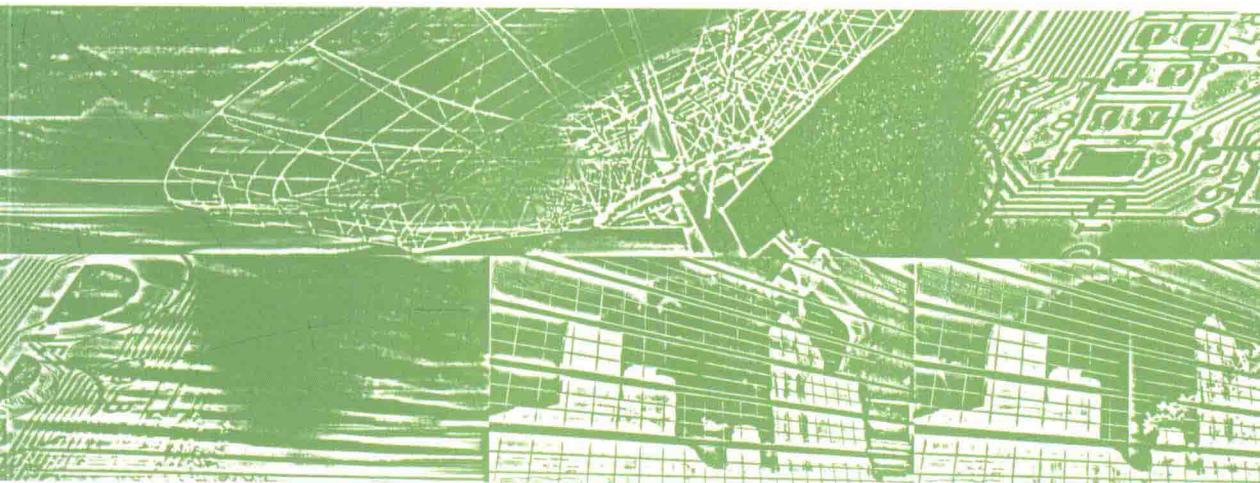




21 世纪高等职业教育财经类规划教材

物流管理专业

◎ 山囡囡 主编 ◎ 刘晓斌 李春富 副主编



物流成本管理任务驱动式教程

Logistics Cost Management

- + 教学做一体化：6 个行动导向的教学项目，15 个工作任务
- + 任务驱动式教学：任务引入、任务分析、相关知识、任务实施
- + 附有 PPT 课件等教学资源

中国工信出版集团

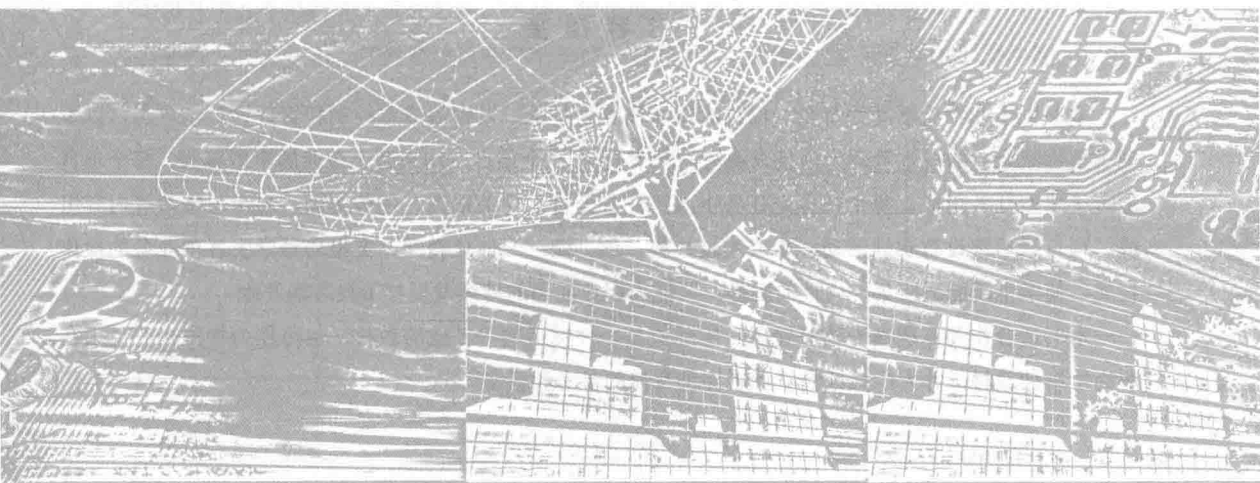


人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS



21 世纪高等职业教育财经类规划教材

物流管理专业



物流成本管理任务驱动式教程

Logistics Cost Management

◎ 山囡囡 主编 ◎ 刘晓斌 李春富 副主编

人民邮电出版社

北京

图书在版编目(CIP)数据

物流成本管理任务驱动式教程 / 山因因主编. — 北京: 人民邮电出版社, 2015.9
21世纪高等职业教育财经类规划教材物流管理专业
ISBN 978-7-115-39873-4

