

现代商贸研究丛书

丛书主编：张仁寿

副主编：郑勇军 荆林波



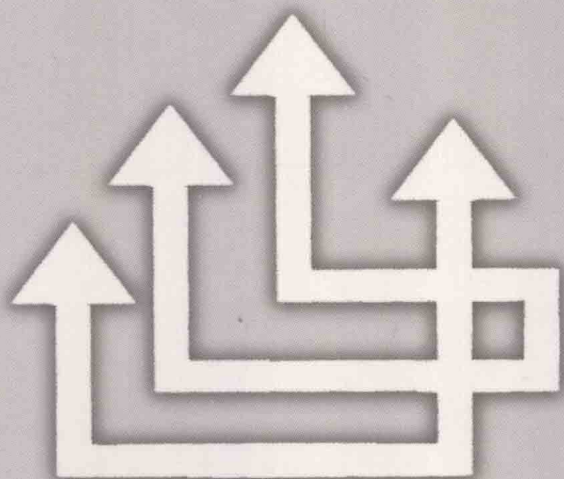
教育部省属高校人文社会科学重点研究基地

浙江工商大学现代商贸研究中心 资助

浙江省哲学社会科学规划课题成果

物流成本核算 实证研究

常东亮 著



经济科学出版社
ECONOMIC SCIENCE PRESS

» 现代商贸研究丛书

丛书主编：张仁寿

副主编：郑勇军 荆林波



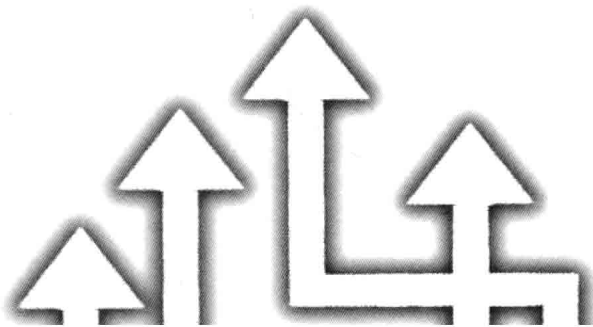
教育部省属高校人文社会科学重点研究基地

浙江工商大学现代商贸研究中心 资助

浙江省哲学社会科学规划课题成果

物流成本核算 实证研究

常东亮 著



经济科学出版社
ECONOMIC SCIENCE PRESS

责任编辑：吕 萍 于海汛

责任校对：杨晓莹 张长松

版式设计：代小卫

技术编辑：邱 天

物流成本核算实证研究

常东亮 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

汉德鼎印刷厂印刷

永胜装订厂装订

787×1092 16 开 17.5 印张 300000 字

2008 年 7 月第 1 版 2008 年 7 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5058-7253-0/F·6304、定价：28.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

图书在版编目（CIP）数据

物流成本核算实证研究/常东亮著. —北京：经济科学出版社，2008.7

（现代商贸研究丛书）

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7253 - 0

I. 物… II. 常… III. 物流 - 物资企业 - 成本计算 - 研究 IV. F253.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2008）第 079336 号



作者简介

常东亮(1975~),男,祖籍山西沁水,2003年毕业于中国社会科学院财政与贸易经济研究所,经济学博士,中国物流学会特约研究员,对商品流通、营销理论、资本市场等领域的研究颇有心得。2001年和2005年,曾分别受 AIEU 和 Japan Foundation 的资助赴日本研修,多次参与了国家社会科学基金项目、中国社会科学院重大课题的研究工作。已发表学术论文10余篇,出版译著1部,并有部分成果在国内获奖。

内容简介

优化经济流程，降低物流成本，加快发展中国现代物流业，迫切需要有符合统计要求、经得起推敲的物流成本核算体系及其统计数据的支撑。本书从探索宏观与微观物流成本的分析框架和计算方法入手，旨在建立一整套反映中国现代物流产业运行状况和市场主体运营规律的成本计价体系，并希望以此带动中国物流成本核算的研究与实践。具体来说，一方面，通过引导企业灵活运用微观物流成本核算的方法、流程，为管理决策优化和物流系统重建创造了条件；另一方面，中国宏观物流成本统计方法的提出和应用，为了解宏观物流成本变化的规律，正确判断中国宏观物流成本的走势奠定了基础。

