

制造企业物流成本核算与财务控制——以格力电器为例

涂梦琴

仙桃职业学院 经济与管理学院

DOI:10.12238/ej.v6i6.1234

[摘要] 本文以格力电器公司为主,采用案例分析法,结合相关文献,运用作业成本法(ABC)进行分析,分析企业物流管理可能存在的问题。本文研究得出以下结论:第一、作业成本法来核算物流成本对于格力来说是一个可供选择的核算方式。第二、格力在物流成本核算和成本控制上需要从部门建设、核算体系搭建、成本考核等几个方面不断改进从而实现利益最大化。

[关键词] 物流成本; 成本核算; 财务控制; 制造企业

中图分类号: F234.4 **文献标识码:** A

Logistics cost accounting and financial control of manufacturing enterprises -- taking Gree Electric Appliances as an example

Mengqin Tu

Xiantao Vocational College School of Economics and Management

[Abstract] This paper focuses on Gree Electric Appliance Co., LTD., using case analysis, combined with relevant literature, and activity-based costing (ABC) to analyze the possible problems in enterprise logistics management. This paper draws the following conclusions: First, activity-based costing is an alternative accounting method for Gree to calculate logistics costs. Second, Gree needs to make continuous improvement in the aspects of logistics cost accounting and cost control, such as department construction, accounting system construction and cost assessment, so as to maximize the benefits.

[Key words] logistics cost; Cost accounting; Financial control; Manufacturing enterprise

引言

随着当前环境的日益复杂,市场的竞争压力越来越大,如何将企业经营好是一个值得思考的问题。企业的经济效益离不开成本核算和成本控制两个方面,这需要弄清楚物流成本的核算内容和方法以及可能出现的一系列问题,在针对情况采取相应的财务控制手段,本文将通过格力案例来进行分析思考。

1 基于作业成本法对物流成本的分析

1.1 作业成本法的原理

作业成本法也叫做ABC法。具体是以作业为基础,确认作业并且计量耗用企业资源的所有作业,将耗用的资源成本准确无误地计入作业,接着选择合适的成本动因,将所有作业成本分配给成本对象的一种计算方法。在制造企业中,包括运输成本、维修成本、原材料成本、工资和福利费用、燃料费用、办公费用等等这些在内的都是企业典型的资源。

1.2 基于作业成本法的物流成本核算

物流成本核算是一个比较复杂的过程,需要将物流成本分解,确定成本动因及作业中心,资源分配归集到作业,作业成本到具体成本对象,简而言之,就是成本分配过程从资源到作业再到成

本对象。具体步骤:第一步分析确定资源。支持作业的成本、费用的来源是资源。第二步是分析确定作业。为了特定目的产生的资源耗费就是作业。接下来是确定作业动因,分配作业成本到成本对象。目前计算物流作业成本主要的是两阶段法、多阶段法。多阶段法则是将间接成本不直接归为最终产品或劳务所消耗的成本,而是先归集到不同的作业活动中,通过二次归集分配进最终产品或服务。它更准确地反映成本在其运行时流动的实际情况,强调作业和作业以及产品和作业之间的关系。具体流程如下:

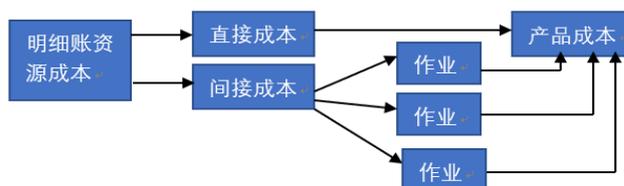


图1 多阶段法流程图

无论企业采取哪一种都需要计算并确定成本动因分配律。在物流成本中,可以运用到计算公式如下:

成本动因分配率=某作业中心的作业成本/某中心作业量

成本对象应分配作业成本=耗用该作业成本因数*成本动因分配率

物流作业成本=某成本核算对象应分配各项作业成本总和
根据这些公式,再加上从企业中获得资料就可以计算出比较真实的成本。

2 格力电器物流成本管理现状

2.1 格力电器公司简介

格力电器,总部成立于1991年,是全球最大的专业化空调企业,旗下有格力、TOSOT、晶弘这三大品牌,主营业务是空调、通信设备、生活电器、高端设备等。格力采取的市场渗透方式主要是:通过不断扩大生产规模、市场份额,降低产品成本来实行总成本领先的战略,加大生产,形成规模经济。

2.2 格力电器物流成本现状分析

传统的成本核算方法已经不能满足于格力的现状,传统成本法归集产品成本中间接费用采取产量为基础,准确性很低。而各个车间独立核算,半成品分布结转的工程量很大,数据有很大的偏差,这些都使得格力需要采取措施进行转型。选择一个合适的物流成本核算模式就显得尤为重要,这也是格力需要采用作业成本法的原因所在。

(1)间接成本增加较快。(2)原材料是物流活动中的主要成本。从下表中可以看出2021年格力原材料占营业成本的比例不断增加,因此企业的采购活动效果对企业经营有着非常重大的影响。此外原材料受市场因素影响很大,同时格力目前原材料中的外购比例也在增加,也需要同原来的生产型转为加工型。(3)在生产环节,格力成本控制手段不断优化。(4)格力采取的都是配套车间把生产的半成品核算后以计划价转入总车间,依靠物料消耗和人工消耗来核算半成品,以及之后的制造费用核算,这会使得半成品的原料消耗还原到成本的难度提高很多。(5)格力采取以计划价格作为成本核算依据。计划价具有很大的主观性,制定难度也很大,在数量很大的情况下会造成物料消耗的不准确。而且材料采购变化很大,物料转移时批次不同,批量不同也会造成数据和实际有差异。