I. ①物… II. ①山… III. ①物流—成本管理—高等职业教育—教材 IV. ①F253.7

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第152678号

内 容 提 要

本书以企业物流活动为背景,以物流成本核算为基础,以物流成本控制和管理为教学重点,以不同类型物流企业的成本管理为项目来编写。全书共有6个项目,均来源于企业的典型案例。每个项目由若干典型任务组成。每个任务由任务引入、任务分析、相关知识、任务实施、思考与练习等内容组成,项目最后都设有实训活动。本书通过“教、学、做”一体化教学,突出培养学生各项业务的操作技能,使学生既能适应第一岗位的工作,又能为职业能力的持续发展打下良好的基础。

本书适合作为高职高专物流管理、国际贸易、外贸运输等专业的教材,也可作为物流企业员工在岗位培训教材,并为广大社会从业者提供有益的参考和借鉴。

-
- ◆ 主 编 山因因
 - 副 主 编 刘晓斌 李春富
 - 责任编辑 刘 琦
 - 执行编辑 朱海昀
 - 责任印制 张佳莹 杨林杰

 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路11号
 - 邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
 - 网址 <http://www.ptpress.com.cn>
 - 北京天宇星印刷厂印刷

 - ◆ 开本: 787×1092 1/16
 - 印张: 12 2015年9月第1版
 - 字数: 249千字 2015年9月北京第1次印刷
-

定价: 32.00 元

读者服务热线: (010) 81055256 印装质量热线: (010) 81055316

反盗版热线: (010) 81055315

广告经营许可证: 京崇工商广字第0021号

目前市场上关于物流成本管理的教材比较多,但以不同类型物流企业的成本管理为项目,以工作任务为驱动,以凭证、账簿、报表、方案为载体,以企业具体经营业务为案例的“教、学、做”一体教材则比较少。

本书以项目为实施载体,以企业物流活动为背景,以降低物流成本为目的,全面地介绍了物流成本核算体系、核算流程和方法,并且穿插了适合讨论和学习的大量案例。通过学习本书,学生能掌握物流成本管理的各项内容,初步达到企业物流成本管理相关岗位的职责要求。

书中设计了6个以行动为导向的教学项目,每个项目都来源于企业的典型案例。每个任务由任务引入、任务分析、相关知识、任务实施这些环节构成,好教易学。此外,本书配有PPT课件等教学资源。

本书的参考学时为36~50学时,各项目的参考学时见下面的学时分配表。

学时分配表

项 目	课 程 内 容	学 时
项目一	物流成本认知	4~6
项目二	运输成本核算与控制	6~8
项目三	配送成本核算与控制	6~8
项目四	仓储成本核算与控制	6~10
项目五	装卸搬运成本核算与控制	6~8
项目六	流通加工成本核算与控制	6~8
	课程考评	2
课时总计		36~50

本书由宁波城市职业技术学院的山囡囡任主编,由刘晓斌、李春富任副主编,参与编写的还有刘佳星。具体编写分工如下:李春富编写了项目一,山囡囡编写了项目二、项目五、项目六,刘晓斌编写了项目四,刘佳星编写了项目三。此外,编者的同事胡坊也对本书提出了修改建议。

