



高职高专工学结合课程改革规划教材

交通职业教育教学指导委员会  
交通运输管理专业指导委员会

组织编写

# 物流成本管理

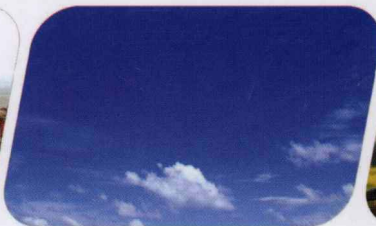
(物流管理专业用)

(第二版)

武 钧 主 编  
王三刚 副主编  
贾春雷 主 审



本书特邀内蒙古呼运集团有限公司王三刚担任副主编



人民交通出版社  
China Communications Press

高职高专工学结合课程改革规划教材

交通职业教育教学指导委员会  
交通运输管理专业指导委员会

组织编写

Wuliu Chengben Guanli

# 物流成本管理

(第二版)

(物流管理专业用)

主 编 武 钧

副主编 王三刚

主 审 贾春雷

人民交通出版社

## 内 容 提 要

本书是高职高专工学结合课程改革规划教材,是在各高等职业院校积极践行和创新先进职业教育思想和理念,深入推进“校企合作、工学结合”人才培养模式的大背景下,由交通职业教育教学指导委员会交通运输管理专业指导委员会根据新的教学标准和课程标准组织编写而成。

本书以对读者的综合职业能力培养为主线,紧密结合当今社会物流成本管理领域的实践,根据物流行业的特点进行编写,重点介绍物流成本核算、分析、预算、控制、绩效评价的基本理论与方法,并按照物流过程的主要环节,介绍运输、仓储、配送、包装、装卸搬运和流通加工等物流成本管理的内容。

本书可作为高等学校物流工程专业、物流管理专业、工业工程专业、会计学专业等高职高专、本科生的教材或教学参考书,也可作为工商企业物流管理人员、物流企业经营管理人员的工作指南或手册,还可作为企业培训高级物流管理和运作人员的培训教材。

### 图书在版编目(CIP)数据

物流成本管理/武钧主编.—2版.—北京:人民交通出版社,2012.7

高职高专工学结合课程改革规划教材

ISBN 978-7-114-09913-7

I. ①物… II. ①武… 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(2012)第144889号

高职高专工学结合课程改革规划教材

书 名: 物流成本管理(第二版)

著 者: 武 钧

责任编辑: 任雪莲 富砚博

出版发行: 人民交通出版社

地 址: (100011)北京市朝阳区安定门外外馆斜街3号

网 址: <http://www.ccpres.com.cn>

销售电话: (010)59757969, 59757973

总 经 销: 人民交通出版社发行部

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京鑫正大印刷有限公司

开 本: 787×1092 1/16

印 张: 15

字 数: 341千

版 次: 2007年9月 第1版

2012年7月 第2版

印 次: 2012年7月 第2版 第1次印刷 总第3次印刷

书 号: ISBN 978-7-114-09913-7

印 数: 6001-9000册

定 价: 39.00元

(有印刷、装订质量问题的图书由本社负责调换)

## 高职高专工学结合课程改革规划教材

# 编审委员会

主任:鲍贤俊(上海交通职业技术学院)

副主任:施建年(北京交通运输职业学院)

专家:(按姓氏笔画排序)

孔祥法(上海世纪出版股份有限公司物流中心) 刘念(深圳职业技术学院)  
严南南(上海海事大学高等技术学院) 杨志刚(上海海事大学交通运输学院)  
逢诗铭(招商局物流集团易通公司) 贾春雷(内蒙古大学交通职业技术学院)  
顾丽亚(上海海事大学交通运输学院) 黄君麟(云南交通职业技术学院)  
薛威(天津交通职业学院)

委员:(按姓氏笔画排序)

