

摘要

随着城市化的发展和国内外互联网、物联网的双重驱动,我国物流行业发展快速、市场潜力巨大。通过整合物流资源,物流业呈现出良好的发展态势。在货物运输、仓储管理及配送装卸等环节控制物流成本,能够有效促进物流行业降本提质。然而,我国物流企业没能有效抓住物流成本控制这一主要矛盾从而做到精确控制成本,成本控制水平不足,一定程度上制约了我国物流经济的发展。因此,优化全过程物流成本控制,寻找合适的成本控制方法并作用于物流企业整个运行活动中,具有重要研究价值。

本文引入作业成本法,对 S 物流公司进行成本控制研究。首先,本文阐述了物流公司成本控制的研究背景以及利用作业成本法控制物流成本的重要意义,分析评述了国内外对成本控制、物流成本控制及运用作业成本法进行物流成本控制的相关研究;然后,介绍了物流公司成本控制和作业成本法有关理论和理论基础;最后,实地调研了 S 物流公司的整体经营状况、物流活动特点及成本控制现状,认为公司存在成本预算编制不准确、成本控制维度不全面以及成本差异追溯不到位的问题,结合公司的成本控制问题进行了可行性与必要性分析,设计了基于作业成本法的成本控制方案。具体实施流程分为基础性工作、前馈控制、过程控制、反馈控制以及效果分析五个阶段,利用 S 公司物流业务的成本信息,分析阐述了五阶段下的具体操作步骤,针对性的给出了 S 物流公司成本控制问题的解决对策。

最终得出研究结论:作业成本控制根据各类物流作业的特征,采用多种分配标准,将成本计算深入到作业层次,通过对作业及作业成本的确认、计量来计算产品成本,同时结合动因分析、作业分析,追踪并动态反映企业的作业活动,指导企业执行必要作业,消除和精简低价值作业。基于作业成本法的成本控制使 S 物流公司的成本数据更加精准、成本控制维度更加全面、成本责任归属更加明确。本研究为与 S 物流公司相似的间接成本高、物流业务种类多的企业提供了成本控制思路。

关键词: 物流企业; 作业成本法; 成本控制; 成本预算; 成本动因

Abstract

With the development of urbanisation and the dual drive of the Internet and the Internet of Things at home and abroad, China's logistics industry is developing rapidly and has huge market potential. Through the integration of logistics resources, the logistics industry has shown a good development trend. The control of logistics costs in such aspects as cargo transportation, storage management and distribution loading and unloading can effectively promote the logistics industry to reduce costs and improve quality. However, China's logistics enterprises have failed to effectively grasp the main contradiction of logistics cost control so as to accurately control costs, and the level of cost control is insufficient, which to a certain extent restricts the development of China's logistics economy. Therefore, it is important to optimise the whole process of logistics cost control, find suitable cost control method and apply it to the whole operation activities of logistics enterprises.

This paper introduces the Activity Based Costing and conducts a cost control study on S Logistics Company. Firstly, this paper explains the research background of cost control in logistics companies, explains the importance of using the Activity Based Costing to control logistics costs, and analyses and reviews the relevant research on cost control, logistics cost control and the use of the Activity Based Costing for logistics cost control at home and abroad. Then, the theories and theoretical foundations of cost control and the Activity Based Costing in logistics companies are introduced. Finally, the field research investigated the overall operation situation, the characteristics of logistics activities and the current situation of cost control of S Logistics, and concluded that the company had the problems of inaccurate cost budgeting, incomplete cost control dimensions and inappropriate cost variance tracing, and carried out feasibility and necessity analysis in conjunction with the cost control problems of the company, and designed a cost control scheme based on the Activity Based Costing. The specific implementation process is divided into five stages: basic work, feed-forward control, process control, feedback control and effect analysis. Using the cost information of the logistics business of Company S, the specific operation steps under the five stages are analysed and elaborated, and countermeasures to solve the cost control problems of Company S Logistics are given in a targeted manner.