由于编者水平和经验有限,书中难免有欠妥和错误之处,恳请广大读者批评指正。

编者

2015年5月

项目一 物流成本认知 1

【项目介绍】 1

任务一 认识物流成本与物流成本

管理 1

任务引入 2

任务分析 3

相关知识 3

任务实施 13

思考与练习 17

任务二 认识物流成本的

学说 17

任务引入 17

任务分析 18

相关知识 21

任务实施 30

思考与练习 34

【项目实训】 34

【项目小结】 35

项目二 运输成本核算与控制 36

【项目介绍】 36

任务一 核算公路运输成本 36

任务引入 37

任务分析 38

相关知识 38

任务实施 44

思考与练习 50

任务二 船舶运输成本核算与

控制 51

任务引入 52

任务分析 52

相关知识 52

任务实施 53

思考与练习 55

任务三 核算铁路运输与航空

运输成本 56

任务引入 56

任务分析 56

相关知识 57

任务实施 58

思考与练习 65

任务四 运输合理化与运输成本

优化 65

任务引入 66

任务分析 67

相关知识 67

任务实施 69

思考与练习 78

【项目实训】 79

【项目小结】 80

项目三 配送成本核算与控制 81

【项目介绍】 81

任务一 核算配送成本 81

任务引入 82

任务分析 82

相关知识 83

任务实施 85

思考与练习 96

任务二 节约里程法优化

配送成本 98

任务引入 99

任务分析 99

相关知识 99

任务实施 100

思考与实训 103

【项目实训】 103

【项目小结】 104

项目四 仓储成本核算与控制 105

【项目介绍】 105

任务一 核算仓储成本 105

任务引入 105

任务分析 106

相关知识 106

任务实施 111

思考与练习 121

任务二 订货点法控制仓储成本 122

任务引入 122

任务分析 123

相关知识 123

任务实施 129

思考与练习 134

任务三 制定仓储成本控制决策 134

任务引入 135

任务分析 136

相关知识 136

任务实施 140

思考与练习 147

【项目实训】 148

【项目小结】 148

项目五 装卸搬运成本核算与控制 149

【项目介绍】 149

任务一 核算装卸搬运成本 149

任务引入 149

任务分析 150

相关知识 150

任务实施 151

思考与练习 159

任务二 控制装卸搬运成本 159

任务引入 160

任务分析 160

相关知识 161

任务实施 163

思考与练习 164

【项目实训】 166

【项目小结】 166

项目六 流通加工成本核算与控制 167

【项目介绍】 167

任务一 核算包装成本 167

任务引入 168

任务分析 168

相关知识 168

任务实施 169

思考与练习 174

任务二 核算流通加工成本 175

任务引入 175

任务分析 176

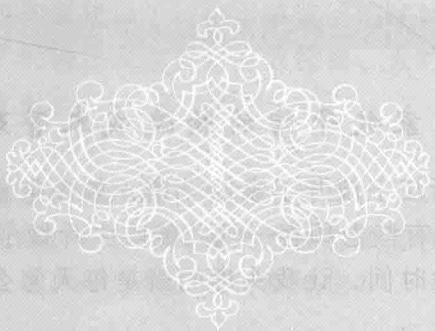
相关知识 176

任务实施 181

思考与练习 185

【项目实训】 185

【项目小结】 186



项目一

物流成本认知



【项目介绍】

● 项目重点

掌握物流成本的概念及分类；

物流成本管理的主要内容；

了解物流成本管理的主要内容。

● 项目难点

能够掌握降低物流成本的方法和措施；

作业成本法的特点和基本原理。

任务一 认识物流成本与物流成本管理

【知识目标】

掌握物流成本的概念及分类；

了解物流成本的特点及影响因素；

掌握物流成本管理的主要内容，并能掌握降低物流成本的方法和措施。

【能力目标】

能够正确认识物流成本以及物流成本管理；



能够根据客户要求,提出降低物流成本的方法和措施。

任务引入

一家饺子馆的物流成本管理

3年前,胡小艾在浙江宁波开了家饺子馆,如今生意还算火爆。不少周围的小区住户常来光顾小店,有些老顾客一气儿能吃半斤饺子。胡经理说:“别看现在生意还不错,开业这一段时间,让我头疼的就是每天怎么进货,很多利润被物流吃掉了。”

刚开始卖出一客10个烤饺,定价为5元钱,直接成本为饺子馅、饺子皮、佐料和燃料,每个饺子成本大约2角钱。虽然存在价差空间,可是胡经理的小店老赚不了钱,原因在于每天都有大量剩余原料,这些采购的原料不能隔天使用,算上人工、水电、房租等经营成本,每个饺子的成本都接近4角钱了。

胡经理很有感慨,如果一天卖出1000只饺子,同时多余500个饺子的原料,相当于亏损了100元左右,每个饺子的物流成本最高时有1角钱,加上前年年初粮食涨价,因此利润越来越薄。

关键在于控制数量,准确供货。其实做饺子的数量挺难掌握。做少了,有的时候人家来买,饺子没有,你也等不及现做,眼看着要到手钱飞走了;做多了,就要剩下。

从理论上说,一般有两种供应方式:每天定量供应,一般早上10点开始,晚上9点结束,这样可能会损失客流量;根据以往的经验作预测,面粉每天的用量比较大,因为不管包什么馅儿都得用面粉,所以这部分的需求量相对比较固定。

后来胡经理又开了两家连锁店,原料供货就更需统筹安排了。饺子馅的原料要根据头天用量进行每日预测,然后根据原料清单进行采购。一日采购两次,下午会根据上午的消耗进行补货,晚上采购第二天的原料。

麻雀虽小,五脏俱全。一个饺子馆的物流管理同样容不得差错。胡经理咨询了一些物流专家,了解到这是波动的需求和有限的生产能力之间的冲突。在大企业里,他们通常会提高生产柔性去适应瞬息万变的市场需求。

可是对于经营规模有限的小店来说,要做到这点太难。所以有些人建议想办法调整顾客的需求以配合有限的生产能力,用物流专业名词说,叫作平衡物流。比如用餐高峰期大概在每天12:00—13:00和19:00—20:00这两个时段,胡经理就选择在11:00—11:45和18:00—18:45推出9折优惠计划,吸引了部分对价格比较敏感的顾客,有效分散了需求。

如果碰到需求波动比较大的情况,也就是说某一种饺子的需求量非常大的时候,比如客户要的白菜馅儿没有了,胡经理就要求店员推销牛肉馅儿或者羊肉馅儿;同时改进店面环境,安上空调,提供杂志报纸,使顾客在店里的等待时间平均从5分钟延长到10分钟。