毛晓辉(山西交通职业技术学院) 石小平(湖北交通职业技术学院)  
刘德武(四川交通职业技术学院) 向吉英(深圳职业技术学院)  
孙守成(武汉交通职业学院) 曲学军(吉林交通职业技术学院)  
朱亚琪(青海交通职业技术学院) 祁洪祥(南京交通职业技术学院)  
许小宁(云南交通职业技术学院) 严石林(湖北交通职业技术学院)  
吴吉明(福建船政交通职业学院) 吴毅洲(广东交通职业技术学院)  
李建丽(河南交通职业技术学院) 李艳琴(浙江交通职业技术学院)  
肖坤斌(湖南交通职业技术学院) 武钧(内蒙古大学交通职业技术学院)  
范爱理(安徽交通职业技术学院) 赵继新(广西交通职业技术学院)  
郝晓东(上海交通职业技术学院) 袁炎清(广州航海高等专科学校)  
阎叶琛(陕西交通职业技术学院) 黄浩(江西交通职业技术学院)  
黄碧蓉(云南交通职业技术学院) 程一飞(上海交通职业技术学院)  
楼伯良(上海交通职业技术学院) 谭任绩(湖南交通职业技术学院)

秘书:

任雪莲(人民交通出版社)

# 序

为了适应我国高职高专教育发展及其对教育改革和教材建设的需要,在全国交通职业教育教学指导委员会的指导下,根据2011年颁布的交通运输类主干专业《物流管理专业教学标准与课程标准》(适应于高等职业教育),我们组织从事高职高专教学第一线的优秀教师和企业专家合作编写物流管理专业系列教材(第二版),其中部分作者来自国家级示范性职业院校。

为了做好此项工作,2011年8月5~8日在青海省西宁市召开了全国交通教育交通运输管理专业指导委员会工作扩大会议,启动了新一轮规划教材的建设工作,邀请物流企业的专家共同参与教材建设(原则上要求副主编由企业专家担任),采取主编负责制。为了保证本套教材的出版质量,我们在全中国范围内选聘成立“高职高专工学结合课程改革规划教材编审委员会”,确定了编写5门核心课程和12门专门化方向课程的教材主编、副主编和参编。2011年9月23~25日在北京召开了由全国交通教育交通运输管理专业指导委员会主办、人民交通出版社承办的高职物流管理专业教材编写大纲审定会议,编审委员会审议通过了17种教材的编写大纲以及具体编写进度要求。2012年3月23日、5月4日、5月5日在上海分三批对17种教材进行了审稿、定稿。本套教材按照“任务引领、项目驱动、能力为本”的原则编写,突出应用性、针对性和实践性的特点,并重组系列教材结构,力求反映高职高专课程和教学内容体系改革方向,反映当前物流企业的新理念、新技术、新工艺和新方法,注重理论知识的应用和实践技能的培养,在兼顾理论和实践内容的同时,避免片面强调理论知识的系统性,理论知识以应用为目的,以必需、够用为尺度,尽量体现科学性、先进性和广泛性,以利于学生综合素质的形成和科学思维方式与创新能力的培养。

本套教材包括:《物流信息技术应用》、《运输管理实务》、《仓储管理实务》、《物流市场营销技术》、《供应链管理实务》5门专业核心课程教材,《集装箱运输实务》、《货物配送实务》、《国际货运代理》、《物料采购与供应管理》等12门专门化方向课程教材。突出以就业为导向、以企业工作需求为出发点的职业教育特色。在内容上,注重与岗位实际要求紧密结合,与职业资格标准紧密结合;在形式上,配套提供多媒体教学课件,作为教材的配套资料挂到人民交通出版社网站供读者下载。既满足物流管理专业人才培养的需要,也可供物流企业管理和技术人员阅读,还可作为在职人员的培训教材。

交通职业教育教学指导委员会  
交通运输管理专业指导委员会  
2012年5月

## 第二版前言

# PREFACE

物流成本管理是指运用成本来管理物流。随着企业面对的市场竞争日趋激烈,加强物流成本管理、降低物流成本对于企业来说有着重要的意义。在全球化经济、供应链管理的时代,降低物流成本并不是改善物流系统的唯一目的,良好的客户服务水平在使整个供应链系统的总成本维持在一个较低水平的同时,能够提高客户的满意度,提升企业的竞争力。物流成本的研究不只是为了降低物流成本,更重要的是通过成本研究发现物流系统中存在的缺陷,从而改善物流系统的性能。

