

物流管理与工程类系列规划教材
省级特色专业、省级专业综合改革试点项目

物流成本管理

Logistics Cost Management

● 汪传雷 刘宏伟 主编



合肥工业大学出版社
HEFEI UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

物流成本管理/汪传雷,刘宏伟主编. —合肥:合肥工业大学出版社,2016.2
ISBN 978-7-5650-2635-5

I. ①物… II. ①汪…②刘… III. ①物流—成本管理—高等学校—教材
IV. ①F253.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 010514 号

物流成本管理

汪传雷 刘宏伟 主编

责任编辑 陆向军

出版	合肥工业大学出版社	版次	2016年2月第1版
地址	合肥市屯溪路193号	印次	2016年2月第1次印刷
邮编	230009	开本	710毫米×1000毫米 1/16
电话	综合编辑部:0551-62903028 市场营销部:0551-62903198	印张	22
网址	www.hfutpress.com.cn	字数	390千字
E-mail	hfutpress@163.com	印刷	合肥星光印务有限责任公司
		发行	全国新华书店

ISBN 978-7-5650-2635-5

定价:39.80元

如果有影响阅读的印装质量问题,请与出版社市场营销部联系调换。

编 委 会

主任委员 汪传雷 安徽大学

副主任委员 (排名不分先后)

刘 庭 中国科学技术大学

胡小建 合肥工业大学

卓翔芝 淮北师范大学

张友华 安徽农业大学

龚本刚 安徽工程大学

李道芳 合肥学院

李亦亮 安庆师范学院

魏 遥 阜阳师范学院

雷勋平 铜陵学院

程敏然 安徽外国语学院

梁 雯 安徽大学

张和平 合肥工业大学出版社

周保昌 中外运物流发展有限公司

蒋宗明 安徽省物流与采购联合会

委 员 (排名不分先后)

张学和 中国科学技术大学

李 凯 合肥工业大学

许 皓 安徽大学

张雯蕊 安徽大学

李德才 合肥学院

桂云苗 安徽工程大学

王业亮 铜陵学院

许正松 皖西学院

曹桂银 蚌埠学院

张 萍 安徽外国语学院

谢艳平 安徽三联学院

李晓翔 安徽大学

贾明伟 中外运合肥物流有限公司

罗玉霞 中外运合肥物流有限公司

黄成松 徽商物流有限公司

隋勇军 安徽徽运物流有限公司

叶春森 安徽大学

前 言

物流成本管理是物流管理与工程大类的核心课程。全书内容主要包括十一章：绪论，物流成本研究发展，物流成本构成与分类，运输成本分析，仓储成本分析，库存持有成本分析，其他物流成本管理，物流服务水平与成本管理，业务外包与成本管理，物流绩效与成本管理，物流成本预测与预算。书每章开头附有教学目标和引导案例，章后附有案例讨论和复习思考题。

本书系安徽省省级特色专业物流管理（皖教高【2010】28号20100158）、安徽省省级专业综合改革试点专业物流管理（皖教高【2012】14号2012ZY015）等一系列项目的部分研究成果。全书观念新颖、体系完整、内容全面、信息丰富、层次合理。本书可供高等本科教育物流管理、物流工程、采购管理以及管理科学与工程类、工商管理类、工业工程类、电子商务类、交通运输、包装工程等相关本科专业作为教材使用，也可供高等职业学院、企业界、学术界相关人员等作为教材和参考书。

本书由安徽大学物流与供应链研究中心汪传雷和刘宏伟策划、拟定大纲、组织、协调、统稿，参加编写人员的具体分工如下：第一章汪传雷、刘宏伟，第二章刘宏伟、卓翔芝，第三章刘宏伟、倪娟，第四章汪传雷、陈欣，第五章刘宏伟、董尹，第六章刘宏伟、汪涛，第七章汪传雷、祝静静，第八章刘宏伟、王丹丹，第九章刘宏伟、汪传雷，第十章刘宏伟、孙华，第十一章刘宏伟、张梦颖。同时，沈晨、王书月、宋璐、丁淑梅、方倩、林腾飞、吴苑东、王浩、郎庆喜、谭嘉欣、陈佩佩、丁童慧、陶云、关静、陈娇等参与资料收集、录入、校对等工作，在此表示感谢。