总 序

现代商贸流通业是国民经济的重要支柱和先导产业。改革开放以来，中国商贸流通业的发展有力地推动了国民经济的发展，但其现代化、国际化程度还较低，过高的商贸流通成本和商务成本正在严重制约中国产业国际竞争力的提升。

当今世界，制造业与服务业的相互渗透和融合是一个明显的经济发展趋向。现在，中国经济发展总体上处在工业化中期阶段，沿海发达地区已开始进入工业化中后期阶段，制造业与服务业相互融合或者说制造业服务化的趋势已经出现并将进一步增强。可以预见，未来制造业国际竞争的主战场不在生产制造环节，而是在研发设计、商贸流通和品牌经营等方面。谁占领了研发设计中心、商贸流通中心的地位，谁就占据了产业链中高附加值环节，拥有了产业发展的控制权。

在过去的一二十年中，中国制造业主要依靠生产要素低价格优势和生产规模优势，显示出较强的国际竞争力。但是，随着资源紧张程度的加剧和生产要素价格上涨，环境压力的增大和保护成本的上升，中国制造业发展正面临着严峻的新挑战。同时，随着经济全球化和信息化进程不断加快，特别是在中国加入世界贸易组织后，中国商贸流通领域的对外开放程度空前提高。跨国公司大举进入中国零售、批发和物流等商贸流通领域，不仅深刻改变了中国商贸流通业的发展格局和市场竞争秩序，而且直接影响着中国国民经济的控制力和国家经济安全。因此，深化中国商贸流通业改革，推动商贸流通领域的制度创新、技术创新和管理创新，推进中国商贸流通业现代化和国际化进程，大幅度提高商贸流通效率，不仅对于提升

中国商贸流通业的国际竞争力,而且对于创造中国制造业新的国际竞争优势,都是紧迫而重大的研究课题和战略选择。

令人遗憾的是,至今在中国经济生活中仍然严重存在着重生产轻流通、重制造业轻服务业、重外贸轻内贸的传统习惯和思维方式。在科学研究方面,有关商贸流通理论和重大现实问题研究有分量的创新性成果不多,研究力量总体上比较薄弱。在学科建设方面,虽然国际贸易学的理论体系和研究方法相对完善,但以研究国内或区域内商品流通领域交易方式、交换关系及其规律为主的贸易经济学,以前被商业经济学所取代,现在也没有形成与国际主流经济学接轨、较为成熟的理论体系和研究方法。在人才培养方面,中国严重缺乏零售、批发、外贸、物流等方面的高级人才,高等学校虽然开设了市场营销、国际经济与贸易、电子商务、物流管理等有关商贸流通专业,但这些专业横跨文科(如市场营销专业属于管理学科、国际经济与贸易专业属于经济学科)和工科(如电子商务专业和物流管理专业),至今没有形成能满足社会对复合型高级商贸流通人才需要和比较完整科学的贸易经济学专业。由于缺乏现代商贸专业人才,中国本土商贸企业与跨国公司在零售、批发和物流等领域的竞争中,明显处在弱势地位。

2004年11月,浙江工商大学现代商贸研究中心被国家教育部批准为部省共建人文社会科学重点研究基地,它肩负着在中国商贸流通领域开展科学研究、人才培养、学术交流、资料信息建设和提供咨询服务等重任。现代商贸研究中心现在下设有商贸业改革与发展研究所、专业市场与流通研究所、商贸企业创新研究所和国际贸易研究所,共有专兼职研究人员30多人。我们主要依托现代商贸研究中心的力量,编辑出版“现代商贸研究丛书”,目的就是“交流商贸研究信息,创新商贸研究理论”,努力为中国商贸流通的理论研究、人才培养和实践创新尽一份绵薄力量。

是为序。

浙江工商大学现代商贸研究中心主任 张仁寿

2007年11月于杭州

摘 要

优化经济流程、降低物流成本，加快发展中国现代物流业，迫切需要有符合自己要求、经得住推敲的物流成本核算体系及其实际数据的支撑。而从国内外的差异和混乱中理出头绪，探索科学实用的物流成本宏观和微观分析框架与计算方法，是实现这一目标的先决条件和基础性工作。

物流成本作为企业绩效评价体系中的核心指标，既是会计核算的重点，也是难点所在。微观物流成本核算方法按照总体特征和性质的不同，可以分为两种，一种是传统成本会计法；另一种是活动基准成本法。通过阐述两种核算体系并分析它们的利弊得失，论文着重从中国企业管理实践和决策需要出发，回答了两种方法如何优化利用的问题。进而，以物流成本调查体系为基础，介绍了微观物流成本国际比较的内容。并围绕物流绩效评价指标，建立了一个从企业核算到行业调查，再到管理决策优化的微观物流成本分析流程。

