

# 农产品物流作业成本管理的适用性研究

任丽丽, 郑少锋 (西北农林科技大学经济管理学院, 陕西杨凌 712100)

**摘要** 近年来, 作业成本法得到较大的发展, 以此为基础形成的作业成本管理的应用范围也在逐渐扩大, 但作业成本管理在农产品物流中的应用尚属空白。分析作业成本管理在农产品物流中的适用性及其意义。

**关键词** 农产品物流; 作业成本管理; 适用性

中图分类号 F323.7 文献标识码 A 文章编号 0517-6611(2006)11-2557-01

## Study on Applicability of Cost of Operation Management in Flow of the Agricultural Products

REN Li-li et al (College of Economic Management, Northwest A & F University, Yangling, Shaanxi 712100)

**Abstract** The cost of operation management application scope also is being gradually expanded in recent year, but the cost of operation management in the flow of the agricultural products has still been blank. In this article the suitability of the cost of operation management in the flow of the agricultural product was analyzed and its significance was pointed out.

**Key words** Flow of agricultural product; Cost of operation management

### 1 作业成本法的应用状况

以作业为基础的成本计算法(Activity-Based Costing, 简称ABC)是由美国哈佛大学学者罗宾·库帕(R. Cooper)和罗伯特·卡普兰(R. Kaplan)等完善的。因其学术上的创新性与管理实践上的可行性, 近10多年在美国及世界上的其他地方得到了广泛推广和应用。作业成本法在实际的应用研究相对于理论界是稳步前进的, 根据克诺伟德对1996年美国管理会计学会成本管理组资料研究及有关资料, 整理出作业成本法在美国公司应用的统计资料, 如表1所示。

表1 不同年份作业成本法在美国公司的应用率 %

类别	1990	1995	1996
未考虑作业成本法的公司	70		21
正在评定作业成本法的公司	19		25
已评定但拒绝作业成本法的公司			5
已采纳作业成本法的公司	11	41	49
合计	100	100	100

由表1可知, 未考虑作业成本法的公司由1990年的70%下降到1996年的21%, 采纳或评定作业成本法的公司由30%上升到74%, 评定后拒绝作业成本法的公司1990年没有, 1996年为5%, 可见作业成本法的实际应用呈快速上升趋势。其后, 一些公司由于种种原因又放弃使用作业成本法, 使得理论界对作业成本法一度趋于冷静, 也有人发表文章对作业成本法的正确性、适当性提出质疑。但是, 随着作业成本法在越来越多的公司、行业的运用, 特别是作业成本法的高潮时期, 4个月的美国《管理会计研究》和《成本管理》杂志上相继发表了10多篇关于作业成本法的文章, 又掀起了研究作业成本法的热潮。这一方面说明随着时间的推移, 公司趋于理智的选择适合自己的会计方法, 另一方面也说明作为新方法, 作业成本法也有其成功应用的条件, 不能生搬硬套。

### 2 在农产品物流中实施作业成本管理的必要性

**2.1 是农产品物流体系与国际接轨的需要** 现代农业的基本特征是小农业, 大服务。随着人类社会生产力的飞速发展, 传统农业被逐渐地分割出去, 形成各种专业化分工, 如, 农产品加工企业、农业信息业、农业科技服务业、农业生产资

料服务业、农产品运输业和农产品市场推广等, 社会分工也日益细化和明确。我国加入WTO后, 国外有竞争力的农产品会冲击国内相应的农产品生产者, 国外农业发展和经营模式也必将影响和带动农业及其相关产业的经营模式变化和发展, 面对国外高效的物流体系, 这既是挑战, 也是机会。为此, 必须结合我国国情, 制定高瞻远瞩的农产品物流发展规划和具体措施, 以便发挥优势, 趋利避害, 扬长补短。