The final conclusion of the study is that activity cost control uses a variety of

allocation criteria based on the characteristics of various types of logistics operations, and takes costing down to the activity level, calculating product costs through the recognition and measurement of activities and activity costs, as well as combining motive force analysis and activity analysis to track and dynamically reflect an enterprise's activities, guiding it to perform necessary activities and eliminate and streamline low-value activities. Cost control based on the Activity Based Costing has enabled S Logistics to have more accurate cost data, more comprehensive control dimensions and clearer attribution of cost responsibility. This study provides cost control ideas for companies with high overhead costs and a wide range of logistics operations similar to S Logistics.

Keywords: Logistics enterprise; Activity Based Costing; Cost control; Cost budget; Cost driver

目录

摘要	I
Abstract.....	II
目录	IV
第一章 绪论	1
§ 1.1 研究背景及意义	1
§ 1.1.1 研究背景	1
§ 1.1.2 研究意义	2
§ 1.2 国内外研究现状	3
§ 1.2.1 国外研究现状	3
§ 1.2.2 国内研究现状	4
§ 1.2.3 文献评述	6
§ 1.3 研究内容、方法与写作框架	6
§ 1.3.1 研究内容	6
§ 1.3.2 研究方法	7
§ 1.3.3 研究框架	8
§ 1.3.4 创新点	8
第二章 相关理论及理论基础	10
§ 2.1 物流成本相关理论	10
§ 2.1.1 物流成本	10
§ 2.1.2 物流成本相关学说	10
§ 2.2 成本控制相关理论	11
§ 2.2.1 成本控制	11
§ 2.2.2 作业成本控制	11
§ 2.2.3 全过程成本控制	12
§ 2.3 作业成本法相关理论	12
§ 2.3.1 作业成本法定义	12
§ 2.3.2 作业成本法实施流程	12
§ 2.4 相关理论基础	13
§ 2.4.1 价值链理论	13
§ 2.4.2 利益相关者理论	13

§ 2.4.3 效益悖反理论	13
第三章 S 物流公司概况及成本控制现状分析	14
§ 3.1 S 物流公司概况	14
§ 3.1.1 S 物流公司简介	14
§ 3.1.2 S 物流公司经营现状及运营流程	15
§ 3.1.3 S 物流公司成本构成	17
§ 3.2 S 物流公司成本控制现状	18
§ 3.2.1 成本控制方法	18
§ 3.2.2 成本控制效果	18
§ 3.3 S 物流公司成本控制存在的问题	24
§ 3.3.1 成本预算编制不准确	24
§ 3.3.2 成本控制维度不全面	24
§ 3.3.3 成本差异追溯不到位	25
§ 3.4 S 物流公司成本控制问题的原因分析	25
§ 3.4.1 客观因素分析	25
§ 3.4.2 主观因素分析	26
§ 3.5 S 物流公司引入作业成本法的必要性与可行性分析	27
§ 3.5.1 必要性分析	27
§ 3.5.2 可行性分析	27
第四章 基于作业成本法的 S 物流公司成本控制	29
§ 4.1 基于作业成本法的 S 物流公司成本控制目标和原则	29
§ 4.1.1 成本控制的目标	29
§ 4.1.2 成本控制的原则	29
§ 4.2 基于作业成本法的 S 物流公司成本控制思路	29
§ 4.2.1 成本控制的总体思路	29
§ 4.2.2 成本控制的具体阶段	30
§ 4.3 S 物流公司业务选择及相关假设	31
§ 4.3.1 业务选择	31
§ 4.3.2 相关假设	31
§ 4.4 基础性准备工作	32
§ 4.4.1 确认作业并划分作业中心	32
§ 4.4.2 界定资源耗用	33
§ 4.4.3 确定成本动因	33
§ 4.5 前馈控制阶段	36