从宏观角度来看，物流产业的发展趋势带动了成本估算的研究和实践。与微观物流成本相比，宏观物流成本推算方法强调的是数据质量和可得性以及数学模型的精确化。本书在借鉴国外通行的、应用较为成熟的宏观物流成本估算方法论的基础上，立足于现行的国民经济统计体系和中国物流产业发展的特点，构建了一个适用于中国具体情况的宏观物流成本推算模型，并运用这一模型推算出 1989~2004 年度的中国宏观物流成本。最后，以算出的时间序列数据为基础，进一步论证了中国宏观物流成本与 GDP 之间的相关关系，并通过宏观物流成本指标的国际比较，从中总结出宏观物流成本变化的一般性规律，为正确理解我国宏观物流成本的走势奠定了基础。

关键词：物流成本 核算方法 绩效评价

缩略语表

ABB:	Activity-Based Budgeting
ABC:	Activity-Based Costing
ABCM:	Activity-Based Cost Management
ABM:	Activity-Based Management
ABOM:	Activity-Based Operations Management
ABP:	Activity-Based Planning
ABS:	Activity-Based Standard Costing
CFLP:	China Federation of Logistics and Purchasing
CLM:	Council of Logistics Management
CPDM:	Center for Physical Distribution Management
CSCMP:	Council of Supply Chain Management Professionals
ECR:	Effect Consumer Response
GMA:	Grocery Manufacturers of America
ICC:	Interstate Commerce Commission
IL:	Institute of Logistics
IMA:	Institute of Management Accountants
JCPDM:	Japanese Council of Physical Distribution Management
JILS:	Japan Institute of Logistics Systems
JIT:	Just In Time
LC:	Logistics Cost
NAA:	National Association of Accountants
NCPDM:	National Council of Physical Distribution Management
PPBS:	Planning-Programming-Budgeting System
QR:	Quick Response
TCA:	Traditional Cost Accounting
ZBB:	Zero-Base Budgeting

目 录

第1章 绪论	1
1.1 选题背景	1
1.2 研究主题	7
1.2.1 微观物流成本	8
1.2.2 宏观物流成本	15
1.3 国内外文献综述	17
1.3.1 微观理论部分	17
1.3.2 宏观理论部分	23
1.4 研究方法与创新之处	25
1.4.1 文章结构安排	25
1.4.2 研究方法	27
1.4.3 创新之处	28
第2章 微观物流成本测算	
——基于传统成本会计法	29
2.1 微观物流成本的测算方法	29
2.1.1 物流成本的测算范围及对象	29
2.1.2 物流成本测算的方法分类	32
2.2 传统成本会计法	34
2.2.1 传统成本会计法的测算过程	35
2.2.2 一个应用 TCA 测算物流成本的例子	36
2.2.3 影响 TCA 测算结果的因素分析	41
2.2.4 TCA 的优势与劣势	43
2.3 传统成本会计法在美国、日本的发展及应用	44
2.3.1 美国对 TCA 的探索与实践	44
2.3.2 TCA 在日本的应用	49

第3章 活动基准成本法的理论及应用	57
3.1 传统会计系统的失效	57
3.2 活动基准成本法	59
3.2.1 活动基准成本法的定义	59
3.2.2 ABC法讨论的资源要素	61
3.2.3 ABC法中的活动与成本驱动因子	61
3.3 用ABC法核算微观物流成本	63
3.3.1 分析和确定资源	64
3.3.2 分析和确定活动	64
3.3.3 确定资源驱动因子,分配资源消耗至活动成本中心	67
3.3.4 确定成本驱动因子,分配活动成本至成本对象	69
3.3.5 计算物流活动成本	73
3.4 ABC法的应用与发展	74
3.4.1 物流部门应用ABC法的灵活性	74
3.4.2 ABC法在服务业中的应用	75
3.4.3 ABC法的发展	77
3.5 ABC法的优劣势分析	78
3.5.1 ABC法与TCA法的比较	78
3.5.2 ABC法的缺陷与困境	79
3.6 建立ABC模型	80
3.6.1 ABC法的建模原理	81
3.6.2 ABC法的建模过程	81
3.6.3 ABC法的应用软件	84
第4章 微观物流成本管理及绩效评价	86
4.1 成本管理的发展简史	86
4.1.1 成本管理的抬头	86
4.1.2 综合成本管理的发展	88
4.1.3 战略成本管理的出现	89
4.2 微观物流成本管理的“三位一体”原则	93
4.2.1 “三位一体”原则的内容	93
4.2.2 物流成本核算	94
4.2.3 物流成本预算管理	95