感谢中国物流与采购联合会、中国物流学会、中国物流生产力促进中心、安徽省发展与改革委员会、安徽省交通运输厅、安徽省商务厅、安徽

省物流与采购联合会、安徽省物流协会、合肥市商务局、合肥商贸物流开发区、安徽迅捷物流有限公司、格力电器合肥凌达压缩机有限公司、中外运合肥物流有限公司、合肥宝湾国际物流中心有限公司、合肥百大周谷堆农产品国际物流园、安徽合和冷链食品股份有限公司、合肥港国际集装箱码头有限公司、安徽国力物流有限公司、合肥安得物流公司、安徽省庐江安德利贸易中心有限公司、合肥中外运物流发展公司、安徽青松食品、安徽徽运物流有限公司、合肥朝阳物流有限公司、徽商物流有限公司、安徽明信软件有限公司、中科大先进技术研究院、中国科学技术大学、合肥工业大学、安徽大学、安徽农业大学、安徽工程大学、安徽财经大学、淮北师范大学、安庆师范学院、合肥学院、皖西学院、蚌埠学院等单位给予的调研配合和资料提供的方便。

在本书写作过程中，直接或间接参考和借鉴了国内外物流学、管理学、经济学、法学等方面的大量素材，在此向有关作者表示衷心的感谢。

由于编者水平有限，加之时间仓促，书中难免会挂一漏万，不足之处敬请广大专家、学者、同行和读者批评指正。

编者

2016年2月

目 录

第 1 章 绪论	(1)
1.1 物流成本管理的产生、发展及意义	(3)
1.2 物流成本管理内容和研究方法	(13)
1.3 国际物流成本管理借鉴	(16)
第 2 章 物流成本研究发展	(23)
2.1 物流成本研究内容发展	(23)
2.2 物流成本核算研究发展	(30)
2.3 物流成本控制研究发展	(35)
第 3 章 物流成本构成与分类	(40)
3.1 社会物流成本的构成	(41)
3.2 企业物流成本的构成	(46)
3.3 企业物流成本的分类	(54)
第 4 章 运输成本分析	(68)
4.1 运输成本分析	(69)
4.2 运输成本的核算	(74)
4.3 运输成本的分析与控制	(90)
第 5 章 仓储成本分析	(110)
5.1 仓储活动概述	(111)
5.2 仓储成本的构成与核算	(114)
5.3 降低仓储成本的方法	(124)
第 6 章 库存持有成本分析	(138)
6.1 库存持有成本	(139)
6.2 库存持有成本控制模型	(154)
6.3 库存持有成本与仓储成本的区别与联系	(160)

第7章 其他物流成本管理	(173)
7.1 装卸搬运成本管理	(174)
7.2 包装成本管理	(184)
7.3 流通加工成本管理	(193)
7.4 信息处理成本管理	(201)
第8章 物流服务水平与成本管理	(215)
8.1 物流服务水平与成本概述	(216)
8.2 物流服务水平与成本衡量	(218)
8.3 物流服务水平与成本控制	(232)
第9章 业务外包与成本管理	(248)
9.1 业务外包与成本概述	(248)
9.2 业务外包与成本衡量	(249)
9.3 业务外包与成本控制	(252)
第10章 物流绩效与成本管理	(264)
10.1 物流绩效与成本概述	(266)
10.2 物流绩效与成本衡量	(273)
10.3 物流绩效与成本控制	(279)
第11章 物流成本预测与预算	(305)
11.1 物流成本预算概述	(305)
11.2 预算与成本控制	(315)
11.3 物流成本控制的方法	(317)
参考文献	(339)

