

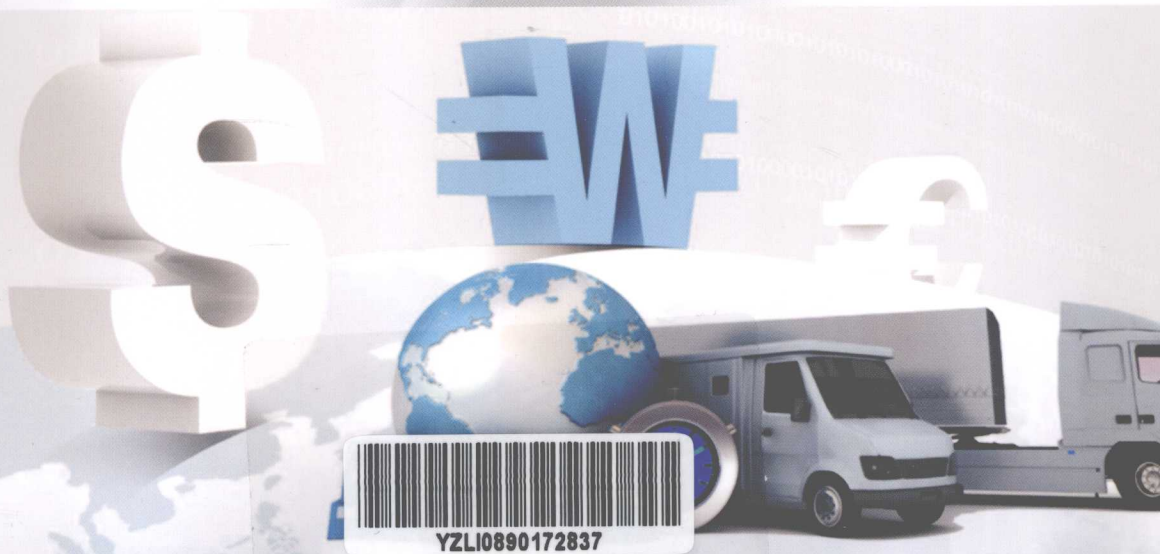
全国高职高专经济管理类“十二五”规划理论与实践结合型系列教材

校企合作优秀教材

物流成本管理实务

WULIU CHENGBEN GUANLI SHIWU

许彤 秦建玲 何勇 等编著



YZLI0890172837



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

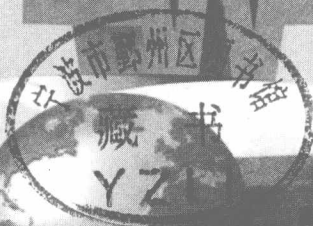
全国高职高专经济管理类“十二五”规划理论与实践结合型系列教材

校企合作优秀教材

物流成本管理实务

WULIU CHENGBEN GUANLI SHIWU

编著 许 彤 秦建玲 何 勇 吴晓志
邓冬梅 吴爱萍 裴小妮



YZLI0890172837



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

中国·武汉

内 容 提 要

本书以“三分管、七分算”的指导思想设计教学内容,突出培养学生计算物流成本的能力。全书共分为6个项目20个工作任务,主要内容包括认知物流成本管理、物流成本核算的程序与方法、企业物流功能成本的计算与管理技术、企业物流成本管理、物流成本控制管理、物流企业纳税筹划等。

本书有效地将项目任务所需的理论知识和职业活动的操作技能贯穿于教学内容中,培养学生独立运用专业知识发现问题、分析问题、解决问题的思维方式,进一步提高学生的岗位职业能力。

本书可以作为高职高专院校物流管理专业及相关专业的教学用书,也可作为各层次成人教育和企业培训的教学参考用书,也适合于作为广大物流工程从业人员的自学读物。同时,本书对参加物流职业技能大赛的教师和学生具有较高的参考价值。

图书在版编目(CIP)数据

物流成本管理实务/许 彤 秦建玲 等编著. —武汉:华中科技大学出版社,2013.3
ISBN 978-7-5609-8710-1

I. 物… II. ①许… ②秦… III. 物流-成本管理-高等职业教育-教材 IV. F253.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 030463 号

物流成本管理实务

许 彤 秦建玲 等编著

策划编辑:张凌云

责任编辑:禹宏宇

封面设计:龙文装帧

责任校对:祝 菲

责任监印:张正林

出版发行:华中科技大学出版社(中国·武汉)