4.2.4 物流成本效益分析	102
4.3 微观物流成本的活动基准管理	104
4.3.1 物流活动的二维观念	104
4.3.2 活动基准管理的意义及分类	105
4.3.3 活动过程分析	107
4.4 物流绩效的综合评价	110
4.4.1 物流绩效评价理论简述	110
4.4.2 物流绩效评价体系的指标设计	112
第5章 中国微观物流成本的实证分析	117
5.1 中国企业物流成本的定性考察	118
5.1.1 企业物流成本管理的现状和存在的问题	118
5.1.2 企业物流成本核算的困境和原因分析	120
5.2 微观物流成本调查	123
5.2.1 引入物流成本调查统计制度的必要性	123
5.2.2 物流成本调查的主体	124
5.2.3 物流成本调查的过程	126
5.2.4 物流成本统计制度	127
5.3 中国企业物流成本的定量统计	128
5.4 微观物流成本的国际比较	132
5.4.1 伊斯坦布里斯公司实施的微观物流成本调查	133
5.4.2 日本物流成本实际状况调查	135
5.4.3 微观物流成本的日美比较	140
5.5 中国企业物流成本的影响因素	142
5.5.1 中国成本会计的研究与应用	143
5.5.2 中国企业物流成本管理的现状与成因分析	145
第6章 宏观物流成本推算方法述评	148
6.1 宏观物流成本的研究背景和意义	149
6.1.1 从宏观经济角度理解物流成本	149
6.1.2 全球物流的发展趋势与宏观物流成本的计算	150
6.1.3 宏观物流成本推算的意义	153
6.2 美国的宏观物流成本推算方法	154

6.2.1	赫斯克特方法简介	155
6.2.2	美国宏观物流成本的推算过程	157
6.2.3	评价与建议	162
6.3	日本的宏观物流成本推算方法	164
6.3.1	日本宏观物流成本推算方法分类	164
6.3.2	日本宏观物流成本的推算过程	166
6.4	韩国的宏观物流成本推算方法	169
6.5	南非的宏观物流成本推算方法	174
6.5.1	南非宏观物流成本推算方法分类	175
6.5.2	南非宏观物流成本的推算过程	176
第7章	中国宏观物流成本的实证分析	180
7.1	现有文献对中国宏观物流成本的统计研究	180
7.1.1	国内外对中国宏观物流成本规模的估算	180
7.1.2	中国物流与采购联合会编制的现行统计框架	184
7.2	中国宏观物流成本推算模型的再研究	189
7.2.1	建立模型的基本原则	189
7.2.2	变量的选择及其解释	190
7.2.3	模型的简化表示法	201
7.3	中国宏观物流成本推算结果及其说明	202
7.3.1	1989~2004年中国宏观物流成本	202
7.3.2	中国宏观物流成本推算结果的说明	204
第8章	宏观物流成本指标及其国际比较	207
	——中国宏观物流成本与GDP的相关性分析	207
8.1	宏观物流成本指标及其效力	207
8.1.1	影响宏观物流成本的主要因素	208
8.1.2	宏观物流成本与GDP的关系辨析	210
8.1.3	宏观物流成本指标的适用性判断	213
8.2	中国宏观物流成本与GDP的相关性分析	214
8.2.1	中国宏观物流成本与GDP的比值	214
8.2.2	用计量经济学方法考证中国宏观物流成本与GDP的关系	217
8.3	宏观物流成本的国际比较及其变化规律	224

8.3.1 美国的宏观物流成本	225
8.3.2 日本的宏观物流成本	227
8.3.3 韩国的宏观物流成本	229
8.3.4 宏观物流成本比值变动的一般性规律	231
8.3.5 降低宏观物流成本的政策建议	234
结语	237
参考文献	240
附录	247
后记	264