胡经理做了3年的水饺生意，从最初每个饺子分摊大约1角钱的物流成本，到去年的5分钱，而今年成本就更低了。由于做饺子的时间长了，需求的种类和数量相对固定下来，每个饺子的物流成本得到有效控制，大约在2分钱左右，主要就是采购人工、运输车辆的支出。

试回答：

- (1) 你如何看待小企业或商家的物流成本管理？
- (2) 你如果开一家花店，在鲜花的采购方面应该怎样有效缩减成本？
- (3) 物料管理在企业生产经营中占有何种地位？

任务分析

任何生产系统都是为了适应社会对某种产品的需求而形成的。生产产品需要各种资源。

物料管理涉及原材料、在制品库存、产成品从初始点到消费点的高效流动。这是物流管理过程中的一个必不可少的环节。通常由预测物料需求、寻找货源和获得物料、把物料引入组织中、把物料作为现有资产并监控其状态4项基本活动。

从一个饺子馆的物流管理上，我们看到物流不仅仅是大企业才需要考虑的事情，所有商家都能从一条顺畅、廉价的物流链条中获利。特别是在现今各种物流要素涨价的压力下，商家必须寻找快捷路径，合理调配运力和控制进货数量；努力降低物流成本，提高物流效率。

成本能真实反映物流活动的实态，成本为评价所有活动的尺度。企业成本管理的目标应是保证一定物流服务水平的前提下实现物流成本的降低。

相关知识

经济的发展使得科学技术与生产经营日益结合，企业一方面依靠科学技术积极开拓市场；另一方面注重管理，挖掘内部潜力，控制和降低成本，以低成本高质量求生存。因而成本管理是企业的一个重要组成部分。企业要想大幅度降低成本提高质量，必须注重物流这个“第三利润源”的管理。而人们对物流管理的关心首先是从关心物流成本开始的，因此要完善成本管理体系，推动成本管理发展，以及加强物流在企业经营中的职能，就必须加强物流成本管理。

物流成本是物流的核心概念之一。如何计算物流成本？物流成本与传统的仓储运输费用有什么区别？这些问题不仅关系到如何从宏观上认识我国的物流现状，也关系到具体物流实践的核算和评价。现代物流认为：物流成本的降低是企业获得利润的第三方源泉，物流成本管理在物流管理中占有重要的地位。

一、物流成本的含义

物流是集现代运输、仓储、保管、搬运、包装、产品流通加工及物流信息于



一体的综合性活动，是沟通原料供应商、生产厂商、批发商、零售商、物流公司及最终用户的桥梁，使商品从生产到消费的各个流通环节有机地相结合，并使之成为一个整体。

物流过程中要占用和耗费一定的活劳动和物化劳动，这些活劳动和物化劳动的货币表现即为物流成本，也称物流费用。根据 2001 年 8 月 1 日正式实施的《中华人民共和国国家标准·物流术语》(GB/T18354—2001)，将物流成本定义为“物流活动中所消耗的物化劳动和活劳动的货币表现”，即产品在实物运动过程中，如包装、运输、储存、流通加工、物流信息等各个环节所支出的人力、物力和财力的总和，也就是完成物流活动所需的全部费用。物流成本无论对于企业还是国家来说，都绝非一个小数目。国际社会是以物流成本占国内生产总值(GDP)的比重这一指标来衡量一个国家的物流发展水平的，物流活动的成本在 GDP 中占有相当的份额。有分析认为，2001 年全球的物流花费超过 3 万亿美元，几乎是全世界国内生产总值(GDP)的 12%。据测算，低效的全球物流运营网络花费已接近 6,000 亿美元。2001 年发达国家物流成本的比重一般在 10%左右，美国、加拿大、日本等国的物流成本降到了 10%以下，而中国的这一指标大约为 20%。据摩根斯坦利亚太投资研究所最近对中国物流的研究结果显示，中国每年的物流费用超过 2,000 亿美元(折合人民币约 1.7 万亿元)。

物流成本包括物流各项活动的成本，是特殊的成本体系。对于物流成本问题，有必要建立一套完整的理论体系，以指导实践，把物流成本管理提升到企业会计管理的高度，这样才能纳入企业常规管理范畴之内。另一方面，从企业组织结构来看，有必要从根本上改变企业职能部门的结构，成立诸如物流部、物流科等职能部门，才有可能对物流成本实行单独核算，并对物流成本进行系统分析与控制。

二、物流成本的构成与分类

(一) 物流成本的构成

1. 对物流成本范围的认识

研究物流成本的构成必须先弄清楚关于物流成本的三个方面的内容。

第一是物流成本的计算范围，即物流的起止问题。物流的范围是相当大的，它包括原材料物流，工厂内物流，从工厂到仓库、配送中心的物流，从配送中心到顾客的物流，随售出产品的退货而发生的物流，由于产品、包装或运输容器、材料等的废弃而发生的物流等部分。现代物流成本的计算范围应该是包括上述整个物流过程中的物流费用，这与从中选择一部分作为物流成本的计算范围显然有明显的差别。

