economic growth points have been brought to various industries. In this fierce market competition environment, the pressure of enterprise development is increasing. How to further control costs and expand profit space is the goal of enterprise development. For logistics enterprises, due to the particularity and complexity of their cost accounting, the traditional accounting forms have been difficult to meet the needs of development. Activity-based costing is a brand-new management model, which has a positive effect on in-depth understanding of enterprise cost changes and better cost control. Based on the basic principles of activity-based costing and its applicability characteristics, this paper systematically analyzes the practical obstacles existing in the application of activity-based costing in logistics enterprises at this stage, and then puts forward feasible solutions to guide enterprises to better use them. Activity-based costing promotes the smooth development of enterprise cost management.

[Keywords] Activity-based costing; Enterprise application; Cost control; Logistics company

A 物流公司是我国较早成立的物流货运公司,经过多年的发展,在国内物流运输领域占据了比较稳固的地位。其主营业务为国际货运代理、快件配送、合约物流等服务板块。近几年随着电子商务信息化的融合,A物流公司逐步建立起同时为多家供应企业、零售商和客户服务的业务体系,极大地提高运输和配送效率,降低了人工成本,但相应的运营成本耗费持续增加。本文以 A 物流公司为研究对象,结合 A 物流公司的成本核算和控制现状,为了其能够有效应对国内外复杂的经济竞争局势,实现稳定发展,解决物流成本控制难题迫在眉睫。^[1]从 A 物流公司的内部环境来看,尽管现已初步形成了自身的成本核算体系,但是随着经营规模的扩大和业务量的攀升,成本增长也十分迅速,使得公司的利润空间不断压缩,显然传统的成本核算方法亟待改进,需要采用新方法来扭转这种局面,至此,选择作业成本法是顺势而为的必然举措。通过深入阐述作业成本法的实践原理和理论优势,分析 A 物流公司引入作业成本法的难点,针对作业成本法工作流程的梳理、高素质人员配置、成本控制意识强化等方面进行相应的改进。

1 作业成本法的基本原理和其适用性特征

作业成本法也叫作 ABC 成本法,中心理论是“基于活动的成本管理”,为了更好在企业成本控制方面的应用,我们要对其基本原理进行清楚的详细的解释,并了解其适用性特征。

基本原理解释。作业成本法主要是指企业通过对某个作业链的设计,使其能够串联起一系列的作业,通过作业推进资源和产品成本对象之间过渡的纽带,也就是通常表述的“作业消耗资源、产品消耗作业”这一基本逻辑。在整个环节中,其核心是作业,通过区分不同的作业动因、统计各个产品消耗的作业量,最后精准的计算出每个产品的总成本。同时,作业成本法不仅包含精准核算企业生产经营过程中的资源消耗,还强调了成本形成过程的管理和控制,其目标是通过不断优化作业链促进资源配置的科学化。作业成本法的本质是对作业全方位的跟踪记录,帮助企业成本核算的过程中深入了解各个作业环节,为成本控制提供准确的数据,改进企业成本管理方法,增强了企业的市场竞争力,使企业建立起一个新的利益增长点。

适用性特征表达。在作业成本法的整体定义描述中,涉及四点核心要素,也就是资源、作业、成本对象和成本动因。^[2]

2 作业成本法在我国企业应用的现实难点

作业成本法在我国应用的时间并不长,还没形成健全的理论机制,虽然物流企业引入作业成本法能够有效控制间接成本,但是在实践应用中还面临着诸多障碍性因素。例如,管理人员对作业成本法重视程度有待加强,缺乏完善的长效机制,财务人员的综合素质有待提升等。

2.1 成本控制意识有待提升,限制了作业成本法的推广

大部分物流企业对于作业成本法的重视程度不够,以A物流公司为例,企业进行成本管理和控制的内部环境有待改善,对成本管理思想的重视程度有待加强,而实施作业成本法费用较高,一些管理者对作业成本法的片面认知,使得其顺利推进未能获得认可,进而导致企业员工对于实施作业成本法的参与积极性不足。首先,高层管理者没有及时发现企业运行中的非增值部分,在成本控制方面缺乏统一的制度规范,未能充分认识到作业成本法的实践价值。^[3]其次,作业成本法的设计和实施要依靠专业的部门负责,以及整体员工的协同配合。但是由于一些企业的员工思想意识的局限,使其错误的认为这只是管理层的责任,或是单纯依靠财务人员的“一己之力”,使得作业成本法的应用效果不佳,阻碍了企业发展的步伐。

2.2 作业成本法流程不明确,缺乏完善的长效机制

首先,对于A物流公司来说,成本范围的判断虽然比较清楚,但是为了实现长远的发展目标,还必须解决实践路程混乱的问题。A物流公司的运营涉及到货品的包装、运输、存储、分配等环节,直接或间接的资源消耗十分复杂,若是流程不规范,不仅使得作业成本法缺乏良好的制度设计支撑,也不利于成本动因的划分,导致关键成本作业分析不准确,使得成本影响差异未能充分体现,限制了各个作业动因成本管理效率的全面提升。其次,虽然和传统成本控制模式相比,作业成本法具有显著优势,但是由于这种成本控制形式的论证周期较长,无法在短时间获得突出成绩。如果企业在使用中途选择放弃,就无法体验到作业成本法在成本控制中的先进价值。最后,作业成本法的高效开展需要信息化系统的紧密结合,但是目前一些物流企业的信息化水平较低,无法满足作业成本法对于整体运营数据分析的要求,不利于作业成本法应用的综合效果发挥。