本书是高职高专工学结合、课程改革规划教材,是在各高等职业院校积极践行和创新先进职业教育思想和理念,深入推进“校企合作、工学结合”人才培养模式的大背景下,由交通职业教育教学指导委员会交通运输管理专业指导委员会根据新的教学标准和课程标准组织编写而成。

本书按照任务一项目的体例进行编排。根据物流行业的特点,介绍了物流成本核算、分析、预算、控制、绩效评价的基本理论和方法,按照物流过程的主要环节,介绍运输、仓储、配送、包装、装卸搬运和流通加工等活动的成本管理。全书共分 11 个任务,每个任务中安排了内容简介、先导案例、教学目标、教学方法等,任务后附有小结、思考练习及案例分析等。内容深入浅出,有助于提高学生的学习兴趣和学习效果。

本书由内蒙古大学交通职业技术学院武钧担任主编,内蒙古大学交通职业技术学院吕贞、内蒙古呼运集团王三刚担任副主编,内蒙古大学交通职业技术学院贾春雷为主审。具体分工为:

武钧编写任务一、任务二的项目三与项目四、任务四的项目一与项目二;吕贞编写任务三与任务四的项目三、项目四;南通航运职业技术学院朱霞编写任务五与任务七;内蒙古交通职业技术学院王平编写任务九与任务十;云南交通职业技术学院聂正林编写任务六与任务八;内蒙古大学交通职业技术学院菅美英编写任务二的项目一与项目二、任务十一;王三刚协助案例资料的收集与整理工作,全书由贾春雷审核。

本书在编写过程中借鉴、引用了大量的国内外文献,在此对作者表示真诚的感谢。由于编者水平有限,加之编写时间仓促,书中难免存在疏漏和不足之处,恳请广大同行和读者批评指正,以便修订时完善。

编者

2012 年 4 月

## 第一版前言

# PREFACE

进入 21 世纪,随着经济全球化的发展,物流业作为国民经济的动脉和基础产业起着愈来愈重要的作用,各级政府和企业都把发展物流业作为提高竞争能力和提高企业核心竞争力的重要手段。现代物流理念、先进的物流技术逐步引入到经济建设和企业经营管理之中。物流业作为一个独立的产业迅速崛起,同时也促进了物流教育的发展。为提高物流运作和管理水平,解决人才制约物流产业发展的瓶颈,加强国际物流、物流管理、仓储配送、物流运输、企业物流、物流营销、物流信息处理等技能型人才的培养,已是推动物流行业发展的关键。

为了实现人才培养目标,适应物流行业的发展要求,贯彻《国务院关于大力发展职业教育的决定》精神,培养面向生产、建设、服务和管理第一线需要的物流行业的高技能人才,推动课程建设与改革,加强教材建设,交通职业教育教学指导委员会交通运输管理专业指导委员会根据物流管理专业人才培养要求,组织全国交通职业技术学院的教师编写了物流管理专业规划教材,供高等职业院校物流管理及其相关专业教学使用。

本套教材全面、系统、科学地阐述了现代物流学的相关理论、方法和应用技术,突出以就业为导向,以能力为本位,以企业工作需求为出发点的职业教育特色,在内容上注重与岗位实际要求紧密结合,与职业资格标准紧密结合,体现了教材的科学性、系统性、应用性、前瞻性和通俗性。既满足了物流管理专业人才培养的需要,也可供物流企业管理和技术人员阅读,还可作为在职人员的培训教材。

《物流成本管理》是高职高专院校物流管理专业规划教材之一,内容包括:物流成本管理概述、物流成本构成及核算、物流成本预决策管理、物流成本控制、采购物流成本、仓储物流成本、物流运输成本、物流配送成本、客户服务及其他物流成本、物流信息系统成本管理、物流战略成本管理等。

参加本书编写工作的有:河南交通职业技术学院李建丽(编写第一、二、十一章)、郑文辉(编写第五、六章)、刘瑞红(编写第十章),四川交通职业技术学院吴秀林(编写第三章),内蒙古大学职业技术学院李春燕(编写第四章),山东交通职业学院陈祥义(编写第七、八章)、韩小霞(编写第九章)。全书由李建丽担任主编,陈祥义担任副主编,内蒙古大学职业技术学院贾春雷担任主审。

