摘 要

随着时间的推移，电商企业逐渐崭露头角，成为人们日常生活中不可或缺的重要力量，同时也在国民经济中扮演着至关重要的角色。与此同时，随着电商企业之间的竞争日益激烈，为了获取更多的盈利空间，物流环节的资源消耗也变得更加突出，因此，寻求合理的物流成本控制方法，以在竞争中获得优势并获得更多的盈利，已成为电商企业不可避免的选择。作为一种成本管理方法，作业成本法能够追溯资源消耗情况，从而计算和控制间接成本，特别适用于间接费用较高的电商企业。物流成本是电子商务企业运营过程中不可缺少的一部分。通过采用作业成本法对物流成本进行控制，企业可以在一定程度上减少资源的浪费，从而扩大盈利空间。以上海识装公司为例，本文运用作用成本法对电商企业的物流成本进行有效控制，并从控制体系的角度出发，对该企业的物流流程进行优化和成本控制的建议进行了深入分析。

关键词：作业成本法；物流成本；成本控制；上海识装公司

Abstract

With the passage of time, e-commerce enterprises have gradually come to the fore, becoming an indispensable force in People's Daily life, but also play a vital role in the national economy. At the same time, with the increasingly fierce competition among e-commerce enterprises, in order to obtain more profit space, the resource consumption of logistics link has become more prominent. Therefore, it has become an inevitable choice for e-commerce enterprises to seek reasonable logistics cost control methods to gain advantages in the competition and obtain more profits. As a cost management method, the operation cost method can trace the resource consumption so as to calculate and control the indirect costs, which is especially suitable for e-commerce enterprises with high indirect costs. Logistics cost is an indispensable part of the operation process of e-commerce enterprises. By using the operation cost method to control the logistics cost, enterprises can reduce the waste of resources to a certain extent, so as to expand the profit space. Taking Shanghai Chemical Company as an example, this paper uses the effective cost method to effectively control the logistics cost of e-commerce enterprises, and from the perspective of control system, the suggestions of optimizing the logistics process and cost control of the enterprise are deeply analyzed.

Key words: operation cost method； logistics cost； cost control； shanghai knowledge assembly company

目 录

1 绪论 1
1.1 研究背景 1
1.2 研究目的 1
1.3 研究意义 1
1.4 研究方法 1
2 相关概念及理论 3
2.1 成本控制概念 3
2.1.1 成本控制 3
2.1.2 电子商务成本控制的内涵 3
2.2 作业成本法理论 3
2.1.1 作业成本法 3
2.2.2 作业成本法的管理原理 4
2.2.3 作业成本法的核算过程 4
3 上海识装有限公司物流成本控制体系现状 6
3.1 公司简介 6
3.2 上海识装有限公司经营及财务状况 6
3.3 成本控制存在的问题 7
3.3.1 物流控制目标模糊和控制内容不全面 7
3.3.2 在控制和核算方法上显得单一 7
3.3.3 关于物流成本的绩效考核方法效果不突出 8
3.4 上海识装有限公司物流成本引入作业成本法可行性分析 8
3.4.1 作业成本法在多行业的广泛应用为物流企业提供了参考 8
3.4.2 提供较为完善的信息系统提供技术支持 8

3.4.3 作业成本法的适用范围和优势与物流企业成本特点相契合 8
4 作业成本下上海识装有限公司物流成本核算 10
4.1 划分作业中心和确认资源费用 10
4.2 选取成本动因 11
4.3 分配作业成本 12
4.3 分配产品成本 13
4.3.1 确认作业动因数 13
4.3.2 确认和分配产品成本 14
4.3.3 传统成本法和作业成本法对比结果分析 14
4.4 作业成本法下上海识装有限公司物流成本控制分析 15
4.4.1 关键作业控制分析 15
4.4.2 作业增值性分析 16
5 优化上海识装有限公司物流成本控制建议 17
5.1 将物流成本控制重心放在关键作业环节 17
5.2 增强公司整体的物流控制意识 17
5.3 建立相关的制度和配备基础设施 17
结 论 19
参考文献 20
致 谢 21

1 绪论

1.1 研究背景

在电子商务交易中，物流活动扮演着至关重要的角色，它不仅是销售方和消费者之间的纽带，更是电商物流活动管理中不可或缺的一环。物流成本是电子商务企业运营过程中不可缺少的一部分。一方面，电商的营业成本高低受到物流合理科学的影响，而另一方面，物流的迅速性则直接影响着顾客的满意度。因此，如何有效地控制物流成本成为了各大企业关注的重点之一[1]。尽管电商行业的物流活动蓬勃发展，但电商物流成本却呈现出不断攀升的趋势。如今，各种形式的电商如雨后春笋般涌现，它们之间的竞争也越来越激烈。电商本质上是一种服务行业，而通过合理控制物流成本，可以提高服务质量和性价比。因此，本文从分析电子商务的特点入手，探讨了如何在当前的形势下有效控制电商的物流成本。总的来说，电商物流成本控制的研究是紧跟时代步伐、满足时代需求、为国家经济长远发展而采取的重要措施。