§ 4.5.1 归集资源	36
§ 4.5.2 确定作业成本分配率	39
§ 4.5.3 分配作业成本	40
§ 4.6 过程控制阶段	41
§ 4.6.1 核算实际成本	41
§ 4.6.2 计算分析成本差异	41
§ 4.7 反馈控制阶段	43
§ 4.7.1 作业分析	43
§ 4.7.2 作业改善	45
§ 4.8 实施效果分析	46
§ 4.8.1 作业成本法与传统成本法成本控制效果比较	46
§ 4.8.2 实施作业成本法进行成本控制的优点	47
第五章 S 物流公司成本控制流程的保障措施	49
§ 5.1 全员参与、加强培训	49
§ 5.2 加大对作业成本法的推行力度	49
§ 5.3 建立以作业为保障的信息系统	50
第六章 结论与展望	51
§ 6.1 研究结论	51
§ 6.2 展望	52
§ 6.2.1 研究局限性	52
§ 6.2.2 未来展望	52
参考文献	53
致谢	56
附录 S 物流公司物流价值系数调查问卷	57
作者在攻读硕士期间的主要研究成果	58

第一章 绪论

§ 1.1 研究背景及意义

§ 1.1.1 研究背景

社会物流费用的高低反映了一个国家的经济发展状况和综合实力。随着经济的快速增长，物流这一衍生服务业得到了快速的发展，物流成本控制也为实体经济的长效发展和微观主体活力的提升做出了积极贡献。尽管我国的社会物流成本水平有稳步降低的趋势，但也要看到的是，在国内，社会物流总费用占国内生产总值的比例一直保持在 14% 以上，而在国外，大部分地区都保持在 8%–9% 之间。其根本在于我国物流保管费用、运输费用、管理费用的水平仍处于较高水平。“成本高、效率低”始终是我国物流行业发展的“拦路虎”，物流企业在成本控制方面还未形成核心竞争力。

近年来，国家对于物流成本的控制不断释放出利好信息，物流相关的“减负降本、提质增效”政策频频出台，为物流企业进行成本控制配备了发展引擎。随着物流基础设施的不断更新升级，新技术和新模式广泛运用，物流成本逐渐下降到一个较为合理、平稳的程度是我国物流行业成本控制的当务之急。后疫情时代，物流需求增长，社会生产动力跃升，生活方式逐渐多样化，我国小批量、多批次物流将成为新时代下物流经济发展的新趋势，拉动物流业的发展。然而，行业竞争也加速了土地、劳动力等资源要素成本的上升，传统方式下的物流成本控制方法未必契合未来物流行业的发展。因此，有必要打造物流企业降成本的升级版。

与此同时，中国的物流行业也在面临着国外的激烈竞争，面对巨大的资金流入，行业整体的利润空间被挤压，迫使物流企业寻求更精细的成本管控方法，着力提升物流成本管控水平。然而，国内大部分物流企业仅将物流成本简单拆分，计入整个运行成本中，没有分环节、分阶段的对物流作业的全流程进行成本控制，无法精准分辨成本发生偏差的具体环节。因此，当前阶段物流成本控制的关键就是找到一套完整、准确的成本控制方法，找到成本产生的原因及降低成本的有效办法。

综上所述，物流企业有必要结合实际发展情况，形成先进的物流成本控制观念，优化物流成本控制设计方法和实施流程，树立合理的物流成本控制目标，通过系统化计算、调节和监督物流环节的各种耗费，找出、消除和改善成本控制的薄弱环节，对象化的挖掘物流成本控制的内在潜力，补短板、强弱项，在成本控制的工作流程和成本管理方式上着手，从事前、事中和事后三阶段进行全方位、全过程的物流成本管控。