武昌喻家山 邮编:430074 电话:(027)81321915

录 排:华中科技大学惠友文印中心

印 刷:湖北新华印务有限公司

开 本:787 mm×1092 mm 1/16

印 张:10.25

字 数:256千字

版 次:2013年3月第1版第1次印刷

定 价:28.00元



本书若有印装质量问题,请向出版社营销中心调换
全国免费服务热线:400-6679-118 竭诚为您服务
版权所有 侵权必究

全国高职高专经济管理类“十二五”规划
理论与实践结合型系列教材·物流专业

编 委 会

顾 问:马士华

总 主 编:张良卫

副总主编:高新和 缪兴锋 李 东 符海青

编 委:(排名不分先后)

胡延华	颜汉军	黄本新	唐永洪
许 彤	方秀英	任永凯	刘钧炎
关善勇	罗国良	李超锋	麦 影
朱惠红	赖红清	吴春尚	黄 慧
叶建恒	刘武军	余 正	谢 飒

总 策 划:缪兴锋 高新和

总序

GENERAL PREFACE

进入 21 世纪以来,随着中国社会主义市场经济体系建立、世界经济一体化进程的加快和科学技术的飞速发展,物流产业作为国民经济中一个新兴的产业部门,将成为本世纪的重要产业和国民经济新的增长点。目前,物流作为提升市场核心竞争力的重要内容,其现代物流理念、先进的物流技术和现代物流模式已经被引入国家、地方经济建设中;许多市场意识敏锐的企业也把物流作为提升企业核心竞争力的重要手段,将现代物流管理方法融入企业的经营管理之中。

随着市场竞争日益激烈、用户需求的不确定性和个性化需求的增加,以及高新技术迅猛发展、产品生命周期缩短和产品结构越来越复杂,市场需要社会化、专业化、应用型人才帮助企业适应新的竞争环境。物流作为我国一个快速发展的行业,社会对物流专业的人才需求在逐年增加,据中国物流与采购联合会统计,物流专业人才已被列为我国 12 类紧缺人才之一,物流人才的年需求量为 600 余万人。统计显示,目前物流从业人员当中拥有大学及以上学历的仅占 21%,许多物流部门的管理人员都是半路出家,很少受过专业培训。今后一段时期,除储存、运输、配送、货运代理等领域的物流人才紧缺外,相关的系统化管理人才、懂得进出口贸易业务的专业操作人才、电子商务物流人才、掌握商品配送和资金周转及成本核算等相关知识和操作方法的国际性物流高级人才将更加受到追捧,物流管理专业的毕业生在物流企业、港口、海关、货运公司、商贸企业等方向就业前景良好。

为应对国际金融危机的影响,2009 年国务院通过的《物流业调整和振兴规划》中将物流业列为我国十大振兴产业之一,“加快物流人才培养”成为物流业振兴与发展的九大保证措施之一。规划指出,要加强物流人才需求预测和调查,制定科学的培养目标和规划,强化职业技能教育。《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010—2020 年)》提出大力发展职业教育,实行工学结合、校企合作、顶岗实习的人才培养模式的改革。《教育部财政部关于进一步推进“国家示范性高等职业院校建设计划”实施工作的通知》(教高[2010]8 号)提出要建立校企合作长效机制。

为了配合高等职业院校大力推行理论与实践相结合、校企合作的培养模式,结合物流行业发展的最新动态,华中科技大学出版社邀请了我国职业教育领域的专家、企业技术专家、企业人力资源专家 and 高职院校的骨干教师进行了有意义的探索——相关教材的编写。

华中科技大学出版社的这一探索,有以下三个特点。

第一,建立标准。标准是建立市场的基础上、建立在物流企业需求的基础上、建立在服务地方经济建设的基础上。在标准的基础上打造具有中国特色的高职高专物流教材。

第二,课程设置。针对专业所对应的职业领域,邀请相关企业的技术骨干、人力资源管理者及行业著名专家和院校骨干教师,通过访谈、问卷和研讨,由企业技术骨干和人力资源管理者提出职业工作岗位对技能型人才在技能、知识和素质方面的要求,结合目前我国高职教育的现状,

共同分析、讨论课程设置存在的问题,通过科学合理的调整、增删,确定课程门类及其教学内容。

第三,教学模式。针对高职教育对象的智力特点,积极探讨提高教学质量的有效途径,采用理论与实践进行结合的项目式的引导模式,引入能够激发学习兴趣、贴近职业实践的工作任务,将项目教学作为提高教学质量、培养学生能力的主要教学方法,把适度够用的理论知识按照工作过程来梳理、编排,以促进符合职业教育规律的新的教学模式的建立。