1.2 研究目的

结合前人的研究成果，本文探讨了成本、企业和作业成本法的基本内涵，并从理论上分析了如何建立基于作业成本法的成本费用控制体系。同时，考虑到作业成本法在成本控制方面的适应性和相关控制原则，以上海识装公司为例，调查了其成本消耗管理现状，运用作业成本法核算成本，并通过建立的体系分析如何优化费用，以达到降低成本的目标。

1.3 研究意义

无论是在理论层面还是实际应用方面，对本论题进行的研究都一定的意义。本文以作业成本法作为切入点，对其进行了深入地探讨和研究，并且通过案例来具体说明了这种方法在我国企业会计中运用的可行性与有效性。在理论层面上，前人的研究主要集中于模式选择或核算成本方面，而对于利用作业成本法计算和分析控制成本的研究相对较少，同时缺乏将研究对象设为企业的相关文献，本文所探讨的研究议题为成本控制的理论研究提供了更为丰富的视角，同时也呈现了一种别具一格的研究思路。从实践角度来看，本文提供了一种可供企业参考的降低成本的方法，这为企业提供了更大的利润挖掘空间。此外，合理控制企业成本也可以为企业的营业利润提供更好的保障，减少社会资源和时间资源的浪费，从而促进国家经济的增长。因此，控制成本的重要性和深远意义不言而喻。

1.4 研究方法

1.文献研究法：通过整合图书、期刊和网络学术资源，整合了有关成本控制的研究成果，以期达到更高效的成本管理；对相关文献进行综述，并结合企业实际情况分析研究电子商务环境下的成本计算与控制。电子商务的定义及其物流成本构成，涉及到成本的内在含义、组成要素以及费用控制方法；作业成本法的原理与特点。

2.案例分析法：以上海识装公司为研究对象，运用电话访谈和实地调查等手段，收集其活动中的资料数据，以了解该公司的基本情况，发现其成本控制存在问题，并深入分析问题产生的原因，进而构建适用于该公司的成本控制模型，对整个成本过程进行全面分析，最终提出相关建议。

3.作业成本法：以作业为核心单元，将上海识装有限公司所消耗的各种资源和待分配成本对象联系起来，通过资源动因汇总作业中心成本，并通过作业动因计算出产品成本。

2 相关概念及理论

2.1 成本控制概念

2.1.1 成本控制

企业在其职权范围内，根据预设的成本管理目标，在生产耗费发生前和成本控制过程中，采取一系列预防和调节措施，以确保成本管理目标的实现，这就是成本控制。成本控制是现代企业管理的重要内容之一，也是提高经济效益的重要途径。通过成本控制，企业可以实现经营管理的优化和经营机制的转型，从而全面提升企业的综合素质水平[2]。

按照成本形成过程的不同，成本控制可分为产品投产前的控制、制造过程中的控制以及流通过程中的控制；而根据成本费用构成的不同，则可划分为原材料成本控制、工资费用控制、制造费用控制以及企业管理控制[3]。

2.1.2 电子商务成本控制的内涵

在当前激烈的电商物流市场竞争中，电子商务物流企业的经济效益与其成本管理水平和成本控制能力息息相关。成本管理和控制贯穿于整个电子商务物流服务过程之中，是电子商务物流企业生存与发展的基础。因此，在我国电子商务物流公司的管理活动中，成本控制和管理一直是一个不可或缺的核心议题。而成本管理的最直接成果在于通过优化成本结构，提高企业盈利能力，从而增强企业的核心竞争力。成本管理和控制贯穿于整个电子商务物流服务过程之中，是电子商务物流企业生存与发展的基础[4]。电子商务物流企业的成本控制，指的是在特定时间和条件下，首先设定生产成本管理目标，然后在生产费用形成前和形成后对其进行成本管理，以实现成本控制。电子商务物流企业要想实现低成本，就需要加强物流环节的成本管控。为了实现成本控制的目标，电子商务物流企业需要从物流周期的全程入手进行控制，而不是仅仅限制物流所投入的成本。在追求低成本的同时，企业不能盲目减少生产中所需的材料，也不能忽视产品的品质，更不能采用不利于企业发展的手段来降低成本，否则将会导致公司失去公信力，甚至破产或倒闭[5]。

2.2 作业成本法理论

2.1.1 作业成本法

作业成本法（ABC 法）

，作为一种会计管理方法，被誉为20世纪会计理论发展中的三个重大创举之一，其独特之处在于它能够有效地分配间接费用，并与投资回报率和方差分析一同被广泛应用[6]。以作业为核心单元，将企业所消耗的各种资源和待分配成本对象联系起来，通过资源动因汇总作业中心成本，并通过作业动因计算出产品成本。