第1章 绪论

【教学目标】

- (1) 理解物流成本的含义；
- (2) 掌握物流成本管理方法；
- (3) 掌握物流成本计算方式；
- (4) 了解物流成本管理的研究方法。

【引导案例】

布鲁克林酿酒厂在美国分销布鲁克林拉格和布朗淡色啤酒，并且已经经营了十几年。虽然在美国还没有成为国家名牌，但在日本市场却已创建了一个每年200亿美元的市场。

Taiyo 资源有限公司是 Taiyo 石油公司的一家国际附属企业。在这个公司的 Kei 社 Miyamoto 访问布鲁克林酿酒厂之前，该酿酒厂还没有立即将其啤酒出口到日本的计划。Miyamoto 认为，日本消费者会喜欢这种啤酒，并说服布鲁克林酿酒厂与 Hiroyo 贸易公司见面，讨论在日本的营销业务。Hiroyo 贸易公司建议布鲁克林酿酒厂将啤酒航运到日本，并通过广告宣传其进口啤酒具有独一无二的新鲜度。这是一个营销战略，也是一种物流作业，高成本使得此前还没有其他酿酒厂通过航空将啤酒出口到日本。

布鲁克林酿酒厂于1987年11月装运了它的第一箱布鲁克林拉格到达日本，并在最初的几个月里使用了各种航空承运人。最后，日本金刚砂航空公司 (Emery Worldwide-Japan) 被选为布鲁克林酿酒厂唯一的航空承运人。金刚砂公司之所以被选中，是因为它向布鲁克林酿酒厂提供了增值服务。金刚砂公司在其肯尼迪国际机场的终点站交付啤酒，并在飞往东京的商务班上安排运输，并通过其日本报关行办理清关手续。这些服务有助于保证产品完全符合新鲜要求。

此啤酒之所以能达到新鲜要求，是因为这样的物流作业可以在啤酒酿造后的一周内将啤酒从酿酒厂直接运达顾客手中，而海外装运啤酒的平均订货周期为40天。新鲜的啤酒能够超过一般价值定价，高于海运装运的啤酒价格的5倍。虽然布鲁克林拉格在美国是一种平均价位的难酒，但在日本，它是一种溢价产品，获得了极高的利润。

布鲁克林酿酒厂改变了自己在美国一贯的包装，通过装运小桶装啤酒，而不是瓶装啤酒，从而降低运输成本。虽然小桶重量与瓶装啤酒相等，但降低了因玻璃破碎而使啤酒损毁的风险。此外，小桶啤酒对保护性包装的要求也比较低，这将进一步降低装运成本。出格的高价并没有成为啤酒在日本销售的障碍。1988年，在布鲁克林进入日本市场的第一年，布鲁克林酿酒厂取得了50万美元的销售额。1989年，销售额增加到100万美元，而1990年则为130万美元，其出口销售额总量占布鲁克林酿酒厂总销售额的10%。

根据上述案例，从对物流成本进行管理方面分析布鲁克林酿酒厂成功的原因。

答：布鲁克林酿酒厂的成功主要得益于以下几点：

(1) 布鲁克林酿酒厂深刻地认识到物流成本管理的重要性。通过对物流成本的有效把握，利用物流要素之间的效益背反关系，布鲁克林酿酒厂科学、合理地组织物流活动，加强对物流活动过程中费用支出的有效控制，降低物流活动中的物化劳动和活劳动的消耗，从而达到降低物流总成本、提高企业和社会经济效益的目的。

(2) 布鲁克林酿酒厂能够明确物流成本管理目标。现代物流的一个显著特征是：追求物流总成本的最小化。当然，这个成本最小化应当建立在保持一定的服务水平上。所以，该企业是为了将啤酒销往日本进行总成本管理的，在物流成本方面就形成明确的目标，在保证啤酒新鲜度的前提下实现物流总成本的优化，从而提升企业产品在日本市场的竞争力。

