

# 港口企业基于作业成本法下的物流成本管控探析

王平平

(青岛港国际股份有限公司, 山东 青岛 266000)

**摘要:**随着我国港口基础设施建设的不断完善以及对外贸易政策的不断优化调整,港口企业得到了飞速的发展契机,然而,随着港口行业的不断转型升级,港口企业面临着巨大的市场竞争压力,如何有效缩减物流运输成本就成为了当下港口企业所广泛关注的重点课题。本文以当前我国港口企业物流成本控制现状为切入点,通过分析作业成本法的特点与应用于物流成本管理的意义,找寻基于作业成本法下港口企业物流成本管控的有效办法,进而全面提升我国港口企业的物流成本管控水平,为增强港口企业市场核心竞争力奠定坚实的基础。

**关键词:**港口企业;作业成本法;物流成本管控

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.12.079

## 1 港口企业的物流成本控制现状

### 1.1 港口企业的生产特点与物流特点

港口作为水陆运输的枢纽,从传统的货物运输中转站,现已发展为一个集生产、储存、运输于一体的综合性物流服务场所,对国内物流服务带了极大的帮助。不同于港口企业,一般的工厂负责产品的生产和初步装卸,物流公司负责产品的运输和进一步装卸,两者有着明确的责任划分;而港口企业却要将产品的生产、储存、装卸,再到运输集成于一体,因此港口企业的物流服务要比一般的工厂企业复杂的多。

港口企业的物流服务全过程要经历各个步骤、涉及各个部门、参与其中的相关人员非常复杂:船舶入港需要同海关、检疫和海事部门协作;货物装卸要雇佣大量装卸工人、仓库货物摆放整理工人和其他技术文员等;货物向内陆运输需要港口企业与承运人、货主等做好沟通,划明确切的搬运时间,配合汽车、火车等交通工具。可以发现,港口现如今已发展为综合的物流中心,需要投入各种人力资源、物力资源和信息资源。

### 1.2 港口企业的物流成本核算问题

物流成本又被叫做企业的“第三利润源”,指的是物品在空间位移过程和时间消耗上面所利用的各种成本总和。港口企业物流成本包括产品的原材料供应和产品生产完毕销售过程中的装卸成本、存储成本、运输成本、信息处理成本和一些其他花费等。具体大致可以分为三部分:货物流通成本,指的是货物在空间位移上面所发生的费用;信息处理成本,指的是客户订货服务、货物存储管理服务等物流信息产生的费用;物流管理成本,指的是组织人手、做出物流计划、调配相关服务物资产生的费用。

目前多数港口企业在物流成本的控制上面仍然存在一定的问题。港口企业管理观念落后,与其他物流服务行业的合作意识差,缺乏整体的物流规划,以至于在实际的物流成本上面产出过大;港口企业的物流意识不到位,很多企业将物流过程中的仓储、运输和装卸等环节交由不同的部门负责,花销也由各个部门自己申报,导致各部门间没有形成统一的运作规划,物流成本进一步加大;港口企业在物流成本核算方法上面有很大的缺陷,多数企业一直应用的是传统的成本算法,在财物报表上面运输和库存两大单项费用的记录通常是模糊的,其他方面的财物统计不够精细、不够合理。种种原因导致港口企业的物流成本控制状况仍不乐观,财物资源有着较高的浪费,材料利用率和能源利用率也相当低。

## 2 作业成本法的特点与应用于物流成本管理的意义

### 2.1 成本信息准确,成本控制目标明确

传统的成本核算是将业务量作为主要因素,不考虑成本的动因,非单位水准成本受质量、规模等影响,造成成本信息的失真;而作业成本法将作业、作业链与价值链的关系做正确的分析,首先确定物流成本的基础也就是“作业”,找出物流的成本动因,促使企业采用合理的生产程序,然后根据成本动因中需要利用到的不同工艺

和业务活动,调度其适合的服务部门,将成本控制在各部门的业务和管理活动中,最后由于作业成本的间接分配,相关人员能够更加清晰的认知到物流成本信息,形成以控制物流成本为基础的思想目标。