本套教材在编写过程中参阅和引用了国内外有关物流科学的论著和资料,无论在参考文献中是否列出,在此,对这些文献的作者和译者表示由衷的感谢和诚挚的谢意。由于作者水平有限,书中不妥之处在所难免,恳请专家和读者给予批评和指正。

交通职业教育教学指导委员会  
交通运输管理专业指导委员会

2007.5

# 目 录 CONTENTS

<b>任务一 物流成本管理认知</b> .....	1
项目一 物流成本认知 .....	2
项目二 物流成本管理的重要性 .....	6
项目三 物流成本管理的历史及发展 .....	7
项目四 物流成本管理的研究内容 .....	11
项目五 物流成本相关理论学说 .....	12
<b>任务二 物流成本核算</b> .....	19
项目一 物流成本核算的认知 .....	20
项目二 物流成本核算的一般方法 .....	26
项目三 隐性物流成本的核算 .....	34
项目四 企业物流成本核算中存在的主要问题 .....	36
<b>任务三 作业成本法在物流成本管理中的应用</b> .....	40
项目一 物流作业成本法认知 .....	41
项目二 物流作业成本法的实施 .....	48
<b>任务四 物流成本预算与控制</b> .....	62
项目一 物流成本预算认知 .....	63
项目二 物流成本预算编制方法 .....	64
项目三 物流成本控制认知 .....	68
项目四 物流成本控制的方法 .....	71
<b>任务五 运输成本管理</b> .....	88
项目一 运输成本认知 .....	89
项目二 运输成本核算 .....	94
项目三 运输成本控制及优化 .....	111
<b>任务六 仓储成本管理</b> .....	122
项目一 仓储成本的认知 .....	123
项目二 仓储成本核算 .....	126
项目三 仓储成本控制与优化 .....	129
<b>任务七 配送成本管理</b> .....	137
项目一 配送成本认知 .....	139
项目二 配送成本核算 .....	144
项目三 配送成本控制及优化 .....	149
<b>任务八 装卸搬运成本管理</b> .....	157



项目一	装卸搬运成本认知 .....	158
项目二	装卸搬运成本核算 .....	162
项目三	装卸搬运成本控制与优化 .....	164
<b>任务九</b>	<b>包装成本管理</b> .....	169
项目一	包装材料、包装机械与包装技术 .....	170
项目二	包装材料费的计算 .....	175
项目三	包装成本的控制与分析 .....	180
<b>任务十</b>	<b>流通加工成本管理</b> .....	187
项目一	流通加工成本的构成 .....	188
项目二	流通加工成本的计算 .....	191
项目三	流通加工成本分析与控制 .....	202
<b>任务十一</b>	<b>物流成本绩效评价</b> .....	210
项目一	物流成本绩效评价认知 .....	211
项目二	物流企业绩效评价的指标体系 .....	214
<b>参考文献</b>	.....	225

## 任务一

# 物流成本管理认知

### 内容简介

本任务首先介绍物流成本的概念、构成及其特征;然后重点介绍了物流成本管理的内容和重要意义,使读者明确物流成本管理的任务及其目的和重要性;随后简要介绍了物流成本管理在不同的国家或地区的不同发展情况,使读者基本了解物流成本的发展历程;最后介绍了与物流成本有关的理论学说,使读者深入了解对物流成本管理的有关研究。

### 教学目标

#### 1. 知识目标

- (1) 掌握物流成本的含义、物流成本特性、物流成本的构成;
- (2) 了解物流成本管理的起源与重要性及其相关理论。

#### 2. 技能目标

- (1) 能够运用所学物流成本知识对案例进行分析;
- (2) 具备应用物流成本管理理论指导实际企业物流成本管理的能力。

### 案例导入

#### 美国物流成本管理经验

据测算,美国每年的经济规模为10万亿美元,如果降低1%的成本,就相当于多出1000亿美元的效益。我国现在是1万亿美元的经济规模,如果降低1%的物流成本就等于增长了100亿美元的效益。美国的物流成本管理经验对我国物流业有重要启示。