(3) 布鲁克林酿酒厂对物流成本进行分类控制。对于企业来说，物流成本可能是由多个方面的成本构成的。要有效地降低物流成本，就需要认真分析物流成本的构成状况，并针对不同情况采取不同的控制方法。该企业把物流总成本分解为运输成本、时间成本和包装成本等，并分别采取控制方法，实现了预期目标。

(4) 布鲁克林酿酒厂把物流成本管理与企业营销管理和市场拓展战略有机地结合起来，建立和完善一个物流成本管理的标准系统和控制体系。

总之，布鲁克林酿酒厂的成功说明：任何企业都可以把物流成本管理问题纳入企业生产的经营过程，进行战略性思考。企业的市场竞争力包含了对物流成本的重新认识和有效控制。在方法上也告诉我们，物流成本管理需要有明确的目标、分类控制的方法，并能把供应链体系进行整合。同时，也应该认识到，物流成本管理必须进行创新和发展。

资料来源：<http://wenku.baidu.com/view/8a8ea444f7ec4afe04ald57.html>

1.1 物流成本管理的产生、发展及意义

1.1.1 资源的货币表现及其对象化

1. 物流成本的含义与特征

(1) 物流成本的含义

物流成本有狭义和广义之分。狭义的物流成本是指由于物品移动而产生的运输、包装、装卸等费用。广义的物流成本是指生产、流通、消费全过程中的物品实体与价值发生变化而产生的全部费用，具体包括从生产企业采购阶段的原材料供应，经过生产阶段的半成品、产成品的仓储、搬运、装卸、包装、运输以及在消费阶段的验收、分类、仓储、保管、配送、废品回收等环节发生的所有成本。

根据《中华人民共和国国家标准·物流术语》(GB/T18354—2006)，物流成本定义为“物流活动中所有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，如运输、储存、包装、流通加工、物流信息管理等各个环节所支出的人力、物力和财力的总和。物流成本是完成诸种物流活动所需的全部费用。

(2) 物流成本的特征

物流成本作为企业成本的组成部分，除了具备一般成本的消耗性、可量化、可比较等特征外，还具有隐含性、成本削减乘数效应、效益背反性、界定和核算的复杂性等特点。

① 物流成本的隐含性

在传统上，物流成本的计算被分解得支离破碎、难辨虚实。由于物流成本没有被列入企业的财务会计制度，制造企业习惯将物流费用计入产品成本；流通企业将物流费用包括在商品流通费用。因此，无论是制造企业还是流通企业，不仅难以按照物流成本的内涵完整地计算物流成本，而且就是被生产领域和流通领域分割开来的物流成本，也不能单独真实地计算并反映。任何人都无法识别物流成本真实的面貌，了解其可观的支出。

② 物流成本削减的乘数效应

物流成本的变动类似于物理学中的杠杆原理，物流成本的下降通过一定的支点可以使销售额获得成倍的增长。而物流成本上升一点，也可使销售额成倍的削减。例如，某企业销售额为1000万元，物流成本为9万元，其他成本为85万元。如果通过一定方法削减物流成本0.9万元，即削减10%，其他

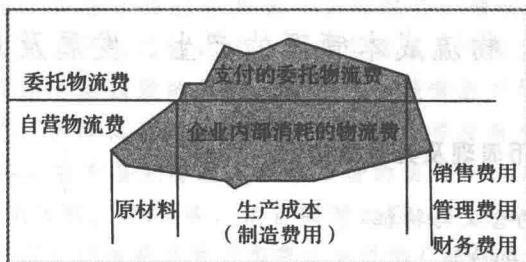


图 1-1 冰山图

成本和销售额不变，则产生了 0.9 万元的利润增加；同样，如果通过增加销售额的方式来增加利润，那么增加同样额度的利润，销售额必须增加 15%，这就是物流成本的削减效应。