### 2.2 有利于企业优化物流业务流程

传统的成本控制法只记录直接消耗的费用,包括材料费用、人工费用等,再由企业制定相应的物流业务流程,不重视事前设计和事后服务等环节,导致实际成本开销远超出预算,影响到企业的盈利和竞争优势;而作业成本法划分出成本的责任中心,分析出成本的动因和归属,了解了作业的效率 and 增值性,在物流的事前设计方面展开了适当的规划,消除影响物流效率的作业、合并做法相似的物流作业,最终降低了作业的成本;而在物流的实际运作当中,一些突发性消费和临时性消费通过事前设计做了合理的预防控制,通过事后的反馈性控制又为下次的物流业务流程规划带来了经验教训。

### 2.3 建立新的业绩评价系统

作业成本法有利于管理者对产品的生产开销和销售价格的制定做出合理的规划,由于市场竞争是以利润为导向,哪一家企业的产品成本低,在做销售定价时就可以酌情降低一些,吸引更多买家的目光,增加自身的竞争力。作业成本法帮助管理者清楚的了解各个环节的作业成本,减少了不必要的开支,最终计算出产品的毛利,企业可以通过降低销售价格来获取更大的市场占有率。

顾客的个性化需求会导致企业服务的不同,如果企业对不同需求的客户采用同样的服务方式,则会导致公平性的缺乏,从而降低客户数量,影响自身的效益。而作业成本法则能够帮助管理者在作业的角度上,计算每一位不同需求的顾客所消耗的成本信息,辅助企业对产品做不同的服务性定价,为企业确定目标市场提供依据。

在产品的生产、运输、销售这一条作业链中,不同的部门有着不同的服务责任,作业成本法帮助其确立了合理的责任中心,导致每个部门都可以建立一个业绩评价系统,生产部门确立产品的成本、运输部门确立产品的物流开销、销售部门确立产品的售价和服务,几个部门以能否增加企业的盈利价值为标准做业绩评价,最大程度地实现企业价值。

## 3 基于作业成本法的港口企业物流成本管控

### 3.1 分析和确定资源

资源即生产产品时将原材料从出产地转移到工厂中所要消耗的资源总和。物流资源是物流作业的基础,是成本定价的指标,在会计计算账目时,以人工费用、材料费用、管理费用等来体现。人工费用包括装卸工人、交通工具驾驶工人、货物入库整理工人、包装工人等雇佣花费;材料费用包括车辆设备、货架、装卸设备等购买或租用花费,对于港口企业来说,在运输工具上面要多考虑一些,比如船舶等一般工厂不需要的运输设备;管理费用包括仓库维护管理、车辆

(下转 81 页)

(上接 79 页)

设备维护管理等开销,尤其是对于港口企业来说,仓库多数建在岸上,仓库中的产品很容易受潮,为了减少这方面的影响,港口企业一般会花费一定时间和资金在仓库维护上面做投入。

### 3.2 分析和确认作业

作业是为了某一特定目的而进行的资源耗费活动,一般由几个部门共同完成。企业需要在合理的范围内,分析作业需要的部门,确立其作用范围,如果划分的范围太大,会导致资源的浪费,如果划分太小,又会影响作业的完成效果,因此企业需要利用科学的方法来做确认:比如过程定位法、价值链分析法等。同时建立两大核心原则:重要性原则和相关性原则,在对作业做出评价时,要考虑其重要性是否能够单独确立为一个任务,或是多个作业能否合并在一起完成。

### 3.3 分析成本动因并建立物流作业成本库

当作业被明确划分到各项服务中时,企业需确认成本动因,比

如运输作业中的成本动因根据路程长短或是运输数量来确定;仓库管理作业中的成本动因根据货物的存储数量和时长来确定;物流信息服务中的成本动因根据管理者的服务时间消耗和工资来确定。成本动因是作业成本的标注,也是资源消耗和最终产出的中介。

物流作业成本库是用来计算各项作业产生的成本费用的。具体来说是将作业成本按成本动因分配到成本计算对象上,然后以成本动因分配率来确定各计算对象的物流成本。一项物流业务中,各项作业成本需集成到物流作业成本库,清楚的记录出每一项花费,以便于在多次记录以后,可以将这花销作为下一次作业的花费标准,有利于企业对物流成本的管理控制。

#### 参考文献

- [1]方志芬.作业成本法在杂件散货港口企业成本核算中的应用[J].时代金融,2016(30).  
[2]董娟.作业成本法在码头分货类成本管理中的应用——以 XG 码头为例[J].交通财会,2020(09).