**2.2 是提高农业竞争力的需要** 在当代国际市场, 农业竞争力是指综合竞争力, 包括产品价格、产品特色、产品品质质量、服务水平、资源使用效率、产品供应的时效性, 以及环境保护、可持续发展等综合因素。提高农业竞争力不能仅仅从农业生产一方面做文章, 还要在其他方面挖掘潜力, 包括建立完善的农产品核算与控制体系。作为农产品物流成本体系建设, 要从农产品物流核算与控制的各个方面达到最优, 我国农业竞争力的水平, 在很大程度上, 取决于最薄弱的竞争力要素。按照经济学的“木桶理论”, 盛水的多少, 取决于最短的那一个木块, 农产品物流体系欠发达很显然是最短的木块之一。现代物流所具有的专业化、社会化、规模化、信息化等特征, 无疑对提高我国农业综合竞争力具有巨大而现实的推动作用, 农产品物流成本的降低, 将对农产品进入国际市场有重大的作用。

**2.3 是降低农产品成本的需要** 我国农产品在国内外市场竞争力弱的症因之一就是农产品成本过高, 在整个生产供应链中, 物流成本是企业除原料之外最大的成本项目, 物流成本虽然是除了种子、农药、化肥等结构成本以外的支付项目, 但依然属于农业总成本的构成, 一般约占总成本的30%~40%, 鲜活产品占60%甚至更多。因此, 作为一种先进的组织方式和管理技术, 现代物流被广泛认为是企业降低物质消耗、提高劳动生产率以外的“第三利润源泉”。有效的物流管理可以节省15%~30%物流成本, 并且大大地减少库存成本和运输成本, 同时还能减少损失。实施农产品物流作业成本管理, 能够有效降低农产品的流通成本, 从而降低农产品生产中的供应及销售成本。

**2.4 是深入研究农产品物流体系的需要** 从整体上看, 我国的物流理论研究和实践活动呈现出严重的不平衡状况, 首

作者简介 任丽丽(1981-), 女, 黑龙江哈尔滨人, 硕士研究生, 研究方向: 企业财务管理。

收稿日期 2006-03-16

(下转第2559页)

(上接第2557页)

先我国物流研究和实践活动刚刚开始,物流做的好的企业基本上是境外投资企业,这些企业绝大部分分布在制造业、运输业以及大型商业企业,农产品物流正处于一个起步期的整体规划和理论的超前性研究时期。如何建立适应我国国情特点的农产品物流体系和成本管理模式,政府部门如何统筹规划、分步实施、政策倾斜、宏观调控,如何尽量充分利用我国现有资源使农产品物流体系高效、快速、低成本地运作起来,目前这些研究领域仍属空白。

### 3 在农产品物流中实施作业成本管理的可行性

**3.1 计算机管理的广泛应用** 由于农产品物流活动是完整的物流链过程,一般包括的主要环节有运输、仓储、装卸、搬运包装、配送、流通加工以及物流信息服务等。而在每个环节,都会涉及若干不同的作业流程及大量的数据。对这些数据进行加工处理和分析,必须借助计算机软件来实现。随着计算机的应用与普及,它将成为作业成本管理的有力工具。

**3.2 高素质的管理人才辈出** 从作业成本法的可行性角

度出发,要实施好作业成本管理需要高素质的人员进行配合,而我国农村正在培养高素质的人才。作业成本管理虽以成本核算为核心,但其管理思路与观点对成本管理的改善是大有帮助的。

### 4 结论

对作业成本管理在农产品物流中的适用性研究,将引起对农产品物流成本管理的重视。农产品物流成本管理对整个农产品物流乃至物流的发展有着重要的意义,是农业综合素质和综合竞争力提高的体现,要对农产品物流的早期规划和发展战略进行准备,使一些部门针对相应的情况制定相应的政策,避免因准备不足而带来时间、效率和资源上的无谓损失。

### 参考文献

- [1] 谢澄.农产品运销学[M].上海:上海交通大学出版社,1988.
- [2] 王珍.WTO与中国农产品国际竞争力[M].北京:中国经济出版社,2003.
- [3] 胡奕明.ABC、ABM在我国企业的自发形成与发展[J].会计研究,2001(3):33-38.