在此基础上,华中科技大学出版社组织出版了这套规划教材。我始终欣喜地关注着这套教材的规划、组织和编写。华中科技大学出版社敢于探索、积极创新的精神,应该大力提倡。我很乐意将这套教材介绍给读者,衷心希望这套教材能在相关课程的教学发挥积极作用,并得到读者的青睐。我也相信,这套教材在使用的过程中,通过教学实践的检验和实际问题的解决,能够不断得到改进、完善和提高。

马士华 教授

2012年8月

前言

PREFACE

物流成本管理是物流管理中一个十分重要的内容。在宏观上,物流成本管理对国家经济、区域经济和城市经济中经济结构的整合、经济效率的提升和产业竞争力的改善都具有重要的作用;在微观上,物流成本管理为企业提供高效、低成本的服务,对促进企业形成核心竞争力能起到重要的作用。

“物流成本管理”课程是物流管理专业的专业课程。其目标是通过本课程的学习,使学生加深对物流成本管理理论的基础知识、理论结构及实务操作等知识的认识,了解当前相关的物流成本管理理论,掌握基本的物流成本管理方法。本书以“三分管、七分算”为指导思想来设计教学内容,突出培养学生计算物流成本的能力。本书运用物流成本知识,遵循从简单到复杂、从低级到高级、从局部到整体、从浅层到深层、从分支到系统的基本理念,分别解决一个物流作业单元、一件物流产品、一个物流班组、一个物流客户、一个物流分支机构、生产企业物流、第三方物流和物流中心的成本控制的工艺设计及路径设计等问题,符合学生的认知规律,更符合高职教育的改革思路,同时也是企业需求的体现。

本书采取项目化教学法进行教学设计,鼓励积极主动、勇于探索的自主学习方式,特别注重培养学生的职业能力。老师在实施教学时,要求课堂教学与现场教学相结合,课内项目训练与综合实训相结合,通过任务驱动,学、练同步,做到理论与实践一体化。本书不是按理论知识体系组织教学的,而是紧紧围绕各任务目标与综合项目组织教学,通过项目分解和提炼,以项目学习来实现知识目标和能力目标。

本书共分6个教学项目,由中山职业技术学院许彤老师、广东职业技术学院秦建玲老师、桂林航天工业学院何勇老师担任主编,由中山职业技术学院吴晓志老师、广东食品药品职业学院邓冬梅老师、肇庆科技职业技术学院吴爱萍老师和广州科技贸易职业学院裴小妮老师担任副主编。另外,广州和笙富物流有限公司总经理冯展培、广州市宏峰物流有限公司总经理张晶林也为本书的编写提出了宝贵的建议。

本书的编写参阅了许多国内外专家学者的相关研究成果,在此表示诚挚的感谢!由于编者水平有限,本书难免存在不足之处,恳请广大读者和同行提出宝贵的意见!

编者

2012年11月

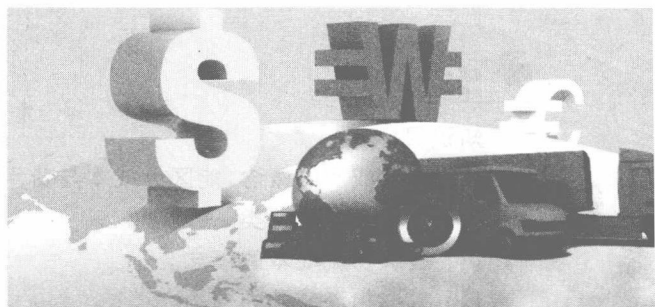
目录

CONTENTS

项目一 认知物流成本管理	1
任务一 认知物流成本	2
任务二 认知物流成本管理	13
项目二 物流成本核算的程序与方法	21
任务一 通过财务成本方法计算物流成本	22
任务二 通过作业成本法计算物流成本	35
项目三 企业物流功能成本的计算与管理技术	49
任务一 运输成本的核算与管理	50
任务二 仓储成本的核算与管理	58
任务三 配送成本的核算与管理	60
任务四 包装成本的核算与管理	65
任务五 装卸搬运成本的核算与管理	72
任务六 流通加工成本的核算与管理	76
项目四 企业物流成本管理	87
任务一 采购物流成本管理	88
任务二 生产物流成本管理	97
任务三 销售与逆向物流成本管理	104
项目五 物流成本控制管理	113
任务一 物流标准成本与目标成本	114
任务二 物流成本预算	116
任务三 物流成本控制	123
任务四 物流成本绩效评价	126
项目六 物流企业纳税筹划	133
任务一 物流企业相关税种	134
任务二 物流企业纳税筹划	139
任务三 物流企业纳税筹划案例分析	143
参考文献	151