第二是物流成本的计算对象问题。在运输、储存、装卸搬运、包装、配送、流通加工等各种物流活动环节中，是把所有活动环节都作为物流成本的计算对象，还是以其中哪几种活动环节作为物流成本的计算对象。以所有的物流活动作为对象计

算出来的物流成本，与只以其中的物流活动如运输、仓储为对象计算出来的物流成本当然是有差别的。现代物流成本的计算对象应该包括所有的物流活动。

第三是把哪几种费用列入物流成本中。物流过程中的运费、保管费等企业外部支付的物流费，或人工费、折旧费、修缮费、燃料费等企业内部的费用支出，究竟其中的哪一部分列入物流成本中进行计算，将直接影响到物流成本的大小。现代物流成本应该把两者都计入物流成本。

2. 物流成本的组成部分

物流成本主要由以下 7 部分组成。

(1) 从事物流工作人员的工资、奖金、补贴以及其他的各种劳务费用。企业内直接从事产品的包装、装卸搬运、运输、储存以及流通加工的工作人员和从事物流管理工作的管理人员的工资、补贴、奖金、加班费等各种劳务支出，为职工提供的各种培训教育费用和为职工提供的各种福利费，以及退休人员的工资都是物流成本的组成部分。

(2) 物流过程中的物质消耗，如包装材料、电力、燃料等消耗，固定资产的磨损等。一方面产品在物流过程中需要一些消耗性材料，如包装需要消耗一定的包装原材料；另一方面，在物流过程中需要一定的设备，如用于运输的车辆、用于装卸货物的自动搬运设备、自动堆码取货设备等，这些设备在使用过程中会产生自然损耗；另外，设备的运作需要能量来源，例如车辆的运行需要燃料，自动化设备的运作需要电力。这些物质消耗所产生的费用也是物流成本的重要组成部分。

(3) 物品在运输、保管等过程中的合理损耗。产品在包装、装卸搬运、运输、储存、流通加工的过程中有时会产生损坏、遗失、缺货、差货等现象，如果这些损耗是在合理范围之内，则将其与由于自然损耗给物流部门带来的损失一起计入物流成本。

(4) 属于再分配项目的支出，如支付银行贷款的利息等。企业的物流部门的运行需要投入一定的人力、物力，同时也需要投入一定的财力。企业为了提高物流服务水平，创造更好的经济效益，往往需要增加投资，用于扩大规模或更新设备。在自身资金困难的情况下，企业往往会向银行贷款。而银行的贷款是需要支付利息的，企业因物流活动贷款而向银行支付的利息也属于物流成本的一部分。

(5) 在组织物流的过程中发生的其他费用，如有关物流活动进行的差旅费、办公费、交通费、招待费等。物流管理部门和各业务部门需要共同组织安排整个物流活动，在此过程中会产生一定的费用，如工作人员的办公费、用于接待客户的接待费、工作人员因工作需要出差产生的差旅费等，这些费用都应计入物流成本。

(6) 在生产过程中一切由物品空间运动（包括静止）引起的费用支出，如原材料、半成品、制品、产成品等的运输、装卸搬运、储存等费用。在产品的整个生产过程中，物品包括原材料、半成品、制品、产成品等，需要在生产车间内或者生产车间之间进行运输、装卸搬运，以及在车间或仓库内进行储存、保管，由此所带来



的材料费用也应该计入物流成本。

(7) 物流过程的研究设计、重构和优化等费用。由于现代技术的不断发展,竞争的日益激烈,人们对物流服务的要求也越来越高,企业为了满足用户的需求,提高物流服务水平,提高自身的竞争力,往往会投入一定的资金对物流过程进行研究设计,或者重构企业的物流系统,推动企业物流系统的合理化和优化。这种投资也应计入物流成本。

目前,物流过程的实现有两种方式:一种是依靠企业自身的物流系统完成,另一种是依靠第三方物流企业来完成。企业依靠自身的物流系统完成物流过程,其物流成本就应该包括以上物流成本的7个组成部分。但是物流企业的物流成本就与企业自身的物流成本的内容有所区别。因为物流企业并不从事产品的生产,主要是接受货主企业的委托,实现货物从制造商到最终消费者的传递,包括产品包装、装卸、储存、流通加工和搬运等环节。因此,物流企业的物流成本实际上就是整个企业的总成本,也就是说物流企业的所有成本都是企业的物流成本。除了在生产过程中一切由物品空间运动(包括静止)引起的费用支出以外,其成本的内容应该包括上面所说的其他6个部分。

(二) 物流成本的分类

物流成本可以按照不同的分类标准进行分类。主要包括以下四种:按物流活动范围分类的成本(简称活动范围的成本)、按支付形态分类的成本(简称支付形态的成本)、按物流功能分类的成本(简称物流功能的成本)和按管理目的分类的成本(简称适用范围的成本)。