§ 1.1.2 研究意义

(1) 理论意义

近几年物流行业价格战正酣，物流总成本处于较高态势。物流企业在成本控制中的间接营运费用占比大，比如，购车费、油电费和过路过桥费等占据物流成本中的绝大部分。不同工作车辆的维修费用、分拣装卸设备的折旧、维修、安装等费用也更细小、更复杂。同时，经济发展也使得土地租金升高，这种情况下，仓库、卸货验收场地及分拣中心等租金价格也就随之上涨，导致储存环节的成本控制更加艰难。近几年，我国成本控制的侧重点在于研究作业成本法对于制造行业的成本控制，而对将作业成本法应用于物流企业的成本控制研究较少。而物流业中有部分产品诸如冷链货物等，其货物和产品具有一定的物流特殊性，装卸的专业性要求更高、仓储环境的要求也更严格、物流的作业链更长，导致物流成本的控制环节更加复杂和繁琐。某个物流环节的成本费用核算控制出现纰漏都有可能影响整体的成本控制效果。选择作业成本法来进行成本控制，可以使间接费用的计算效果更加准确，也能够追溯到各类具体的资源损耗。同时，作业成本法与全过程成本管理的原理相融合，既可以充分发挥作业成本法的优势，又可以实现对成本损耗各环节的实时监控。因此，设计出一套实践性强的成本控制方案，对我国物流企业成本控制具有重要的理论指导意义。

(2) 现实意义

近年来，我国物流业发展极其迅速，但受到国际供应链不畅、国内疫情扰动等影响，物流运行成本上升，企业经营盈利承压，无法在物流市场的“红海”中得到可持续的发展。同时，我国相当一部分处于快速成长发展期的物流公司没有较为科学系统的运营结构，公司内部缺乏战略创新性管理，传统的物流成本控制仍占据主导地位，不同物流服务中的差异性物流成本并不能准确的分离、核算、体现出来，在装卸、仓储和货物运输等关键环节也缺乏有效的成本控制。2023 年邮政管理五大重点工作指出，要继续推广物流企业末端派费核算指引，稳步推进物流行业减税降费。随着助企纾困等支持政策持续落地实施，物流公司压力有所缓解，物流服务逐渐回暖，这就需要其果断抓住时机，明确自身的市场定位，改造更新物流成本控制方式和流程，建立科学合理的成本控制体系。因此，本文以 S 物流公司为例，分析和控制公司在整个运行活动中产生的成本，引入作业成本法，实现对间接费用的多样化分配，分析高、低效物流作业，追溯差异项目和原因，有针对性的改善作业，实现全过程成本控制，使物流公司掌握真实的成本信息，改善经营管理决策偏差。

§ 1.2 国内外研究现状

§ 1.2.1 国外研究现状

(1) 国外关于物流成本控制的研究现状

在国外,有关物流成本的研究开始得很早,其中以美日两国为主。相关物流成本的研究于二十世纪后期传入日本,一些学者以物流发生的范围、功能类型和支付形式为基础,对物流成本进行了分类。也有部分日本学者提出对物流成本管理进行阶段性的划分。西泽修(2000)提出物流冰山理论,认为显性的物流成本是有限的,物流成本不仅仅是简单的成本控制,而是一个可以深入挖掘的价值系统,隐埋在冰山下成本的深度和广度都不可小觑,企业应挖掘并利用第三利润源,探索冰山以下的隐性物流成本,从而降低物流成本,增加企业利润^[1]。Pohlen(2012)构建了总成本价值分析模型,通过识别价值因素进行成本控制^[2]。Hyunsoo Kang(2014)借助波特价值链理论,将企业价值链分解成基本价值活动,分析每个基本活动,从而找到降低物流成本的方法,他还提出了一种新型的物流成本控制方法,即对物流成本控制过程中的关键活动进行分析改进来降低物流成本^[3]。W. Benjamin T. Hazen(2014)设计出物流成本一体化和系统化决策模型,制定不同物流活动阶段的控制标准,实现成本管控的最优状态^[4]。Alter. Alt(2015)认为应通过削弱成本管控的短视行为来降低成本,提出运用战略管理思想控制物流成本^[5]。Muha 和 Robert(2019)在研究中,通过对物流企业的各项业务的流程情况进行分析,将成本费用分解成多个组成部分,并对物流企业的各项业务进行全面解析,从而确定出物流企业单次物流服务最优化的业务^[6]。Qi Ding 等(2021)评估新冠疫情新发地区对电子商务的影响,以此判断出物流成本影响企业运营效率和客户行为的重要因素,探讨了电子商务物流成本的控制方法,帮助企业取得良好的经济效益^[7]。