项目一

认知物流成本管理



WULIU CHENGBEN
GUANLI SHIWU

项目引导

物流成本运营与物流成本管理已成为企业扩大市场、降低成本、增加利润、获取竞争优势的关键因素,但目前我国的物流成本管理还处于认知、起步阶段。本项目单元将在正确认识物流成本和物流成本管理概念的基础上,对物流成本的特征和影响因素等进行分析。

【关键词】

成本 物流成本 费用 成本分类 物流成本管理

任务一 认知物流成本

任务目标

知识目标

- (1) 掌握成本的概念,能区分成本与费用概念的不同。
- (2) 掌握成本的分类。
- (3) 理解物流成本的概念。
- (4) 掌握物流成本的分类。

能力目标

能够构建物流成本基本框架体系。

任务导入

物流被誉为企业的“第三利润源”,物流成本管理是影响这一利润能否实现的重要因素。根据中国仓储协会在 2005 年所做的一项调查显示,我国有 45.3% 的企业面临着物流成本过高的压力,2011 年的调查显示,这个数据有增无减。截至 2011 年底,我国海关信息化管理系统的先进性已经超过了美国,我国高速公路里程数全球排名第二……可是为什么我国的物流成本还是居高不下呢?

我国的物流成本居高不下的原因有很多,其中有以下几个主要原因。一是我国的物流企业多数是由传统的仓储和运输企业转变而来的,它们的服务方式比较原始和单一,技术装备和管理手段也比较落后,而且没有一个合理的运输体系,造成汽车的空驶率过高。二是我国的物流基础建设也缺乏合理的统筹规划,内陆交通运输设施数量少且发展缓慢,特别是集装箱运输中转站发展较慢。例如,我国内地 70% 左右的进出口货物是由内地以散杂货形式集中运到香港再拼箱,或拆箱后以散杂货形式运到内地,这些都提高了物流成本。三是我国物流行业存在着各自为政的物流建设现象,我国的物流企业数量繁多,但质量普遍不高,物流业务流程也普遍不完善,因此加大了一些企业的物流成本。

企业必须加强物流成本管理。例如,要明确物流成本的构成与归属、确定科学的计算方法、完善适合企业实际的管理模式、建立物流成本数据库、对物流系统进行分析等,以达到提高综合管理水平、降低物流成本的作用。

通过查找相关资料,了解我国企业物流成本的现状,并思考我国物流企业应采取哪些策略降低物流成本。

知识储备

一、成本的含义

(一) 成本的概念

现代成本会计学中是这样定义成本的:特定会计主体为达到其特定目的或目标而发生的可以用货币计量的代价。

从马克思主义理论上说,产品成本就是 C 与 V 之和,即以货币表现的为制造产品而耗费的物化劳动(C)和活劳动中必要劳动的价值(V)之和,这样定义的成本可称为理论成本。在实际工作中,一般是很难确定这种纯粹的 $C+V$ 理论成本的,它只能是一个理论值。在我国会计实务中,由国家统一制定了成本开支范围,由这样的开支范围确定的成本称为现实成本,即产品成本。

我国现行财务制度规定,产品成本开支范围包括以下各项:

- (1) 为制造产品而消耗的原材料、辅助材料、外购半成品及燃料等费用;
- (2) 为制造产品而耗用的动力费;
- (3) 支付给生产人员的职工薪酬;
- (4) 生产性固定资产折旧费、租赁费(不包括融资租赁费)、修理费和周转材料的摊销等费用;
- (5) 因生产原因发生的废品损失,以及季节性和修理期间的停工损失;
- (6) 为组织和管理生产而支付的办公费、取暖费、水电费、差旅费,以及保险费、设计制图费、试验检验费和劳动保护费等。

【思考】

某服装厂本月发生如下费用:

- (1) 加工服装发生费用 85 000 元;
- (2) 车间设备因修理停工,发生停工损失 2 000 元;
- (3) 支付滞纳金 1 000 元;
- (4) 购入固定资产支付 20 000 元。

请问:

- (1) 本月发生的费用中,哪些应列入成本,哪些不应列入成本?
- (2) 上述应计入产品成本的费用为多少?