美国物流成本占GDP的比重在20世纪90年代保持在11.4%~11.7%范围内,而进入20世纪最后10年,这一比重有了显著下降,由11%以上降到10%左右,甚至达到9%左右,但物流成本的绝对数量还在一直上升。

分析发现,美国的物流成本主要由三部分组成:一是库存费用;二是运输费用;三是管理费用。比较近20多年来的变化可以看出,运输成本在GDP中比例大体保持不变,而库存费用比重降低是导致美国物流总成本比例下降的最主要的原因。这一比例由过去的接近5%下降到不足4%。由此可见,降低库存成本、加快周转速度是美国现代物流发展的突出成绩。也就是说利润的源泉更集中在降低库存、加速资金周转方面。

宏观上,美国物流成本包括的三个部分,各自有其测算的办法。第一部分库存费用是指花费在保存货物上的费用,除了包括仓储、残损、人力费用及保险和税收费用外,还包括库存占压资金的利息。其中,利息是当年美国商业利率乘以全国商业库存总金额得到的。把库存占压的资金利息加入物流成本,这是现代物流与传统物流费用计算的最大区别,只有这样,降低物流成本和加速资金周转速度才能从根本利益上统一起来。

第二部分运输成本包括公路运输、其他运输方式与货主费用。公路运输包括城市内运送费用与区域间卡车运输费用。其他运输方式费用包括:铁路运输费用、国际国内空运费用、货物代理费用、油气管道运输费用。货主方面的费用包括运输部门运作及装卸费用。近十年来,美国的运输费用占国民生产总值的比重大体为6%,并且一直保持着这一比例,这说明运输费用与经济的增长是同步的。

第三部分物流管理费用,是按照美国的历史情况由专家确定一个固定比例,乘以库存费用和运输费用的总和得出的。美国的物流管理费用在物流总成本中的比例在4%左右。

另一个反映美国物流效率的指标是库存周期。美国平均库存的周期在1996~1998年间保持在1.38个月到1.40个月之间,但1999年发生了比较显著的变化,库存周期从1999年1月份的1.38个月降低到年底的1.32个月,这是有史以来的最短周期。库存周期减少的原因是销售额的增长超过了库存量的增长。降低物流成本、提高效益、减少库存支出是降低物流费用的主要来源,物流成本的概念必须拓展,美国的物流成本管理对我们有三大启示:

第一,降低物流成本是提高效益的重要战略措施。美国每年10万亿美元的经济规模,如果降低1%的成本,就相当于多出1000亿美元的效益。我国现在是1万亿美元的经济规模,如果降低1%的物流成本,就等于增长了100亿美元的效益。业界普遍认为我国物流成本下降的空间应该在10个百分点或更多,这是一笔巨大的利润源。

第二,美国的实践表明,物流成本中运输部分的比例大体不变,减少库存支出就成为降低物流费用的主要来源。减少库存支出就是要加快资金周转、压缩库存,这与同期美国库存平均周转期降低的现象是吻合的。因此,发展现代物流就是要目标锁定在加速资金周转、降低库存水平上面。这是核心的考核指标。

第三,物流成本的概念必须拓展。库存支出不仅仅是仓储的保管费用,更重要的是要考虑它所占有的库存资金成本,即库存占压资金的利息。理论上还应该考虑因库存期过长造成的商品贬值、报废等代价,尤其是产品周期短、竞争激烈的行业,如PC、电子、家电等。

例如,1991年的海湾战争,美国在1个月左右的时间内,用最经济的方案,将50多万兵力、50多万吨的空运物资和300万吨的海运物资,从分布在世界各地的基地集结、发送到指定地点。这项庞大的军事活动被视为后勤学应用的一大典范,并成为企业物流成本管理、商品生产和流通管理的范例。

## 引导思路

- (1) 美国物流成本如何进行分类的?
- (2) 美国是如何降低物流成本的? 对我国降低物流成本有什么启示?