③ 物流成本的效益背反

“背反”现象，又称为“交替损益”现象，即改变效益系统中其他要素产生减损的作用。通常，对物流数量，希望最大；对物流时间，希望最短；对服务质量，希望最好；对物流成本，希望最低。显然，要同时满足上述所有要求是很难办到的。例如，在储存子系统中，站在保证供应、方便生产的角度，人们会要求储存物资的大数量、多品种；而站在加速资金周转、减少资金占用的角度，人们则要求减少库存。

④ 界定和核算的复杂性

从成本核算角度看，物流成本的计算要素难以确定，缺乏统一的标准，加重物流成本界定和核算的复杂性。例如，物流基础设施建设费和企业自营物流费用目前尚没有列入物流会计科目内。究其原因，物流成本的计算范围太大、涉及的部门多、牵涉的面广；或者物流成本的计算对象和内容难以确定，特别是本企业内部发生的物流费用难以全面归集，而混合于生产等其他系统中的物流成本更是难以分离；还有一些成本具有隐性成本的性质，不易发现和认识；不同类型的企业对物流隐性成本的核算标准不同，要素的权重也不一样。另外，物流成本的分配也没有统一的标准，有按工时分配的，有按作业分配的，差别很大，缺乏可比性。

2. 不同角度的理解

(1) 经济学成本

马克思在《资本论》中对资本主义经济的细胞——商品进行透彻分析，揭示了成本概念的经济内涵。他指出，按照资本主义方式生产的每一件商品的价值 w ，公式表示是 $w=c+v+m$ ，其中 $(c+v)$ 部分即所消耗的生产资料价格和所用的劳动价格的部分，对于资本家来说，就是商品的成本价格。马

马克思从耗费和补偿两方面对成本进行论述：从耗费的角度看，成本是商品生产中所消耗的物化劳动和活劳动中必要的劳动价值，即 $(c+v)$ 部分，是成本最基本的经济内涵；从补偿的角度看，成本是指补偿商品生产中资本消耗的价值尺度，即成本价格，是成本最直接的表现形式，即成本是已耗费又必须在价值和实物上得以补偿的支出。马克思的成本理论揭示了成本的经济内涵，成为我国传统的财务会计成本概念的理论基础。

(2) 管理学成本

成本在管理学中被理解为一项企业生产、技术和经营活动的综合性指标。管理学认为的成本，是指成本-效益，或效益-成本，是指在一定的消耗下获得的效益最大，或在既定的效益下消耗最小，这正是企业经营管理所追求的目标。管理学强调从成本产生的过程及其成因的角度来阐述其概念，不是强调成本的经济本质，而是更关注成本形成的动因和可能带来的后果。

(3) 会计学成本

1957年美国会计师协会(AICPA)术语委员会认为，成本是指用以取得或者将能取得资产或劳务而支付的现金、转让的其他资产、给付的报酬或承诺的债务，并以货币衡量的数额。这一概念将成本界定为获得某种利益的支出，如果是为了获得某种利益，每一种支出都代表一项成本。美国财务会计准则委员会1978年在《财务会计概念公告》第一辑《企业编制财务报告的目的》的注释中，对成本概念进行如下说明：“成本是为了进行经济活动而有所失——就是为了耗用、挽救、交换和生产等等而丧失或放弃的东西。”此后，西方国家的成本会计教科书基本上都按照上述看法逐步统一对成本的认识。正如美国成本管理专家查尔斯·T·亨格瑞(Charles T. Horngren)在论著《成本会计——以管理为重点》(第五版)中所指出：“成本是获得商品或劳务所做出的牺牲，可以采用现金支出形式，也可以采用机会成本形式。通常，成本意味着丧失或放弃的东西。”这也可以说是西方国家对成本最一般的定义。

综上所述，经济学、管理学和会计学所定义的不同成本概念是源自各学科研究目的的不同。经济学研究的是在资源具有的稀缺性、可选择性和有用性条件下的经济运行规律，强调揭示成本的经济内涵；管理学研究的是如何提高组织的管理效益，更重视描述成本的形成动因和过程；会计学对成本研究的核心问题是计量，更侧重于从可计量的角度来界定成本的概念。