在实际工作中,随着经济的发展和竞争的加剧,社会分工越来越细化和专业化,成本管理不断地在商品生产和商品流通的各个领域渗透,成本概念的内涵也在不断地发生变化。由于成本要满足管理的需要,使得成本的实际内容已不仅仅是理论上的 $C+V$ 了。例如,对于一些不形成产品价值的损失性支出(如废品损失、停工损失等)和生产过程中的特殊消耗(如税金等),出于经济核算的需要,也要将其列入产品成本中。

为了加强对成本的管理,防止滥用成本,成本开支范围是以产品成本的实质为基础的。同

时,考虑到企业经济核算和生产消耗的要求,把一部分与产品价值无关的费用也列入产品成本中,这样有助于充分发挥成本在加强企业生产经营管理和经济核算上的积极作用。

以上所研究的成本主要是成本的一般含义及产品成本。事实上,产品成本属于成本,但成本并不等同于产品成本。随着现代成本会计的发展,出现了许多新的成本概念。这标志着人们对成本认识的不断加深,成本理论也在不断充实和完善,从而为成本更适应现代企业管理的需要开辟了新的途径。从产品外延上看,成本概念不再局限于马克思主义理论所说的产品成本。美国会计学会对成本下的定义是:成本是为一定的目的而付出的(或可能付出的)用货币测定的价值牺牲。这个定义的外延相当广泛,远远超出了传统的成本概念的范围。根据这个定义,只要为不同的目的而付出的价值牺牲就可以形成不同的成本概念。例如,开发成本、设计成本、采购成本、运输成本和存货成本等;为进行经营预测和决策而应用的变动成本、固定成本、边际成本和机会成本等;为控制考核而应用的可控成本、不可控成本、标准成本和责任成本等。

(二) 成本与费用

成本与费用是一组既有联系又有区别的概念。成本是指生产某种产品、完成某个项目或做成某件事情的代价,即发生的消耗总和,它是对象化的费用。费用是指企业在获取当期收入的过程中,对企业所拥有的或所控制的资产的消耗,它是会计期间与收入相配比的成本。

在财务会计中,成本可以分为未耗成本与已耗成本两大类。未耗成本是指可在未来的会计期间产生收益的支出,此类成本在资产表上被列为资产项目,如设备、存货及应收账款等。已耗成本是指本会计期间内已经消耗,并且在未来会计期间不会创造收益的支出。这类成本又可分为费用和损失。前者在损益表上被列为当期收益的减项,如已销产品的生产成本及各项期间费用等;后者则因无相应利益的产生,而在损益表上被列为营业外支出等项目,如火灾、水灾等自然灾害造成的损失等。总的来说,费用是成本的基础,没有发生费用就不会形成成本。按对象归集的费用构成了成本,其发生期与补偿期并非完全一致;而不属于对象化的费用则可按发生期归集,由同期收入补偿。

(三) 产品成本与生产费用

产品成本与生产费用也是一组既有紧密联系,又有一定区别的概念。

所谓产品成本是指企业为生产一定种类、一定数量的产品而发生的各项生产费用的总合。产品成本也称为产品生产成本或产品制造成本。

生产费用是指企业在一定时期内生产产品和提供劳务过程中发生的各种耗费。生产费用的概念表述中不包括期间费用。生产费用和期间费用都是企业生产经营过程中发生的耗费,可以将企业的生产费用和期间费用合称为生产经营费用,只有生产费用计入产品成本。生产费用和产品成本在经济内容上是完全一致的。一定时期的生产费用是计算产品成本的基础;产品成本是对象化的生产费用。它们的区别在于:生产费用与一定会计期间相联系,而产品成本则与一定种类和数量的产品相联系。在一定的会计期间内,一个企业的生产费用总额与其完工产品总额不一定相等。

二、成本的分类

为了加强成本管理,寻求进一步降低成本的途径,物资生产部门的成本应按不同的标准加以分类。

（一）按成本的经济用途分类

按经济用途来分类,成本可分为制造成本和非制造成本两大类。

1. 制造成本

制造成本是指产品在制造的过程中发生的各项成本,具体包括以下一些内容。

(1) 直接材料 直接材料是指直接用于产品生产、构成产品实体的原料、主要材料,以及有助于产品形成的辅助材料等。例如,食品厂生产的饼干,所用的面粉就是构成其实体的原料,所用的白糖、鸡蛋、奶油等,就是有助于产品形成的辅助材料。