第1章 绪论

1.1 选题背景

小到一个企业，大到一个国家都不会忽视全球商业活动中潜在的增长机遇。20世纪90年代，全球商业交易的增长速度至少比世界经济增长速度快了3倍，在国际商务中物流是所占成本最大的活动之一。然而，对物流成本规模的估算却是一件复杂的事情。

伴随着新世纪的到来，资源、环境的压力在全球范围内日益凸显出来。世界经济越来越无法承受低效粗放型的增长模式，经济节奏和资源效率的较量在信息时代的背景下表现得愈加明显。在这个过程中，最引人注目的是贯穿制造和分销领域的枢纽——现代物流产业的快速发展。从实体经济层面来看，物流经济活动及其衍生出的物流成本几乎无处不在；随着产业分工的细化和产业链条的拉长，物流时间、物流成本在产品总时间和产品总成本中所占比重不断提高，使得物流成本核算不仅越来越重要，而且越来越复杂，对物流成本状况的客观描述也越来越困难。物流成本及其折射出的微观和宏观经济运行质量、速度、效益，已成为评价企业或者国家综合竞争力的核心指标之一。从这个意义上说，促进中国流通现代化，加快发展中国现代物流产业，迫切需要符合本国要求、经得住推敲、可靠的物流成本核算体系及其实际数据的支撑。

自从1962年美国经济学家德鲁克提出“物流是企业第三利润源^①”的说法之后，围绕着改善物流绩效，提高公司运营效率，各国的学术界、企业界、行业协会及政府组织进行了孜孜不倦的探索和创新。有关物流的新

^① Drucker, Peter, “The Economy’s Dark Continent”, Fortune, Vol. 65, April 1962.

理念、新观点层出不穷；物流的新方法和新技术得到广泛应用。可以说，20世纪60年代以来的企业经营史就是一部物流思想发展史。物流一体化的功能以及与时代需求同步的地位为这一论断提供了有力的佐证。

物流的发展离不开企业经营的实践。追根溯源，1920年物资流通概念的产生，并非理论研究的结果，而是从社会经济、企业经营的需求中派生出来的^①。物流专家麦金尼斯等（1994）曾经对物流管理思想的演变过程做了如下总结：20世纪50年代以前，物流强调的是总成本观念的认知；50年代中期，物流强调客户服务；60年代中期，物流强调综合外包；70年代，物流强调运作整合和质量绩效；80年代，物流强调财务定位和运作优化；90年代，物流强调客户关系和企业延伸；进入21世纪，物流强调的是供应链整合管理^②。就物流思想的发展历程来看，几乎每一个阶段与当时的时代背景和企业经营环境都密切相关。

当商业环境的变化迫使企业更加关注物流运作时，对企业物流绩效的评价就不可避免。当前，在世界范围内，商业环境的变化表现为三种趋势：全球化、信息化、生产和消费模式多样化。首先，物流对于那些试图有效运作全球商业网络的公司来说是很关键的。具体地讲，物流的职能是提供时间和空间效用，使得原材料在地域分布广泛的生产设施之间合理移动，以及把产成品输送到全球消费者手中。时间和空间效用使得全球性的规模经济和范围经济成为可能，并强化了公司提供无缝链接型的高水平客户服务的能力。物流在确立全球竞争优势的过程中表现出来的重要性，说明它在全球运营的资源配置和协调中应该发挥一个核心作用。其次，信息技术的发展大大提升了商业运营效率，降低了交易费用，同时催生了“无店铺销售”、“无纸化办公”、“虚拟企业”等网络经济的现象。但是，物流作为物化的实体经济的一部分，并没有被“虚拟化”，相反，还因为其不可或缺性和绩效改善的相对滞后，而受到更多的关注。最后，生产和消费模式多样化，突出的特点是生产柔性化，消费个性化。为了完成生产和消费模式的转换，物流作为连接生产与消费的中间网路，自然需要首先做出变化。那么，随之而来的问题就是物流应该怎么变、变成什么样子等，要回答这些问题必须对物流绩效进行有效的评估。根据全球著名咨询商罗兰贝格公司的判断，事实上，很少有哪一个商业领域像物流一样，被如此广泛和频

① 郭跃：《关于我国物流发展过程中几个问题的思考》，载《中国流通经济》2002年第5期。

② McGinnis, Michael A., Sylvia K. Boltic and C. M. Kochunny, "Trends in logistics thought: An empirical study", *Journal of Business Logistics* 15 (2), 1994.