## 项目一 物流成本认知

### 教学要点

- (1) 利用网络,收集物流成本资料;
- (2) 由小组讨论,从不同角度理解物流成本的含义。

可采用讲授、案例教学和分组讨论等方法。

### 一、物流成本的概念

对于物流成本的概念,各国的经济管理学界以及相关组织机构都从不同角度给出了定义。

日本物流学术界对物流成本的界定简单而概括,认为物流成本是公司内部所有花费在物流上的费用总和,就是用金额评价某种物流活动的结果。

欧美学者则倾向于具体化的描述,认为物流成本主要由三部分组成:一是库存费用,二是运输费用,三是管理费用。其中,库存费用是指花费在保存货物上的费用,除了仓储、残损、人力费用及保险和税收费用以外,还包括库存积压资金的利息。运输费用包括公路运输费用、其他运输方式费用和货主费用;公路运输费用包括城市内运送费用与区域间的运输费用;其他运输方式费用包括铁路运输费、国际国内空运费用、货代费用、油气管道运输费用;货主费用包括运输部门运作及装卸费用。物流管理费用则是按照历史情况由专家确定一个固定比例,将其乘以库存费用和运输费用的总和而得出。

根据最新颁布实施的国家标准《企业物流成本构成与计算》,物流成本的定义为:物流成本指物流活动中所消耗的物化劳动和活劳动的货币表现,即产品在包装、运输、储存、装卸搬运、流通加工、物流信息、物流管理等过程中所耗费的人力、物力和财力的总和及与存货有关的资金占用成本、物品损耗成本、保险和税收成本。

标准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(即显性成本)和占用自有资金所产生的机会成本(即隐性成本)两部分内容,即物流成本是企业的经营过程中,消耗在物流业务方面的显性成本与隐性成本之和,大部分的显性成本可以通过原始凭证反映和计算。目前,在企业运营中,需要加强这些费用的计算,以进行物流成本的核算和控制;而对于隐性成本,既要加强成本控制,还需要深入探讨其核算标准和方法问题。

### 二、物流成本的构成

物流成本按物流所处的宏观和微观领域的不同分类,包括宏观物流成本和微观物流成本。

#### 1. 宏观物流成本的构成

宏观物流成本又称社会物流成本,它是核算一个国家在一定时期内发生的物流总成本,是不同性质企业微观物流成本的总和。常用社会物流成本占国内生产总值(GDP)的比重来衡量一个国家物流管理水平的高低。国家和地方政府可以通过制定相关的物流政策,进行区域物流规划,建设物流园区等措施来推动物流产业的发展从而降低物流成本。目前,各国对宏观物流成本的测算方法各不相同,中国在宏观物流成本的测算方法上仍处于探索阶段。

#### 2. 微观物流成本的构成

物流成本管理一般是按实体的不同而区别对待的。物流成本按物流所处企业领域不同分类,可分为商品流通企业物流成本、制造企业物流成本和物流企业物流成本。

### 1) 商品流通企业物流成本的构成

商品流通企业物流成本主要指商品批发企业、商品零售企业、连锁经营企业等。商品流通企业物流成本主要指在组织商品的购进、运输、仓储、销售等一系列活动中所消耗的人力、物力、财力的货币表现,其具体构成如下:

- (1) 人工费用:与物流活动相关的员工工资、奖金、津贴以及福利费等。
- (2) 运营费:物流运营中的能源消耗、运杂费、折旧费、办公费、差旅费、保险费等。
- (3) 财务费用:经营活动中发生的存货资金使用成本支出,如利息、手续费等。
- (4) 其他费用:与物流有关的税金、资产损耗、信息费等。

### 2) 制造企业物流成本的构成

制造企业的物流过程一般包括供应物流、生产物流、销售物流以及回收和废弃物流等。制造企业的物流成本是指企业在进行供应、生产、销售、回收等过程中所发生的运输、包装、仓储、配送等方面的费用。与商品流通企业相比,制造企业的物流成本大多体现在所生产的产品成本中,具有与产品的不可分割性。制造企业的物流成本一般包括以下内容:

- (1) 供应、仓储、搬运和销售物流环节的员工工资、奖金、津贴以及福利费等。
- (2) 生产材料的采购费用:包括运杂费、保险费、合理损耗成本等。
- (3) 产品销售过程中的物流费用:如运输费、物流信息费、外包物流费等。
- (4) 仓储保管费:如原材料和产品仓库的维护费、搬运费、合理损耗等。
- (5) 有关设备和仓库的折旧费、维修费、保养费等。
- (6) 营运用:与物流相关的能源消耗费、物料消耗费、办公费、差旅费、保险费、劳动保护费等。
- (7) 财务费用:仓储原材料、在产品和半成品、产成品等所占用的资金及利息。
- (8) 回收废品发生的物流成本等。