(2) 直接人工 直接人工是指在生产过程中直接参加产品生产的工人的工资、奖金和各种津贴,以及按规定提取的职工福利费等。

(3) 制造费用 制造费用是指在车间范围内,为组织和管理生产而发生的各项间接费用。按经济用途分类,制造成本包含的各个项目也称为成本项目。成本项目由会计制度统一规定,但企业也可在此基础上根据本企业的生产特点适当增减。例如,工艺用燃料和动力,当它们耗用额不大时,可将工艺用燃料费并入“直接材料”,将工艺用动力费并入“制造费用”,但数额较大时,应增设“燃料及动力”成本项目单独进行反映。再如,废品损失,其在成本中所占比例较大时,也可增设“废品损失”成本项目,以便于重点核算和管理。

2. 非制造成本

非制造成本是指不能计入产品生产成本的各项费用,它是直接计入当期损益的费用。非制造成本具体包括以下一些内容。

(1) 销售费用 销售费用是指企业在销售产品过程中发生的各项费用,以及专设销售机构人员的薪酬和其他费用。

(2) 管理费用 管理费用是指企业行政管理部门为组织和管理生产而发生的各项费用。

(3) 财务费用 财务费用是指企业在筹资等财务活动中发生的费用。

成本按经济用途分类是最基本的分类。此分类的意义在于分清哪些费用可以计入制造成本,哪些费用不应计入制造成本而应直接计入当期损益。这对正确地进行产品成本核算和确定损益具有重要意义。

（二）按成本和特定产品的关系分类

按成本和特定产品的关系来分类,成本可分为直接成本和间接成本。

1. 直接成本

直接成本是指直接为某种特定产品所消耗,可以直接计入某种产品耗费的成本,如直接材料和直接人工费用等。

2. 间接成本

间接成本是指与某一特定产品没有直接联系,需要采用一定的分配标准在各种(类)产品之间进行分配后计入各种产品耗费的成本,如制造费用等。

直接成本和间接成本不是截然分开的。例如,直接材料在一般情况下为直接成本;但当几种产品共同耗用同一种材料时,其材料成本就需按一定标准在几种产品之间进行分配,此时直接材料就不是直接成本,而是间接成本了。

成本划分为直接成本和间接成本后,直接成本可根据原始凭证直接计入某种产品成本;间接成本则需采用科学、合理的分配标准将其在各种产品之间进行分配,否则会影响成本计算的

正确性。因此,这种分类对于正确、及时地计算各种产品成本具有重要意义。

(三) 按成本与收入配合的时间不同分类

按成本与收入配合的时间不同来分类,成本可分为产品成本和期间成本。

1. 产品成本

产品成本是指同产品生产有着直接联系的成本,也称为制造成本。从时间上来看,本期投产的产品成本,不一定等于本期完工的产品成本;而本期完工的产品成本,又不一定等于本期的销售成本。因此,成本的发生时间和成本与收入配比的时间往往不同步,这一点从如下等式中可以看出:

期初在产品成本+本期投产产品成本-期末在产品成本=本期完工产品成本

期初库存产品成本+本期完工入库产品成本-期末库存产品成本=本期销售产品成本

由此可见,与销售收入配比的本期销售成本,并不一定是本期投产的产品成本。也就是说本期销售的产品成本,可能既包括本期投产所发生的成本,又包括期初未售的库存产品成本,而本期投产并完工的产品在本期末全部销售的部分不包括在本期的销售产品成本内,这一部分留存于期末存货成本之中。换言之,当期投产所发生的成本,不一定全部计入当期损益。

2. 期间成本

期间成本也称为非制造成本,它是指与一定期间相联系,从某一会计期间的销售收入中扣除,不计入产品成本,而直接计入当期损益的本期成本。与产品成本相反,期间成本的发生时间与其计入损益的时间是同步的。

产品成本与期间成本的划分,可以分清为制造产品而发生的制造成本与为生产经营管理所发生的期间成本之间的界限,这样既有利于按会计制度规定的成本开支范围来正确计算产品成本,又简化了成本计算,同时也为成本预测和决策提供了有用的信息。

【思考】

1) 产品销售成本大于完工入库产品成本时,意味着什么?