1. 按物流活动范围分类

这是以物流活动的范围进行成本分类的方法,可分为供应物流费、生产物流费、企业内物流费、销售物流费、退货物流费和废弃物流费这6种。

(1) 供应物流费。供应物流费是指在原材料(包括容器、包装材料)采购这一物流过程中所需的费用。

(2) 生产物流费。生产物流费包括在整个生产过程中一切由物品空间运动(包括静止)引起的费用支出,如原材料、半成品、制品、产成品等的运输、装卸搬运、储存等费用。前面在谈到物流成本的内容时已经指出,生产物流费是指在产品的整个生产过程中,物质材料,包括原材料、半成品、制品、产成品等在生产车间内或者生产车间之间进行运输、装卸搬运,以及在车间或仓库内进行储存、保管所发生的费用。

(3) 企业内物流费。企业内物流费包括从产品运输、包装开始到最终销售这一物流过程所需的费用。企业生产出来的产品在最终向顾客销售之前往往要经过包装加工,并且还需要运往仓库,在仓库内储存和保管。在此期间产品的包装需要购买包装材料,产品的运输需要投入运费,产品的储存保管也需要投入搬运装卸费、仓库管理费以及场地费,并且这一过程还需要投入人力。另外产品在此过程中还会产



生损耗,所有这些费用都属于企业内物流费。

(4) 销售物流费。销售物流费包括从确定向顾客销售商品到将产品送到顾客指定的位置这一物流过程所需的费用。当产品确定向顾客销售之后,往往要按照顾客的要求将产品送往顾客指定的地点。在这一过程中,首先需要将产品从仓库中搬运出来,然后装车,再送往顾客指定的地点。所有环节的完成既需要支出人工费、差旅费,还需要支出搬运费、装车费、运输费、保险费,另外在搬运、装车和运输过程中所产生的产品的损耗费都应该计入销售物流费。

(5) 退货物流费。退货物流费包括随售出产品的退货而发生的物流活动过程中所需的费用。退货物流费也是企业物流成本的一个重要组成部分,它往往占有相当大的比例。随着退货产生的一系列搬运费、储存费、退货商品损伤或滞销而产生的费用以及处理退货商品所需的人工费等各种事务性费用都属于退货物流费。

(6) 废弃物流费。废弃物流费包括由于产品包装或运输容器、材料等的废弃而发生的物流活动过程中所需要的费用。这些废弃物往往需要通过销毁、掩埋等方式予以处理。在处理过程中,废弃物的装卸、运输、进行废弃物处理所需的人工费、搬运费、运输费等相关费用都属于废弃物流费。

2. 按支付形态分类

这是以与财务会计有关的费用发生形态为基础,对物流费用进行的分类,主要分为本企业支付物流费和外企业支付物流费。其中本企业支付的物流费包括企业物流费和委托物流费,外企业支付的物流费包括购买外企业商品由外企业支付的物流费和外企业购买本企业商品并且由外企业自己支付的物流费。

(1) 企业物流费。企业物流费是指企业利用自己的物流系统完成物流工作所支付的费用。企业物流费可以按照支付形态细分为材料费、人工费、公益费、维护费、一般经费和特殊经费。

① 材料费。它包括包装物质材料费、燃料费、消耗性工具费、器具费以及备品费等随物品消耗而发生的费用。在企业的整个物流过程中,包括供应、生产、销售、售后服务过程中所消耗的所有的物质材料、燃料、消耗性工具、器具以及备用品所产生的费用都属于材料费。

② 人工费。它包括工资、补贴、奖金、杂费、退休金、福利费、保险费、职工教育培训费等劳务费用。企业内直接从事产品的包装、装卸搬运、运输、储存以及流通加工的工作人员和从事物流管理工作的管理人员的工资、补贴、奖金、加班费等各种劳务支出,为提高企业物流部门的服务水平和管理水平而投入的各种职工培训教育费用和为职工提供的各种福利费,以及物流部门退休人员的工资都属于人工费。

③ 公益费。它包括向电力、煤气、自来水、电信等公益服务部门支付的电费、煤气费、自来水费和电信费等。完成企业的物流工作往往会消耗一定的电力、煤气等,另外信息的传递和交流也离不开电信部门的服务,所有这些向公益服务部门支



付的费用都属于公益费。

④ 维护费。它包括使用和维护土地、搬运工具等支出的维修费、消耗材料费、课税、租赁费、保险费等费用。企业用于物流工作（如建仓库）的土地使用费、维护费，用于储存产品的仓库的维修费，租赁仓库的租赁费，运输工具的维修费、保险费，以及一些消耗性材料的费用支出都属于维护费。

⑤ 一般经费。它包括差旅费、交通费、办公费、招待费、杂费以及因商品变质、污损、失窃和引发事故所付出的费用等一般支出。物流管理部门和各业务部门需要共同组织安排整个物流活动，在此过程中产生的费用构成了一般经费。

⑥ 特别经费。它包括折旧费和企业贷款利息等。企业完成物流工作往往需要投入一定的资金购买各种所需要的设备，这些设备在使用的过程中会产生自然的损耗，企业对设备要进行折旧处理。另外企业如果向银行贷款往往还需要向银行支付利息。折旧费和企业支付的利息费一起构成了特别经费。