从不同角度对物流成本进行观察和分析。角度不同，对物流成本的认识也不同，物流成本的含义也不同。按照物流成本管理和控制的不同角度，物流成本分为社会物流成本、货主企业(包括制造企业和流通企业)物流成本、

物流企业物流成本三个方面。其中，社会物流成本是宏观意义上的物流成本，货主企业物流成本和物流企业物流成本是微观意义上的物流成本。

1.1.2 物流成本管理的产生与发展

1. 物流成本管理的产生

物流成本管理是对物流相关费用进行的计划、协调与控制，即以物流成本信息的产生和利用为基础，按照物流成本最优化的要求有组织地进行预测、决策、计划、控制、分析和考核等一系列的科学管理活动。

物流活动必然会带来相应的物流成本，物流成本管理与物流管理的产生背景存在直接关系，具体产生的背景可以归纳为两个阶段。

(1) 第二次世界大战时期

物流管理从配送和军事后勤管理中演变而来，这个时期主要考虑的是军用物资的可达性和及时性，成本是次要因素，没有得到重视。

(2) 第二次世界大战以后

物流成本管理及其理论产生于第二次世界大战结束后不久，战后西方发达国家的各个企业效益普遍下滑：一方面是市场的激烈竞争，另一方面则是物价上涨及人工成本提高，使利润率降低。企业在平均利润率下降的强大压力下，深知难以依靠产品售价增加利润，而进一步降低产品生产成本也困难重重，不另辟蹊径就没有出路。在这种情况下，企业开始千方百计寻找降低产品成本的新途径，于是物流成本管理进入商品领域，成为继生产和销售之后的第三利润源泉。于是，物流成本管理应运而生，成为一种降低成本、提高服务水平的方法。关于物流成本管理的理论探索与实践，也就从此开始。

2. 物流成本管理的发展

物流成本管理的发展，与经济和社会的发展存在密切的联系。在经济发展的初级阶段，企业经营管理的思想是完全以生产为中心，根本无暇顾及流通领域中的物流问题。当经济快速发展、竞争加剧时，企业探索从降低生产成本以外的领域寻找出路，物流总成本的概念开始被引入工商企业。由于经济的不断发展、外部环境的不断变化及其复杂化，一方面给企业自身带来改善物流系统的推动力，另一方面也促使政府修改导致物流高成本的管理政策。物流成本管理逐渐受到重视，一个显著的标志是企业出现专门的物流管理部门。物流管理专门部门的出现，使物流成本管理开始组织化，还引出外包制这种新的管理形式，从而开辟了降低物流成本和提高竞争力的新路径。同时，提出了物流成本管理的概念，产生了物流成本管理理论，并且迅速发展。物流成本管理是伴随物流管理的发展而兴起，是企业成本管理的一个新的发展

方向。物流成本管理的发展同成本管理一样，也是沿着事后管理到事中管理、再到事前管理的逻辑演进过程，不断地向前发展。

(1) 西方物流成本管理的发展情况

西方物流成本管理主要以美国为代表，美国对物流成本的管理主要是通过美国会计师协会下属的管理会计事务委员会所颁布的一系列“管理会计公告”来进行。该公告涉及物流成本管理的内容，主要包括物流成本范畴的界定、物流成本计算、物流作业成本计算、物流管理的业绩计量以及未来信息在成本管理中的运用等，目的在于帮助管理会计人员和其他人员确认、计量和管理物流成本。美国物流成本管理已经与供应链理论的发展紧密结合，形成一套先进的管理体系。

美国物流成本管理发展大致经历以下几个阶段：

① 物流成本认识阶段。在物流管理中，对物流成本管理的重要地位的认识并非从一开始就是清晰的。开始，只是朦胧地感觉它重要，但对它没有看清楚。物流是经济的黑暗大陆，充满神秘，似乎蕴藏着说不清的宝藏，吸引着人们去探究，通过努力地探究，终于“撩开了它的神秘的面纱”，发现“物流是第三利润源”，这说明物流成本管理的重要性。但是在此阶段，人们对物流成本还停留在感性的、表层的认识上，尽管意识到物流成本的重要性，但没有进行理性的、科学的物流成本管理。

