

生产企业物流成本核算方法的优化

文/黄盈盈

在生产企业中，物流成本是除原材料成本之外的最大成本支出项目。随着市场上企业同类产品之间竞争的日益加剧和原材料降价空间的不断缩小，较低的物流成本已成为企业在激烈的市场竞争环境中获取竞争优势的主要影响因素。因此，选用适当的物流成本核算方法，加强对生产企业物流成本的核算，为企业决策者提供及时、准确的物流成本信息，成为摆在生产企业管理层面前的一个亟待解决的问题。本文对已有的物流成本核算方法进行了优化。

一、物流成本从属范畴

我国2001年颁布的《国家标准物流术语》中对物流的定义是：物品从供应地向接收地的实体流动过程。基于对物流的这一定义。物流成本可定义为产品在空间转移(包括静止)过程中所消耗的各种劳动的货币表现。它是产品在实物运动过程中，包括包装、装卸、储存、流通加工、信息处理等各环节所消耗的人力、物力、财力的总和。

二、当前生产企业物流成本管理存在的主要问题

从现行的会计核算体系框架中完整分离并确定物流各环节对应的物流成本非常困难，无法为现代企业物流管理提供可靠依据。现有的会计核算制度中没有单独的科目来核算物流成本。由于企业物流活动渗透到各项经营活动之中，而我国现行企业会计制度中并没有单独考虑到物流成本的问题，物流成本项目分散在成本核算的不同会计科目中，有的进入生产成本，有的进入管理费用，有的进入财务费用，有的进入销售费用，企业的“利润表”中也没有物流成本的直接记录，因而很难对企业发生的各种物流费用做出准确的计算与分析，使企业物流成本管理无从下手。

三、生产企业物流成本核算方法的优化

物流成本的核算没有必要像财务成本的核算那样，设置完整的凭证、账户和报表体系，而完全可以通过对企业现有成本核算资料的解剖分析，从中抽出物流耗费部分，再加上一部分现行成本核算没有包括进去、但要归入物流成本的费用，然后再按物流管理的要求，对上述费用重新归类、分配、汇总，加工成物流管理所需要的成本信息。具体操作过程如下：

1、分析物流成本具体内容，正确划分物流成本费用项目

正确核算物流成本，首先必须分析确定物流成本的具体内容。由于企业物流由供应物流、生产物流和销售物流三个环节构成，因此可将企业物流成本划分为供应物流成本、生产物流成本和销售物流成本三类。具体划分为下列费用项目：运输费、材料费、工资及福利、水电费、折旧费、管理费、其他费用等。

2、企业物流成本单独集中核算方法

在现行财务会计制度下，生产企业发生的各项物流费用通常是通过“材料采购”、“生产成本”、“制造费用”、“管理费用”、“财务费用”和“销售费用”等会计科目进行核算的。因此，企业为准确核算其物流成本，应及时将物流成本按其各明细项目从以上各相关会计账户中分析、归集、分配并列示出来，尽量做到使企业物流成本核算与企业财务会计核算同步进行，从而尽可能提高物流成本核算的准确性和时效性。为此，企业可设计一张“物流成本归集与分配一览表”，对企业物流成本进行单独集中核算。以供应物流成本为例，编制表格如下：

物流成本归集与分配一览表

年 月

单位：元

财务成本项目	材料采	生产成	制造费	管理费	销售费	财务费	其他费	合计
	购	本	用	用	用	用	用	
物流成本项目								
供 运输费	A11	A12	A13	A14	A15	A16	A17	A1
应 材料费	A21	A22	A23	A24	A25	A26	A27	A2
物 工资及福利	A31	A32	A33	A34	A35	A36	A37	A3
流 水电费	A41	A42	A43	A44	A45	A46	A47	A4
成 折旧费	A51	A52	A53	A54	A55	A56	A57	A5
本 管理费	A61	A62	A63	A64	A65	A66	A67	A6
其他费用	A71	A72	A73	A74	A75	A76	A77	A7
合计	M	N	O	P	Q	R	S	T

以此类推，可在表格下方编制出生产物流成本表和销售物流成本表（在此略）。

该表由相关会计人员负责填写，负责填制该表的会计人员，需在每笔业务发生后填制相关会计凭证的同时，将其中与物流成本有关的费用分离出来，并列示在表中的相应位置上。例如：企业于**年**月**日购人甲材料一批，结算凭证显示商品货款6000元，增值税1020元，款项尚未支付，同时用银行存款支付材料的运杂费9000元。会计人员在收到结算凭证后，一方面应及时填制会计凭证；另一方面，在填制会计凭证的同时，将运杂费9000元列示在表中的A11位置，实现物流成本核算与财务成本核算的同步进行。其他各项费用项目以此类推，进行计算填列。期末，通过对各个明细项目支出内容的具体分析，找到企业降低物流成本的关键环节，进而及时采取措施，有效降低企业在该环节上的物流成本，最终达到降低并优化企业整体物流成本的目的（作者系华东交通大学在职研究生、江西交通职业技术学院讲师）

相关链接

人才管理体制是转变现代人才培养模式的关键
基于生命周期的新产品开发团队知识管理研究
制造企业生产管理系统的开发与应用
生产企业物流成本核算方法的优化
对新生代员工管理模式的思考
信息时代企业营销管理的创新
市场财务管理创新的着力点
以人为本，自主管理
对建设高效团队的研究思考

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