2.2.2 作业成本法的管理原理

在管理成本的过程中，作业成本法体现了两个基本原则，即通过对作业成本进行二维管理和对资源进行两层分解来实现，两个原理内容如下：

1.二维作业成本管理。作业成本法实现了管理成本的双重功能，其中一个维度涉及到作业成本法的分配过程，这一过程体现了成本分配观。另一维度在于审视作业的必要性和合理性，以评估其是否为产品增值，而作业成本法的控制过程则体现了一种过程观。在这两方面中，前者反映出成本分配原则，后者则体现了成本控制原理。作业成本法的二维作业成本管理模型是由成本分配和控制的相互作用所构成的[7]。

2.资源两层分解。从资源角度来看，作业成本法的应用涉及到两个层面的资源分解，其中之一是将资源分配到各个活动流程环节中，以实现对各个环节成本的核算；另一方面是将活动成本分解为各阶段的费用和服务。其次，通过对活动成本进行分解，可以将其分配到各个产品或部门，从而得出每个产品或部门的具体成本[8]。

2.2.3 作业成本法的核算过程

作业成本法的核算过程可分为两个阶段：首先，将完成业务执行的环节所需的资源分配到作业中心，并建立作业“同质组”，最终计算出作业成本分配率；其次，使用作业成本分配率将作业中心成本分配给产品，再加上直接计入产品的费用，从而得到单位成本和总成本，具体核算步骤如下：

1.建立作业同质组。作业同质组是由同一类别下，其消耗量相近的任务所组成的。作业同质组与不同种类作业组合在一起可以形成不同类型的产品。在企业完成一项业务活动的过程中，建立一个作业同质组可以将繁琐的任务转化为简单的任务，从而减少不必要的工作量并提高核算效率[9]。

2.确认并分配资源。

企业成本的构成要素之一是资源，其中包括材料成本、员工薪酬等多个方面的支出。作业同质组与不同种类作业组合在一起可以形成不同类型的产品。在作业成本法中，确认资源的前提是对作业进行成功的划分，并根据各项作业的相关性剔除与之无关的费用。因此，要想准确地对资源进行计量就必须首先确定资源在各阶段上是否具有可供出售性，以及它所产生的现金流量是否满足核算的要求。会计的总分类项目提供了详细的资源信息，以便全面了解其具体情况。

3.确认成本动因。在选择成本动因时，必须遵循相关性、成本效益、重要性、充分性和定量同质性等五个重要原则，以确保决策的准确性和可靠性。

4.计算产品成本。通过执行上述三个步骤，成功将资源费用分配到了作业中，从而获得了作业中心的成本，并且也获得了成本动因。通过将作业成本动因率与成本对象的成本动因相乘，可以获得产品的间接成本，最终再加上直接计入产品的费用，从而计算出产品的总成本。

3 上海识装有限公司物流成本控制体系现状

3.1 公司简介

2003 年，上海识装有限公司创立，其旗下的毒 APP 是一家集正品潮流电商和潮流生活社区于一体的新一代潮流网购社区，专注于电商销售，是一家典型的大型商品流通企业。该公司采用第三方物流配送模式，其运输部不参与商品的配送和采购环节，主要负责企业内部物资采购和短距离的搬运。在研究这个案例时，运输费用主要支付给委托给第三方物流企业的物流费等。

3.2 上海识装有限公司经营及财务状况

表 3.1 2019-2022 年企业经营状况

年份	2019	2020	2021	2022
营业收入	11230	12150	13000	13360
营业成本	10159	10995	11800	12090
毛利率	9.53%	9.50%	9.23%	9.05%