（2）委托物流费。委托物流费包括向外企业支付的包装费、运输费、保管费、出入库装卸费、手续费等物流业务费用。企业除了依靠自己的物流系统完成物流工作以外，还会委托专门从事物流工作的物流企业为其承担部分物流工作。企业要向被委托的物流企业支付产品包装费、运输费、保管费、出入库装卸费、手续费等费用，这些费用都属于委托物流费。

按支付形态分类的物流费如图 1-1-1 所示。

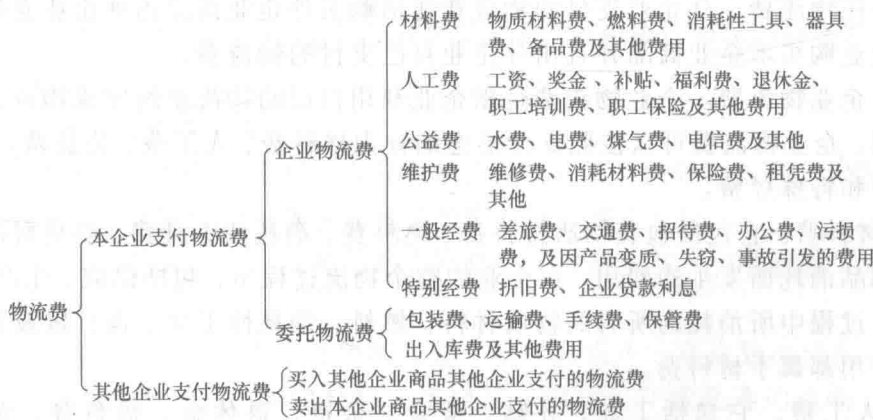


图 1-1-1 按支付形态分类的物流费

3. 按物流功能分类

这是按照运输、储存、包装等物流功能对物流成本进行的分类，分为物品流通费、信息流通费、物流管理费 3 种。物品流通费是指物品在整个物流过程中的包装、运输、储存、装卸搬运以及流通加工各个环节所产生的费用。物品流通费可以细分为运输费、包装费、储存费、装卸搬运费、流通加工费。信息流通费是指随着整个物流过程中信息的收集、加工、整理、传递、交流所产生的费用。物流管理费是指对整个物流活动进行组织、管理所产生的费用。按物流功能分类的物流费如图 1-1-2 所示。



图 1-1-2 按物流功能分类的物流费

三、物流成本的特点与影响因素

（一）物流成本的特点

从企业的物流实践中反映出的物流成本的特点如下所述。

1. 物流成本的隐性性

物流在企业财务会计制度中没有单独的科目，较难对企业发生的各种物流费用做出明确、全面的计算与分析。在通常的企业财务决算表中，物流成本的核算是企业对外部运输业务所支付的商品运输、保管费用等传统物流成本的核算，对于企业内与物流中心相关的人员费、设备折旧费、固定资产税等各种费用则与其他经营费用统一计算。因此，从现代物流管理的角度来看，企业难以正确把握实际的物流成本。先进国家的实践经验表明，实际发生的物流成本往往要超过外部支付额的 5 倍。

2. 物流成本削减的乘数效应

物流成本的控制对企业利润的增加具有显著作用。例如，如果销售额为 100 万元，物流成本为 10 万元，那么物流成本降低 10%，就直接产生 1 万元的利润。如果利润率占销售额的 5%，则增加 1 万元的利润，就需要增加 20 万元的销售额，即降低 10% 的物流成本所起的作用相当于销售额增加 20%。这就是物流成本削减的乘数效应。

3. 物流成本的核算范围、核算对象、核算方法难以统一

一是物流在企业财务会计制度中没有单独的项目，一般所有成本都列在费用一栏中，无法分离，较难对企业发生的各种物流费用做出明确、全面的计算与分析。

二是对物流成本的计算和控制各企业通常是分散进行的，也就是说，各企业根据自己不同的理解和认识来把握物流成本，这样就带来了一个管理上的问题，即企业间无法就物流成本进行比较分析，也无法得出产业平均物流成本值。不同的企业外部委托物流的程度是不一致的，由于缺乏相互比较的基础，无法真正衡量各企业相对的物流绩效。

4. 物流成本中有不少是物流部门不能控制的

在一般的物流成本中，物流部门完全无法掌握的成本很多。例如，保管费中过



量进货、过量生产,销售残留品的在库维持以及紧急输送等产生的费用都是纳入其中的,从而增加了物流成本管理的难度。

5. 物流成本之间存在二律背反现象

物流成本中各项目间、物流服务水平与物流成本间存在着此消彼长的关系,亦即某些项目成本的削减,可能引起其他项目成本的增加。因此,物流成本间各项目是相互关联的。由于二律背反现象的存在,必须考虑整体最佳成本,也就是说,物流管理的目标是追求物流总成本的最优化。