(2) 国外基于作业成本法进行物流成本控制的研究现状

90年代初期,在我国物流业中逐步出现了利用作业成本对物流业进行分析的浪潮。美国管理会计学会把作业成本控制运用到物流企业中,并在此基础上发表了关于物流企业成本管理的声明。Shapiro(2002)梳理出物流系统集成规划等相关观点,认为应当加速优化物流集成模式,使物流成本达到最小化^[8]。Pirttila(2015)以物流实例为基础,对作业成本法在物流控制中的具体运用进行了研究和分析,并提出了一系列适合于物流企业的成本控制方案^[9]。Matts Andersson(2015)指出应当准确掌握物流成本的实际情况,利用作业成本控制应结合实际,将其在物流领域中进行推广应用,有助于公司更好地进行成本的管理^[10]。A. Arantes、C. Fernandes 等人(2016)对物流

行业成本控制方法进行了对比分析并阐释了成本控制过程中作业成本法与传统成本法的异同、优劣势以及适用范围等^[11]。Pernilla (2016) 解释了运用作业成本法进行物流成本控制的可行性, 并指出其核心是要找出并控制成本发生的关键环节^[12]。Almeida (2017) 研究发现, 对于第三方物流企业, 作业成本法下的成本核算较其他成本控制方法来说更加精确, 能够加强管理层的业务决策^[13]。Dutta (2018) 对比分析国内外物流运输行业的发展特性, 重点研究了国外物流模式应用现状, 证实了国外物流企业通过建立作业中心来实现作业链的优化具有良好的效果^[14]。

§ 1.2.2 国内研究现状

(1) 国内物流成本控制的研究现状

近年来, 国家加大了对物流行业的支持力度, 不断出台相关政策和法律法规, 加强物流技术的研发力度, 推广智能物流设备, 提高物流效率和质量。但较之于国外发达国家, 我国的物流成本控制研究仍存不足。目前, 国内诸多学者已从多种角度对物流成本控制进行分析探究并得出了独到的创新性经验。

以宏观环境为切入点研究物流成本控制。龚雪 (2018) 认为, 应该从宏观经济统计数据中获得有效的分析方法, 定量分析其内在关系、精准解读国家政策信息、分类实施成本管控, 降低物流成本^[15]。侯汉坡、袁园 (2021) 结合供给侧结构性改革, 分析了现阶段降低物流成本的国际经验, 得出应当降低物流企业政策性成本、实行精细化管理及加强集聚效应等对策^[16]。郑辉、刘艳萌等人 (2021) 以当下的市场环境、共享经济及大数据分析为背景, 对比分析传统行业资源配置和物流成本的困境, 提出优化物流信用制度、发挥政府监督、创新外包物流模式等针对性措施^[17]。

从核算层面入手提出物流成本控制意见。笄建军, 赵燕 (2017) 提出建立成本中心式配送和时间驱动型成本核算方法, 优化物流配送企业成本控制能力^[18]。王振江 (2018) 重点研究了绿色物流中的负外部成本核算, 对绿色物流企业的运输、外包装成本核算进行了定量研究^[19]。黄延霞 (2019) 运用主成分分析法研究我国某电子商务物流公司的物流成本, 归纳成本核算的最关键因子, 有效预测了未来期间的物流成本需求^[20]。于若冰 (2022) 探讨了核算惯性下物流成本的不合理之处, 并提出调整物流成本控制思路, 加强成本核算精益化^[21]。

从供应链管理方面进行物流成本控制。刘明朝, 陈义梅 (2020) 以新零售模式为视角分析了企业供应链各个环节的物流成本管控, 提出多渠道降低扩张成本等成本控制措施^[22]。公彦德、杨君歆 (2021) 通过构建物流外包逆向供应链模型, 探讨了物流成本费用与供应链稳定性的制衡效应, 认为物流费用分摊会影响企业成本控制和经营决策^[23]。刘仁军、罗宇佳 (2022) 引入权力结构, 研究第三方物流的成本结构, 针对

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/755122131341011302>