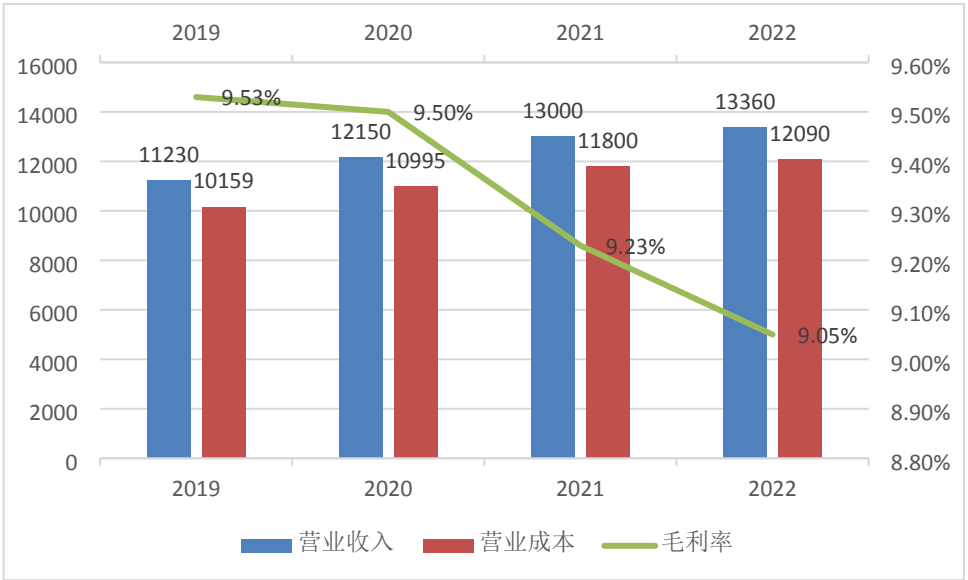


图 3.1 2019-2022 年企业经营状况

根据数据显示，近三年来，该公司的营业收入不断攀升，然而毛利率却出现了下降，这主要是由于物流行业的激烈竞争，导致物流服务进入了微利时期。此外，随着我国经济水平和科学技术水平的提高，人们对生活质量的要求也在逐渐提升。由于激烈的市场竞争，物流服务的定价不断受到压制，同时为了确保卓越的服务品质，物流成本也一直处于较高的水平。

3.3 成本控制存在的问题

表 3.2 2019-2022 年各项成本耗费情况

各项成本	2019	2020	2021	2022
直接人工	33.10%	33.67%	33.85%	33.96%
直接材料	19.57%	18.44%	18.12%	19.57
营运间接费用	32.24%	32.89%	33.03%	33.27%
管理费用	10.18%	10.74%	10.66%	10.28%
销售费用	3.80%	3.09%	3.21%	3.12%
其他费用	1.11%	1.17%	1.13%	1.02%

如表 3.2 所示，近 4 年来，尽管该公司在成本控制方面取得了一定成效，但其稳定性和显著性并不尽如人意。例如，营运间接费用的不断攀升不仅导致了较大的增长量，而且其所占比例也相对较高。

表 3.3 2019-2022 年近四年营业成本实际与预算差额表

各项成本	2019	2020	2021	2022
实际成本（万元）	10159	10995	11800	12090
预算成本（万元）	9550	10000	10644	1156
实际偏差（万元）	609	995	1156	1221

3.3.1 物流控制目标模糊和控制内容不全面

上海识装有限公司设定其主营业务毛利率为30%，因此其业务成本必须控制在业务收入的70%以内，这是该公司的业务成本控制目标，而物流成本的控制目标数额则未被单独规定。上海识装有限公司视物流成本为委托物流所产生的费用，只要能够精准掌控这一成本，这便是该公司物流成本的全部。他们主张运输成本中向外部物流公司支付的费用是可控的，但公司管理层对物流公司市场价格的详细情况了解不足。因为，他们知道，如果运输费用发生了变化，公司就需要进行调整，否则，公司的经营效益会受到影响。自开业以来，上海识装有限公司的司机队伍规模波动不定，人员编制也经历了较大的变动。由于车辆在途时间较长，造成了运输成本居高不下。他们在路线熟悉程度、车辆保养、搬运装卸等方面的技术掌握存在差异，因此难以完全避免出现空仓运输、反复运输、装卸缓慢等不利现象。

3.3.2 在控制和核算方法上显得单一

上海识装有限公司所采用的成本核算方法是传统的，对于间接费用的分配，采用单一的标准，例如工作量和工时的计算；对于直接费用，如运输等都没有考虑，而将其全部列入制造费用当中，导致公司内部管理不规范，核算不合理。上海识装有限公司在科目设置方面采用的是会计准则和制度中规定的科目，这些科目通常将物流所产生的成本计入管理费用、财务费用等多个方面。这样的方式虽然简单但不够科学，因为企业经常要对物流支出进行调整，而不是按照实际发生额计算。上海识装有限公司缺乏专门的软件系统来管理物流成本，导致其在物流成本控制和核算方面的信息化水平不尽如人意。

3.3.3 关于物流成本的绩效考核方法效果不突出

若上海识装有限公司遭遇物流成本过高的困境，通常只会在运输部门寻找根源，并在内部实施相应的解决方案。在物流成本的发生过程中，运输部门的经理负责监督物流费用的形成是否合理，并要求助理记录，以便对整个部门的绩效考核进行追究。这一种考核方式并未得到员工的充分重视，且仅适用于单一部门的考核，因此其使用效果有待进一步评估。

3.4 上海识装有限公司物流成本引入作业成本法可行性分析

3.4.1 作业成本法在多行业的广泛应用为物流企业提供了参考

作业成本法已被广泛应用于国际知名企业的管理实践中，并取得了显著的成效，为上海识装有限公司提供了重要的指导[11]

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/918067121056006053