② 物流项目成本管理阶段。这个阶段，在认识物流成本的基础上，人们对不同领域、不同部门或不同产品出现的物流问题，开始组织专门人员研究解决。物流管理组织开始出现，物流成本管理初见成效。但是，对于物流成本管理的组织化程度以及对物流成本的持久把握方面仍然存在不足。

③ 物流预算管理制度引入阶段。随着物流管理组织的设置及其初见成效，人们对物流成本有了一个统一的、系统的把握后，开始引入物流预算管理制度。也就是说，通过物流预算的编制，以及预算成本与实际成本的比较，对物流成本进行差异分析，从而达到控制物流成本的目的。但是，该阶段编制的物流预算显然缺乏准确性，对于成本变动的原因分析也缺乏全面性，而且，对物流成本的把握仅限于运费和对外支付的费用。

④ 物流预算管理制度确立阶段。这个阶段推出物流成本的计算标准，物流预算及管理有了较客观、准确的依据，物流部门成为独立的成本中心或利润中心。物流成本预算的准确性大为提高，对差异性原因的分析也更为全面。同时，物流成本计算范围也由原来的仅限于对外支付的费用扩大到企业内部和外部所有与物流有关的费用支出。物流成本管理的科学水平大幅度提高。

⑤ 物流业绩评价制度确立阶段。当物流预算管理制度逐步建立和健全，

物流部门作为独立的成本中心或利润中心，随之而来的必然是对物流部门绩效的评价问题。这时，物流成本管理工作进一步深化，物流部门绩效评估制度得以确立，绩效评估促进物流部门进一步降低物流成本。这是物流成本管理工作永恒的主题。

(2) 日本的物流成本管理情况

日本物流成本管理的发展，存在两种不同的学术观点。一种是以神奈川大学的唐泽丰教授为代表，另一种以菊池康也教授为代表。

① 唐泽丰教授的观点

唐泽丰教授认为，日本物流成本管理的发展，可以分为四个阶段：

第一阶段，明确物流成本，从物流成本与销售额比率的角度进行管理，主要是定量掌握物流费用。

第二阶段，采用物流预算制度，对物流费用的差异进行分析。

第三阶段，正式确定物流成本的基准值或标准值，使物流预算的提出或物流管理有一个比较客观、恰当的标准。

第四阶段，建立物流会计制度，使物流成本管理与财务会计在系统上有有机连接，对物流成本进行成本模拟的阶段。

目前日本企业物流成本管理处于第三阶段。

② 菊池康也教授的观点

菊池康也教授认为，日本物流成本管理的发展可以分为五个阶段：

第一阶段，了解物流成本的实际情况，提高对物流活动的重要性认识。

第二阶段，物流成本核算，即了解并解决物流活动中存在的问题。

第三阶段，物流成本管理，主要对物流成本的标准成本进行管理和预算管理。

第四阶段，物流收益评估，主要评估物流对企业效益的贡献程度。

第五阶段，物流盈亏分析，主要对物流系统的变化或变革进行模型模拟。

现在日本企业的物流成本管理大多处于第三阶段，还没有到第四或第五阶段，物流部门的职能还落后于销售和生产部门的职能。

3. 我国物流成本管理的发展情况

我国的物流管理起步较晚。1979年，中国物资经济学会代表团参加在日本举行的第三届国际物流会议后，第一次把“物流”这个概念引入到国内。

20世纪80年代初，我国流通领域计划经济的色彩浓厚，企业对效益不够关注，对物流更不重视。因此，对物流成本的认识只是停留在概念认识层次，谈不上对物流成本的研究，更谈不上从思想上、组织上重视物流成本管理。90年代初，市场竞争日益激烈，业态多样化导致流通利润下降，商业系统开