2.3 财务人员的综合素质有待增强,无法匹配作业成本法的实施

作业成本法的实施需要专业人才去运作,不仅需要财务人员具备系统化的知识储备,还要对企业的各个业务流程进行精准的核算。此外,在大量基础数据积累的过程中,要及时对重要信息进行归纳和汇总,才能为作业成本法接下来的积极推进夯实基础。^[4]传统的核算模式中,财务人员的经验缺乏、年龄偏大、学历较低、知识储备不够等问题较为普遍,对于作业成本法难以准确掌握,导致了作业成本法实施的人才资源匮乏、智力支撑不足。

3 作业成本法在我国企业应用的优化策略

作业成本法能够有效帮助企业市场竞争环境下脱颖而出,因此要学会“随机应变”,结合企业的发展实际,针对企业引入作业成本法的实践难点,解决应用中的问题,为作业成本法的更好运行提供可靠保障。

3.1 提升管理者的认识,强化对作业成本法的重视程度

作为企业的管理者,要具备时代意识,了解成本管理方法的发展趋势,认识到作业成本法与企业发展的价值。对于A物流公司来说,成立时间比较悠久,在自身领域具有一定的地位,要起到引领作用。充分结合作业成本法的优势,在物流企业的成本管控过程中,将作业成本法更好的应用到数据分析和管控方面。要积极宣传作业成本法应用的重要性,并在全体员工中进行普及,使企业员工从整体上提升成本管理意识,为后续工作的开展奠定

基础。^[5]

3.2 制定科学的应用流程,加大成本作业法实践力度

首先,要落实详细的成本动因。对于A物流公司来说,在应用作业成本法的过程中,要充分了解企业的成本管控情况,考虑到我国的国情,制定健全的管理制度,明确具体的实施流程,实现成本有效控制。A公司运行各个环节的成本消耗都会产生多种相关的成本动因,我们选择的时候要考虑服务的多元化属性。为了更好的应用作业成本法,要针对物流成本的关键因素,与企业的发展实际相结合,才能达到最佳的成本控制效果。同时要和其他物流企业的成本耗费交叉对比,清楚的认识服务产品成本的多样性,拓宽企业的利润空间,统筹合理的成本规划,使企业能够在市场竞争中占据有力地位,实现企业的长远、稳定发展。^[6]其次,在企业创新和突破传统成本管理方法的同时,也需要政府部门和相关社会机构有机联结,进一步提升企业推广应用作业成本法的积极性,并为企业提供必要的经费支持,确保作业成本法应用范围的持续拓展。最后,提升企业的信息化水平。成本数据和信息技术的结合,建立信息化物流成本管控机制,有助于企业及时发现物流成本管理中的现实问题,并采取积极措施来解决问题。

3.3 完善培训机制,提高财务人员的综合素质

作为一个物流企业,A公司必须充分认识到帮助企业争取竞争优势地位的根本性因素是人才,因此,要不断提升企业成本管理人员的综合素质,使其能够积极主动的了解和掌握作业成本法,增强实践执行力度。作业成本法有效应用的关键在于企业财务人员,要对其严格要求,充分汲取行业知识和职业素养,使他们能够精深专攻物流企业的所有环节。企业要组织聘任专家级财务人才进行系统指导,使财务人员能够对作业成本法的原理和流程内化于心、外化于行。要制定科学的考核机制,将员工考核和薪酬奖惩挂钩,加快企业成本管控的优化转型。由此可见,人员是企业改革的重要着力点,只有打造强有力的人才梯队,才能促进作业成本法应然价值的发挥。

综上,企业在推进成本管理时,要认识到作业成本法施行的时代趋势。对此,我们要营造良好的内部环境,宣扬作业成本管理理念,加大作业成本法的实践力度。只有积极贯彻这些内容,才能构建企业的现代化管理模式,为企业的市场竞争决策提供科学依据,帮助企业做大做强,全面实现作业成本法在企业成本管理中的应用和推广。

参考文献:

- [1] 贾伟东. 论基于作业成本法的企业成本管理[J]. 商场现代化, 2022(04): 61-63.
- [2] 杨政辉. 基于作业成本法的企业物流成本控制研究[J]. 企业科技与发展, 2021(02): 207-208+211.
- [3] 全豫明. 时间驱动作业成本法在物流企业中的应用研究[J]. 现代商贸工业, 2022, 43(08): 47-48.
- [4] 侯福瑞. 作业成本法在企业成本管理中的应用策略探讨[J]. 企业改革与管理, 2021(23): 127-128.
- [5] 杨政辉. 基于作业成本法的企业物流成本控制研究[J]. 企业科技与发展, 2021(02): 207-208+211.
- [6] 高真. 物流企业作业成本法的应用探究[J]. 法制与经济, 2020(07): 94-95.