### 3) 物流企业物流成本的构成

物流企业是为货主企业提供专业物流服务的,它包括一体化的第三方物流企业,也包括提供功能性物流服务的企业,如运输公司、仓储公司、货代公司等。物流服务企业通过提供专业化的物流服务,降低货主企业物流运营成本,并从中获得利润。可以说物流企业的整个运营成本和费用实际上就是货主企业物流成本的转移。物流企业的全部运营成本都可以看做是广义上的物流成本。

## 三、物流成本的一般性特征

### 1. 物流成本的隐含性

物流成本冰山理论认为,传统物流成本的计算大多数情况下只是了解显性物流支出的费用,计算的主要是人工、材料消耗及固定资产折旧等费用,而对隐性的成本很少涉及。在一般情况下,企业只把支付给外部运输、仓储企业的费用列入物流成本,物流基础设施建设费用和企业利用自己的车辆运输、利用自己的库房保管货物、由自己的工人进行包装装卸等的费用都没有列入物流费用科目内。通常,企业向外部支付的物流费用表面上看是很大的一部分,但真正的大头是企业内部发生的物流费用。

### 2. 物流成本的效益悖反特征

物流成本的效益悖反理论是指物流成本各要素之间存在的交替损益特性。所谓交替损

益性是指改变系统中任何一个要素都会影响到其他要素的改变,具体地说,要使系统中任何一个要素增益,必将对系统中其他要素产生减损的作用。例如,随着仓库数量的减少会使运输次数增加从而导致运输成本的增加;简化产品包装,减少了包装成本,但货物就不能堆放过高,降低了保管效率。正是由于各物流活动之间存在着这种效益悖反效应,所以物流管理必须考虑整体成本最佳,使物流成本控制系统化、合理化。

### 3. 物流成本削减的“乘数效应”

物流成本削减的“乘数效应”是指物流成本削减对利润的影响相当于数倍的销售额增加的效应。举例来说,如果某企业的销售额为 1000 万元,物流成本占销售额的 10%,即 100 万元。如果企业想要增加 10 万元利润,则有两个途径:一是物流费用降低 10%;二是增加销售额。假设企业的销售利润率为 4%,则企业必须增加 250 万元的销售额才能够创造 10 万元的利润。由此可见,该企业降低 10% 的物流成本的作用相当于增加 25% 的销售额的作用。

## 四、物流成本的分类

按照不同的标准,分为不同的类型,遮脸物流活动的不同功能环节可分为:包装成本、装卸成本、运输成本、储存成本、流通加工成本、配送成本和物流信息成本等七项构成。

### 1. 包装成本

包装成本一般包括:包装材料费用;包装机械费用,主要包括包装机械折旧费、低值易耗品摊销费、维修费等;包装技术费用,主要指实施缓冲包装、防潮包装、防雷包装等费用;包装辅助费用,包括包装标记设计费、印刷费、辅助材料费等;包装的人工费用,包括从事包装工作的工人及其他有关工作人员的工资、福利费等。

### 2. 装卸成本

装卸成本的构成为:人工费用;营运用费用,主要指固定资产折旧费、维修费、材料费等;装卸合理损耗费,如装卸中发生的货物破损,散失等;其他费用,如办公费、差旅费、保险费及相关税金等。

### 3. 运输成本

运输成本包括:人工费用;营运用费用,如营运车辆的燃料费、养路费、保险费等;其他费用,如差旅费、事故损失、相关税金等。

### 4. 储存成本

储存成本主要包括:储存持有费用、订货或生产准备费用、缺货费用、在途库存持有费用等。

### 5. 流通加工成本

流通加工成本的构成为:流通加工设备费用,如设备折旧、维修等费用;流通加工材料使用,主要指投入到加工过程中的材料成本;流通加工人工费用;其他费用,如加工过程中的电力、燃料、油料以及车间经费等。

