

摘要：

隨著科技水準的不斷提高，國家藥品管理法規的完善、醫療制度的改革以及醫藥市場管理的日趨規範，制藥企業的競爭越來越激烈。在這種情況下，制藥企業的管理者對成本管理的意識在逐步增強，並採用現代化的管理工具以圖提高管理效率，但是，目前大部分制藥企業都還採用傳統的成本核算，導致成本信息不準確，成本管理效率不高。1984年，哈佛大學的魯賓·庫帕教授提出了一套完整的作業成本法，從此開始了作業成本管理的時代。作業成本管理由於其對成本計算方法的改革使成本信息更加準確，同時使管理者能夠弄清產品成本發生的前因後果，為有效地進行成本管理提供了一個良好的方法。由傳統的以數量為基礎的成本計算發展到現代的以作業為基礎的成本計算是成本會計科學發展的大趨勢，因此，在我國研究與推廣作業成本法有著重大的理論和現實意義。雖然有關作業成本法的理論研究在日趨成熟，但令人惋惜的是作業成本法在我國企業中的應用卻不多見，為此本文嘗試著在一家制藥企業進行作業成本法的應用研究。

本文深入分析了我國醫藥行業的成本現狀，發現我國醫藥行業面臨巨大的成本壓力，主要表現在藥價水準不斷下降和能源、水電與原材料價格的大幅上揚兩大方面；我國醫藥行業及其各子行業的生產成本比同期增長，成本費用利潤率不斷下降。其次，對我國醫藥企業的成本管理現狀進行剖析：醫藥企業的管理工具越來越現代化，成本管理意識越來越強，成本信息不準確，成本管理效率不高。接著從作業成本計算的應用可行性和作業成本管理的應用可行性兩方面分析了我國醫藥企業實施作業成本管理的可行性。在研究過程中，本文選擇了某制藥廠作為案例分析，對其實施作業成本管理。通過截取該制藥廠的原始成本資料，按照“作業消耗資源、產品消耗作業”的基本原則先進行作業的確認和作業中心的劃分，然後根據資源動因將各類資源歸集到作業中心以形成作業成本庫，最後再按作業動因將作業成本庫的成本分配到產品成本。該制藥廠運用作業成本法和傳統成本法的結果進行比較分析，發現兩者差異很大，進一步體現出作業成本法的準確性，並對該制藥廠的管理提出改進建議。本次應用研究的結果表明：第一，作業成本的實施，有利於制藥企業獲得競爭優勢。第二，實施作業成本法，有利於制藥企業科學決策。第三，以CH公司為例，先進的制藥企業開始具備實施作業成本法和作業成本管理的條件。第四，在具體建立作業成本模型時，一定要結合

企業自身生產流程和經營環境的特點，明確本企業應用ABC的具體目的，從而可有效地建立作業中心，確定成本動因。

本文通過對作業成本管理及其在制藥企業的應用研究，使制藥企業對作業成本管理進行詳細瞭解，並在此基礎上嘗試對某制藥企業推行作業成本管理。通過對制藥企業的作業成本核算及作業成本管理，促進制藥企業加強成本管理的深度和廣度，最終使制藥企業能夠客觀地進行成本核算、績效評價以及管理決策。

關鍵字： 作業成本法 作業成本管理 制藥企業