2) 如果单位成本不变,依据下述情况:

① 本期投产产品成本为 10 000 元;

② 本期完工产品成本为 12 000 元;

③ 本期销售产品成本为 13 000 元。

请分析:

(1) ②与①的差额受什么因素影响? 其影响数额为多少?

(2) ③与②的差额又受什么因素影响? 其影响数额为多少?

(四) 按成本与产量的关系分类

按成本与产量的关系来分类,成本可分为变动成本、固定成本与混合成本。

1. 变动成本

变动成本是指成本总额随产品产量的增减而成正比例升降,但单位成本额却不变的成本,如直接材料、计件工资等。

2. 固定成本

固定成本是指成本总额在一定期间的相关产量范围内,不随产品产量的增减而变动,但单位成本却随产品产量的增减变化而成反比例变动的成本,如管理人员工资、固定资产折旧费和

办公场所费用等。

3. 混合成本

混合成本兼有固定成本和变动成本两种形态,其发生额虽受业务量变动的影响,但其变动幅度不与业务量的变动保持严格的比例关系,这种成本称为混合成本。混合成本又可分为以下两种情况。

(1) 半变动成本 其特点是通常有一个成本初始值(基数),类似固定成本,在这个基础上,业务量增加,成本也会相应增加,又类似变动成本,如图 1-1 所示。

(2) 半固定成本 其特点是成本在一定业务量范围内,其发生额是固定的,但业务量超过一定的限度,其发生额就会跳跃上升,然后固定,再跳跃上升,再固定,依此类推。此种成本也称为阶梯成本,如图 1-2 所示。

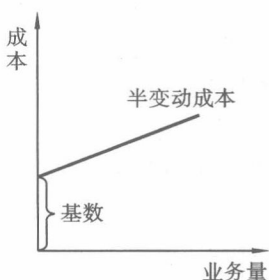


图 1-1 半变动成本

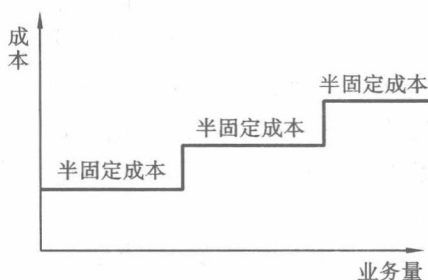


图 1-2 半固定成本

混合成本可按一定的方法分解为变动成本和固定成本,因此,按成本与产量的关系来分类,在某种程度上只有变动成本和固定成本两类。

这种成本分类的意义在于寻求成本降低的途径。单位变动成本的升降与产量的变化是没有关系的,若要降低单位变动成本,应通过改善管理、提高科技水平,从而降低消耗来实现。固定成本则不同,虽然固定成本总额并不随产量变动而变动,但就单位产品来说,如果产量增加,每件产品分摊的固定成本就减少。可见,降低单位产品的固定成本,应通过控制固定成本总额和提高产量来实现。

(五) 按成本的可控性分类

按成本的可控性来分类,成本可分为可控成本和不可控成本。

1. 可控成本

可控成本是指能被一个责任单位的行为所制约,并受其工作好坏影响的成本。责任单位可能是某一个部门,也可能是某一个单位或某个人。

2. 不可控成本

不可控成本是指成本的发生不能被某个责任单位的行为所制约,也不受其工作好坏影响的成本。

成本是否可控,应从权责上加以划分。成本的发生都是人为造成的,无论是物化劳动消耗还是活劳动消耗都是如此。从这一点来说,成本都是可控的,没有真正意义上的不可控成本。所谓不可控成本,只是从权责划分上不属于某一责任单位所能控制的成本。例如,机器设备的保险费,从产品生产车间来看,它是不可控成本;而对于负责企业保险业务的责任单位来说,它

则是可控成本。

成本的可控程度,应从成本发生的时间上加以确定。例如,在产品的设计阶段,成本处于预测、决策和计划阶段,即成本尚未发生,该阶段的成本基本上都是可控的;在产品的生产过程中,成本逐渐形成,也无所谓可控与不可控,这个阶段的成本控制主要是对形成的成本进行分析和考核,查明成本的升降原因,确定责任归属,寻求降低成本的途径。

成本分为可控与不可控成本,其主要意义在于明确成本责任,评价或考核责任单位的工作业绩,使其增强成本意识,同时积极采取有效措施,消除不利因素影响,促使可控成本不断下降。

