

物流经营:如何获得可靠的供应链成本信息 PDF转换可能丢失  
图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/169/2021\\_2022\\_\\_E7\\_89\\_A9\\_E6\\_B5\\_81\\_E7\\_BB\\_8F\\_E8\\_c31\\_169749.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/169/2021_2022__E7_89_A9_E6_B5_81_E7_BB_8F_E8_c31_169749.htm) 传统的财务会计制度和成本核算系统难以准确地计算供应链中的各项成本，运用作业成本法可以对整个供应链中的成本耗费进行系统地核算，从而为供应链管理决策提供更有价值的成本信息依据。作业成本法思想的引入 尽管供应链管理将其目标定位为提高用户服务水平和降低供应链成本，并寻求两个目标之间的平衡，但是供应链管理一直没有将供应链成本管理单列出来，甚至连供应链成本的界定还存在争议。同时，现行的会计核算方法也不适合供应链成本的核算，其无法准确掌握供应链费用与支出的实际情况，极大地影响了供应链的运作效率及其目标的实现。作业成本法的产生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。它是一种以“成本驱动因素”理论为基础依据，根据产品生产或企业经营过程中发生和形成的产品与作业、作业链和价值链的关系，对成本发生的动因加以分析，选择“作业”为成本计算对象，归集和分配生产经营费用的一种成本核心方式。其实质就是在资源耗费与产品耗费之间借助作业这一桥梁来分离、归纳、组合，然后形成各种产品成本，它提供了更准确地计算产品成本的新思路，为企业决策提供了有价值的信息。简要地说，作业成本法的计算程序主要可分为两个阶段，如图1所示。以作业成本法计算为指导，可以将供应链中的间接成本和辅助资源更准确地分配到物流作业、运作过程、产品、服务及顾客或整个供应链。它保留了传统计

算模型中有关直接材料、直接人工的分配方法，同时也确认了一些辅助作业，如运输、库存。对于像供应链这样许多资源的使用并不构成产品的实物形态，且多数作业都可以视之为辅助性的，应用作业成本法来核算成本显得更为重要。运用作业成本法核算供应链成本 供应链成本包含供应链中所发生的一切成本，它可定义为在供应链的运营过程中，为了保证供应链上各节点企业的顺利生产并提供相关服务，在开展各项活动时所占用和消费的所有费用。根据支出费用的用途，可将供应链成本分为供应链运营成本（如通讯成本、库存和配送成本等），供应链核心产品的制造成本以及供应链管理成本（如订单管理成本、与供应链相关的财务和计划成本等）。在应用作业成本法核算供应链成本时可遵循以下步骤：

- 1.分析供应链流程。这一步骤包括供应链主要流程的划分和供应链主要职能的分析确认。在这一阶段我们主要集中于确认供应链中关键性的职能。在关键职能被确认以后，编制流程图用以说明供应链主要职能的价值链过程。例如，图2所示即为一个简单的三级供应链模型流程图，从图中我们可以得出此供应链的主要职能包括库存管理、订单处理、装载处理和运输等，其运作流程也可以一目了然。
- 2.识别和定义选择主要作业。确认主要作业，就是将与费用发生有关的作业活动进行分类。不同类型的企业，不同产品的生产，其作业活动的领域不同。不同的供应链环节中，涉及的作业也不同，例如，在采购流程中，涉及的作业有供应商评价、订货、验收、入库等；在配送流程中，涉及搬运、包装、拣货、配送和单据传递等。作业的区分，理论上是越细越好，但基于成本效益的考虑，实际操作中可根据重要性和同质性原则，

来定义主要的作业。 3.确定作业实施过程中消耗的资源。作业成本系统的目的就是要揭示我们在前面所划分的各项作业的成本。但是，要想发掘每一作业的真正成本，我们首先必须确定每一作业所消耗的资源。伴随着作业的实施过程中各种不同的资源被消耗。基本上所有企业的大部分资源可以分为以下几类：劳动力、物料、设施、工具、固定资产和资金等。 4.选择成本动因，归集资源费用到同质成本库，并计算成本动因费率。选择成本动因，就是根据追踪的资源，选择分配各作业成本中心的标准，例如，产品搬运作业的作业衡量标准可以是搬运的产品数量。成本动因和消耗资源之间的相关程度越高，现有的成本被歪曲的可能性就越小。同质成本库是一个可用一项成本动因解释成本变动的若干项作业的集合，例如，产品搬运是一项作业，则所有与产品搬运相关的劳动力、工具等资源消耗的费用都归属到“产品搬运”这一作业成本库中。在通过成本动因把资源归集到同质成本库之后，计算该成本库的成本动因费率：
$$\text{某成本库成本动因费率} = \frac{\text{某成本库制造费用额}}{\text{成本动因消耗量}}$$
 5.分配作业库中的费用到产品，计算产品成本。这是根据计算出的各成本库分配率和产品消耗的成本动因数量，把成本库中的制造费用分配到各产品线上，即：
$$\text{某产品成本动因成本} = \text{某成本库成本动因费率} \times \text{成本动因数量}$$
 作业成本计算的目标是要计算出供应链流程最终产品的成本。直接成本可以单独作为一个作业成本库处理。将产品分摊的成本动因成本，加上产品直接成本，即可得到最终产品成本。通过以上对供应链作业成本核算步骤的介绍，我们可以看出传统成本法与作业成本法的主要差异。首先，成本核算对象不同。传统成本法核算对象主

要是产品实体或供应链过程和功能，而作业成本法以作业为最基本的核算对象。正是由于作业成本法可以提供各项作业耗费的成本信息，因此能使管理人员开展作业管理并改善作业链成为可能。其次，成本分配基础不同。作业成本法的分配基础（成本动因）发生了质变，它不再采用单一的数量分配基准，而是采用多元分配基准；并且集财务变量与非财务变量为一体，尤其强调非财务变量（如订货次数、运输路程等）。所以，供应链作业成本计算方法所提供的成本信息比传统成本计算法准确得多，进而也为供应链管理中的库存优化、供应商选择、利益分配等问题提供必要的成本信息依据。同时，这也有利于企业分析供应链成本产生的原因，进而落实控制和降低成本的方法和措施。再次，核算范围不同。传统的成本计算法将许多成本项目列作期间费用，采用在发生的当期一次性扣除，而不加以分配。在作业成本法下，对于仓储、回收等领域发生的成本，只要这些成本与特定产品相关，则可通过有关作业分配至有关的产品或其他成本计算对象中，这样所提供的成本信息更有利于企业进行定价的相关决策。

结束语 所以，有效的供应链成本核算与管理系统是不可能一蹴而就的。建议可以先在供应链局部环节运用作业成本法，在此基础上逐步推广。同时，加强信息技术的发展与应用，培养供应链成本管理相结合的综合性人才，为作业成本法的成功应用创造条件。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)