综合以上物流成本特点可以看出,对于企业而言,要实施现代化的物流管理,首先是要全面、正确地把握包括企业内外发生的所有物流成本在内的企业整体物流成本,也就是说,要削减物流成本必须以企业整体成本为对象。此外,在努力削减物流成本时,应当注意不能因为降低物流成本而影响对用户的物流服务质量。特别是最近流通业中多频度、定时进货的要求越来越广泛,这就要求物流企业或部门能顺应流通发展的新趋向。例如,为了符合客户的要求,及时、迅速地配送发货,企业需要进行物流中心等设施的投资,显然,如果仅为了削减物流成本而节省这种投资,则会影响物流服务质量。

从当今先进企业的管理实践来看,对物流成本进行管理的总思路是,不仅仅要把握企业内部的物流费用,更要掌握企业对外发生的物流费用,也就是说,以现代物流管理的观念来控制物流成本。具体地讲,对物流成本的计算,除了通常所理解的仓储、运输等传统物流费用外,还应当囊括流通过程中的基础设施投资、商品在库维持等一系列费用,诸如,配送中心的建设、电子数据交换(Electronic Data Interchange, EDI)等信息系统的构筑、商品在库保管等相关的费用都是现代物流管理中重要的物流成本。正因为如此,物流成本的管理不仅要考虑物流本身的效率,而且还要综合考虑提高客户服务质量、削减商品在库量以及与其他企业相比能取得更高的投资竞争优势等各种因素,只有这样才有可能取得较高回报率,从而在真正意义上降低整体物流成本。

(二) 物流成本的影响因素

在对企业的物流成本实施有效的管理之前,全面地了解其影响因素将会使管理活动的针对性更强,达到事半功倍的效果。影响企业物流成本的因素很多,在此着重分析对企业物流成本有重大影响的4个因素。

1. 管理制度因素

无论是生产企业还是流通企业,对存货实行控制、严格掌握进货数量、次数和品种,都可以减少资金占用和贷款利息支出,降低库存、保管、维护等成本。良好的物品保管、维护、发放制度,可以减少物品的损耗、霉烂、丢失等事故,从而降低物流成本。

2. 产品因素

产品的特性不同也会影响物流成本,主要表现为以下5个方面。



(1) 产品价值。产品价值的高低会直接影响物流成本的大小。随着产品价值的增加,物流活动的成本也会增加。一般来讲,产品的价值越大,对其所需使用的运输工具的要求就越高,仓储和库存成本也会随之增加。

(2) 产品密度。产品密度越大,相同运输单位所装的货物越多,运输成本就越低;同理,仓库中一定空间领域存放的货物越多,库存成本就会越低。

(3) 产品废品率。高质量的产品可以杜绝因次品、废品等回收、退货而发生的各种物流成本,相反,如果产品质量不高,废品率就高,相应的物流成本也就更高。

(4) 产品破损率。易损性的产品对物流各环节如运输、包装、仓储等提出了更高的要求,因此,产品的破损率对物流成本的影响是显而易见的。

(5) 特殊搬运。对搬运提出特殊要求会增加物流成本,如长而大的物品在搬运过程中需用特殊装载工具,有些物品在搬运过程中需加热或制冷等。

3. 竞争因素

除了产品的性能、价格、质量外,优质的客户服务也是决定企业竞争成败的一个关键因素。如果企业能够及时可靠地提供产品和服务,则可以有效地提高客户服务水平,而客户的服务水平又直接决定物流成本的高低。企业必须对竞争做出反应。影响客户服务水平的因素主要有以下几个方面。

(1) 订货周期。高效的物流系统可以缩短企业的订货周期、降低客户的库存,从而降低客户的库存成本,提高客户的服务水平,提高企业的竞争力。

(2) 库存水平。缺货成本与存货成本成反比,库存水平直接影响缺货成本,虽然库存水平高能够降低缺货成本,但过高的库存水平会使存货成本显著增加。因此,合理的库存应保持在使总成本最小的水平上。

(3) 运输。采用更快捷的运输方式,虽然会增加运输成本,却可以缩短运输时间,降低库存成本,提高企业的快速反应能力。

4. 环境因素

环境因素包括空间因素、地理位置及交通状况。空间因素主要指物流系统中企业制造中心或仓库相对于目标市场或供货点的位置关系。若企业距离目标市场太远,交通状况较差,则必然增加运输及包装成本。若在目标市场建立或租用仓库,则会增加库存成本。因此,环境因素对物流成本的影响是很大的。

四、物流成本管理概念

物流成本管理是指有关物流成本方面的一切管理工作的总称,具体而言是从物流设计到物流运行再到物流结算的全过程中,对物流成本的形成所进行的计划、组织、指挥、监督和调控。

物流成本管理是通过成本去管理物流,即管理对象是物流而不是成本,其实质是依据现代企业的经营目标和顾客的要求,以物流成本管理的手段,实现物流系统的高效运行,提高现代企业的物流绩效。