三、物流成本的含义

关于物流成本的概念,目前没有统一的说法。基础性物流国家标准《企业物流成本构成与计算》(GB/T 20523—2006),于2007年5月1日起正式实施。该标准规定,物流成本是指物流活动中所消耗的物化劳动和活劳动价值的货币表现,即产品在运输、储存、配送、包装、装卸搬运、流通加工、物流信息和物流管理等过程中所耗费的人力、物力和财力的总和,以及与存货有关的流动资金占用成本、存货风险成本和存货保险成本。其中与存货有关的资金占用成本包括负债融资所发生的利息支出(显性成本)和占用自有资金所产生的机会成本(隐性成本)两部分的内容。

在这里,物流成本包括以下两部分内容:一是物流功能成本,它体现的是物流运作过程中所发生的各项成本支出;二是存货相关成本,它体现的是产品被锁闭在物流环节,从而导致事实上被企业所占用的资金,以及存货在物流活动过程中所发生的风险损失和防止损失所支付的投保费用。这种物流成本分类的优点在于指出了物流成本改善的方向,即减少存货在物流环节的耽搁及停滞,降低资金占用成本,降低风险损失。而物流功能成本由于受物流极限条件的约束,只是物流成本改善的次优选择。

物流成本和产品成本一样,都是特定对象的耗费。成本是针对一定的产出物归集计算的,这个产出物称为成本计算对象,它可以是一件产品或一项服务(活动)。广义的费用是指资产的耗费,是一切资产耗费,它强调耗费,而不是被“谁”耗费;狭义的费用则仅指为取得营业收入而发生的耗费,即生产经营中的耗费,它强调与特定会计期间收入配比的耗费。国际会计准则、中国企业会计准则、美国公认会计原则和日本公认会计原则等,采用的都是狭义的费用概念。

产品成本总是针对某一特定产品而言的。在产品成本归集和计算的过程中,对于与特定产品相关的支出计入产品成本;对于不能经济合理地归属于特定产品的支出,如办公费、广告费和利息支出等,只能在发生当期计入期间费用。

与成本的概念类似,物流成本总是针对特定的物流活动而言的。在企业进行物流活动过程中,凡是与物流活动直接相关的支出计入物流成本;对于不能经济合理地归属于物流活动的支出,如物流企业财务部门及人事部门的人员费、办公费和银行手续费等,不能计入物流成本,只能将其理解为企业在物流管理和运营过程中发生的费用。

四、物流成本的构成

按所处领域的不同,企业物流成本可分为生产制造企业物流成本、商品流通企业物流成本和物流企业物流成本,这三者都是微观意义上的物流成本。其中,生产制造企业和商品流通企业物流成本又称为货主企业物流成本。

生产制造企业的物流成本贯穿于供应、生产、销售、回收和废弃物等物流全过程。与生产制造企业相比,商品流通企业的经营活动比较简单,它以购进、储存和销售活动为主,不涉及复杂的生产过程。物流企业是专业性提供物流服务的企业。根据为企业提供服务的类型,可将其分为以下两类:一类是提供功能性物流服务的物流企业,这类企业一般只提供一项或几项主要的物流服务功能,如仓储服务、运输服务和装卸搬运服务等;另一类是提供一体化物流服务的第三方物流企业,这类企业能够提供综合性的物流服务。无论是哪种类型的物流企业,其在运营过程中发生的各项费用支出,都不能简单地一概定为物流成本,而应按物流成本的定义及内涵进行分离和计算。

尽管不同类型的企业在经营目的及经营领域和范围方面有很大的差异,但就物流成本构成的主要内容而言却是大同小异的。尤其是从物流功能角度来看物流成本的构成内容,对不同类型的企业来说,其物流成本的构成基本是趋同的。按照国家标准 GB/T 20523—2006《企业物流成本构成与计算》的规定,企业物流成本的构成包括企业物流成本项目构成、企业物流成本范围构成和企业物流成本支付形态构成三种类型,如表 1-1 所示。

表 1-1 企业物流成本构成表

企业物流成本的构成类型	具体分类	
企业物流成本项目构成	物流功能成本	运输成本
		仓储成本
		配送成本
		包装成本
		装卸搬运成本
		流通加工成本
		物流信息成本
		物流管理成本
	存货相关成本	流动资金占用成本
		存货风险成本
		存货保险成本
企业物流成本范围构成	供应物流成本	
	企业内物流成本	
	销售物流成本	
	回收物流成本	
	废弃物物流成本	
企业物流成本支付形态构成	自营物流成本	材料费
		人工费
		维护费
		一般经费
		特别经费
	委托物流成本	