

## 现行企业会计制度对物流成本核算影响与分析

文/梁千 王凤英

### 一、问题的提出

物流成本的管理、控制、核算越来越显现出了举足轻重的地位，而当前首要的任务是要明确企业物流成本的构成。物流成本(Logistics Cost)是指物流活动中所消耗的物化劳动和活劳动的货币表现。现代物流成本的范围更广，贯穿于企业经营活动的全过程，包括从原材料供应开始一直到将商品送达到消费者手中所发生的全部物流费用。

目前，我国企业物流成本的构成模式尚未建立，物流成本的各个项目分散在企业成本核算的不同会计账户中。在现行的企业会计制度下，难以按照物流成本的内涵完整地计算出物流成本，而且按照当前成本法分摊出来的物流成本，也不能反映物流成本的全貌。为什么现行企业会计核算制度中没有单独考虑到物流成本的问题，为什么从现行的会计体系中无法直接得到各个物流成本项目的金额。

### 二、影响原因分析

#### (一) 物流成本核算方法的选择与会计工作

成本核算方法是指将与成本核算对象相关的费用归集并分配至该成本核算对象的具体方法，成本核算方法的不同将会对费用的归集以及分配路径产生重大影响，进而影响成本核算对象的最终成本数据。

##### 1. 物流企业战略目标的定位

物流企业自身的发展战略是其物流业务成本核算方法选择的决定性因素。物流企业的发展战略决定了其对物流业务成本信息的重视程度，物流业务成本信息的重视程度决定了物流企业对物流业务可靠成本信息的需求程度。

##### 2. 物流企业的业务成本特征

如果物流企业的运作模式选择的是全程外包模式，此时物流企业履行某一份物流业务合同所发生的费用绝大多数为直接费用，如外包运输费、外包仓储费和外包的其他作业费从属性上看均为直接费用。

##### 3. 物流企业的人员素质和物流管理信息系统

进行物流成本管理首先要求成本核算观念上的重大改变，要求物流企业高层以及现场物流业务人员改变成本核算观念。开发一套作业成本物流管理信息系统是实施作业成本法的必要条件，没有适合物流企业业务运作特色的管理信息系统，就不可能在物流企业中实施作业成本法。

#### (二) 现存会计制度的阻力

时至今日，物流成本的问题，如物流成本的确认、物流成本会计科目的单列、物流成本在会计报表中的列示等等，还没提到企业会计制度的高度。按照现行的会计制度，物流成本中物料回运成本是放在货物的购入成本或产品销售成本中核算、运输成本计入到生产成本、订单处理成本包含在销售费用中、存货持有成本混在财务费用之中，要将物流成本从其中剥离出来非常繁琐。

#### (三) 现存会计技术的缺陷

企业现有的会计核算制度是按照劳动力和产品来分摊企业成本的，这种方法掩盖企业的基本活动，忽视了影响成本的各项活动之间的联系，导致经济基础大相径庭的活动的成本合并，而把属于同一项活动的劳动、原材料和间接成本等相关部分人为分离，要想获取企业的物流成本，需要对现行的成本方法做若干修正以便跟踪物流成本。

### 三、对策——构建价值链会计

#### (一) 物流与供应链的关系

我国学者认为，供应链(Supply Chain)是围绕核心企业，通过对信息流、物流、资金流的控制，从采购原材料开始，制成中间产品以及最终产品，最后由销售网络把产品送到消费者手中的供应商、制造商、分销商、零售商，直到最终用户连成一个整体的功能网络结构模式。比较物流和供应链的定义，物流属于供应链运作范畴，物流包含于供应链之中。

但是供应链不只是对物流概念进行扩展，事实上，供应链是将物流与企业的生产制造活动作为一个统一过程进行管理，在满足服务水平需要的同时，为了使得系统成本最小而把供应商、企业、分销商、服务商和客户有效的结合为一体，使整条供应链得到系统优化，是战略性思维、战术性运作和集成化的物流管理，是物流系统的延伸，建立在供应链上的物流系统，将会使企业具有比竞争对手更强的竞争实力。

## (二) 价值链会计提出的现实依据

伴随着横向一体化供应链管理模式的出现,企业所面临的经营环境和管理模式发生了深刻的变化,企业的竞争范围从单一企业扩大到供应链,企业竞争的重心转移到为争取客户最大满意度的服务竞争。

另一方面,物流在供应链中的流动过程是价值增值与成本增加相结合的过程,从这个意义上讲,供应链不仅是连接供应商到客户的物流链,而且更是一条价值增值链,通过物流活动来创造物品在供应链上因加工、运输、储存等功能过程而增加其时间价值和空间价值。

### (二) 价值链会计下物流成本测算思路

利用作业成本法基础来实施价值链分析,测算企业的物流成本。首先,企业根据客户的要求,选择适当的合作伙伴,构筑一个具有竞争力的供应链。在供应链中,按定单的流向,进行作业成本分析,逐级分解、合并作业单元,经过作业的分解和合并之后,供应链变成为由一个个活动作业组成的价值增值链,再以每一个价值活动为中心,分析其具体的价值流流程,判定价值链活动的成本驱动因素以及它们的相互作用。在这个过程中,借助现代化的信息系统对各种物流作业或业务所涉及的数据进行迅速的汇总、加工、整理,随时提供企业进行战略决策所需要的数据资料(作者单位:梁千/石家庄职业技术学院;王凤英/石家庄职业技术学院)

## 相关链接

[现行企业会计制度对物流成本核算影响与分析](#)

[WTO框架下我国会计的国际化](#)

[开展效益审计存在的问题及对策](#)

[小议网络会计人员的职业素质问题](#)

[新旧会计准则转换对财务分析的影响](#)

[关于国家大型工程项目几个财务问题](#)

[关于企业后勤财务预算管理的若干思考](#)

[新经济环境下会计人员继续教育存在的问题和改善的措施](#)

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站,所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料,均为集团经济研究版权所有。

地址:北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编:100020 电话/传真:(010) 65015547/ 65015546

制作单位:集团经济研究网络中心