表1 格力电器营业成本部构成

占营业成本比重	原材料	人工成本	折旧	能源
2020	86.90%	4.88%	1.94%	0.89%
2021	88.27%	4.51%	1.78%	0.73%

资料来源:来自格力电器2021年财务报表

2.3 作业成本法在格力中的运用

格力产品物流活动流程图如下:

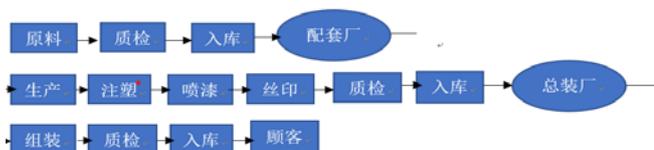


图2 产品物流活动流程图

这一系列的流程可以看出生产过程比较复杂,复杂的流程会影响其生产效率,另外在生产流程中,配套车间没有最大程度发挥其职责,在整个物流成本的管理控制中,容易造成资源浪费,从而导致单位变动成本上升。通过消减配套车间这一系列复杂的入库环节,让配套环节直接与总装对接,这样可能生产会更加流畅。格力运用作业成本法,采取了如下措施用于管控成本:建立作业中心,进行成本核算细化、合理归纳各个作业中心成本费用、基于过程观的作业应用。

2.4 作业成本法在格力应用中的主要困难

2.4.1 作业成本法核算工作量大

生产主要分为四个部分,分别是:配送、配套生产、总装、质检,在这过程中会有很多作业产生。对于格力物流成本而言,它的资源非常多,物流活动贯穿整个生产活动。物流的运输、包装、装卸、流通加工都可以划分为一个作业。作业确认后,将资源动因各项资源消耗分配到作业成本库,然后再分解作业成本到成本对象,最后计算出物流成本,这需要大量的成本资料数据,如果全部核算则费时费力。

2.4.2 作业成本法成本动因数量大

根据作业成本法得出的成本动因可能有成百上千,显然每个成本动因都设置对应的作业成本中心这是不太可能的。如果这样做,格力的成本核算将更复杂,不够简便。此外,我国制造业企业的财务人员缺乏作业成本法的相关知识,所以在选择成本动因时,很容易受主观感觉影响错误选择,造成成本计算不准确,导致成本信息失真,给企业带来损失。

2.4.3 作业成本法的核算制度不够健全

由于没有统一核算标准,缺乏物流会计制度,在核算物流成本时,格力没有设置独立的物流成本科目,成本信息被分散到很多地方,企业很难一一明确各个方面的物流成本,导致系统整体效率和效益都很低。作业成本法虽然具有其科学性和合理性,但尚未获得我国有关会计准则和现行会计制度的认可,与现行会计准则和制度很多地方存在冲突,因此,要实施作业成本法,将作业成本信息用于财务披露和税收等显然还存在法律障碍。

3 格力物流成本财务控制的优化建议

3.1 建立物流成本管理部门

该部门对物流成本进行监督,使物流成本管理更加专业化,以全局眼光来看物流成本,多关注物流总成本,而不仅仅是某一项单一物流作业。同时不断吸收先进的物流管理体系,结合自身企业情况去采纳使用。同时作业成本法需要结合实际情况需求,在自身的生产模式的基础上,根据生产的流程调整自身的组织架构。为了更好将作业成本法应用到物流管理方面,应在公司成立正式组织形式,即设立独立的物流管理部门。

3.2 建立有助于作业成本法贯彻落实的内外部企业环境

作业成本法可以为企业成本管理提供更详细、准确的会计信息,避免会计信息错误的发生。会计信息错误不仅与会计问题有关,还受到经济制度、内部控制制度、人员素质和文化背景等

因素的影响。为了解决会计信息错误的问题,有必要采用更准确的会计方法,并做好对企业内外部环境的控制。企业需要建立更加科学合理的生产组织管理体系,提高质量管理的有效性。政府和相关部门应加大支持力度,为企业提供政策和资金支持,推动作业成本法的实施。

3.3 建立健全的核算体系

利用信息化平台去核算物流成本,设置正确的会计科目,以确保计算的精准,提高成本核算的高效性。构建基于作业成本法的成本核算管理体系也要考虑企业自身的实际情况,不可照搬。如果照搬其他企业构建的成本核算管理体系,很有可能无法发挥效果,甚至会对企业成本核算管理工作造成危害。

4 结语

本文采取通过对物流成本的探究确定了物流成本管理的必要性。以格力电器为例,分析其现状和面临的主要困难,并提出了相应建议。本文所选的作业成本法由于所需资料较多,时间有限,物流成本是内部资料,数据收集难度大,以及个人知识、经验的欠缺,未采取定量对企业进行研究,这也是遗憾所在。同时文章也存在很多不足,仍需要对其进行改正,和以后更深入的研究与探讨。

[参考文献]

[1]陈燕.制造企业物流成本核算与控制研究[D].中南林业科技大学,2012.

[2]范思文.基于作业流程的生产制造企业物流成本会计核算研究[J].邢台学院学报,2022,37(02):86-89+95.

[3]黄洁清.制造业企业物流成本的会计核算研究[J].企业改革与管理,2021,(09):138-139.

[4]蒋正华.工业制造企业物流成本核算与控制[J].时代金融,2017,(09):134.

[5]赖娇娇.基于作业成本法的制造企业物流成本管理研究[D].贵州财经大学,2014.

[6]李金.制造企业物流成本核算与控制[D].重庆理工大学,2010.

[7]刘丽.制造企业物流成本核算与财务控制研究[J].中国储运,2022,(09):137-138.

[8]刘秀琴.制造企业物流成本核算与财务控制研究[D].浙江工业大学,2009.

作者简介:

涂梦琴(1994--),女,汉族,湖北仙桃人,本科,仙桃职业学院,助教,研究方向:经济学。