### 6. 配送成本

配送成本的构成为:配送运输费,主要指配送运输中发生的车辆费用和营运间接费;分拣费用,主要指分拣过程中发生的人工费和设备费等;配装费用,主要指配装时发生的材料费用和人工费等;其他费用,主要指配送发生的设备使用费、折旧费等。

## 7. 物流信息成本

物流信息成本主要指信息处理费、信息设备费、通信费等。

# 项目二 物流成本管理的重要性

## 教学要点

- (1) 利用网络,收集物流成本管理的资料;
- (2) 由小组讨论,理解物流成本管理的重要性。

## 教学方法

可采用讲授、情境教学、分组讨论等方法。

### 一、物流成本管理的概念

物流成本管理是对物流成本进行调查、分析、预测及控制等管理活动,通过管理物流成本达到物流管理的目的,可以说是以成本为手段的物流管理,通过对物流活动的管理降低物流费用。

物流成本管理是物流管理的永恒课题,只是在经济发展的不同时期,物流成本的概念随着人们对物流管理的认识变化而变化。当人们认为物流处于 PD (Physical Distribution) 阶段时,物流成本管理的重心在于销售物流领域;当人们对物流的认识进入 Logistics 阶段时,物流成本管理扩展到供应物流、生产物流领域,物流总成本的意识得到增强;而到了现今,越来越多的人认为物流管理属于供应链的范畴 (Supply Chain Logistics Management),对物流成本最小化的追求,已经超过个别企业的边界,追求的是整个供应链、整个流通过程物流成本的最小化。由此,考虑到供应链的因素,物流成本包括:供应物流成本、生产物流成本、销售物流成本、逆向物流成本。甚至考虑到人类的可持续发展,物流成本还必须包括由物流活动给环境带来的损害产生的环境资源耗损成本与环境治理成本,即物流的绿色成本也纳入物流成本管理的潜在对象。

### 二、物流成本管理的重要性

物流成本管理是物流管理的重要内容,降低物流成本与提高物流服务水平是企业物流管理最基本的工作。在企业实践工作中,管理者通过科学有效的物流成本管理,掌握企业物流成本实际状况,发现企业物流活动过程中存在的主要问题;根据物流成本核算结果,制定企业物流规划,确立物流管理战略;对物流活动的相关部门进行比较与评价,协调管理,满足服务要求条件下,实现物流系统成本最低。

#### 1. 通过物流系统的标准化降低物流成本

物流作为一个大系统,需要制定系统内部设施、机械设备、专用工具等各个分系统的技术标准。制定系统内各个分领域如包装、装卸、运输等方面的工作标准,以系统为出发点,研究各分系统与分领域中技术标准与工作标准的配合性,统一整个物流系统的标准。物流标

准化能使货物在运输过程中的基本设备统一规范,如果现有托盘标准与各种运输装备、装卸设备标准之间能有效衔接,就可大大提高托盘在整个物流过程中的通用性,可在一定程度上促进货物运输、储存、搬运等过程的机械化和自动化水平的提高,有利于物流配送系统的运作效率,降低物流成本。

### 2. 通过实现供应链管理达到供应链成本最低与效率最优化均衡

实行供应链管理不仅要求本企业的物流体制效率化,也需要企业协调与其他企业以及客户、运输业者之间的关系,实现整个供应链活动的效率化。正因为如此,为追求成本的效率化,企业中不仅物流部门或生产部门要加强控制,采购部门等各职能部门也要加强成本控制。提高对顾客的物流服务既可以确保企业利益,又是企业降低物流成本的有效方法之一。

### 3. 借助于现代信息系统的构筑降低物流成本

物流管理成本与物流信息标准化程度关系密切,物流信息标准化程度又影响着各个物流环节或不同企业,甚至不同国家物流活动衔接的效率与成本。要实现企业与其他交易企业之间的效率化的交易关系,必须借助于现代信息系统的构筑,尤其是利用互联网等高新技术来完成物流全过程的协调、控制和管理,实现从网络前端到最终端客户的所有中间过程服务。一方面,各种物流作业或业务处理能正确、迅速地进行;另一方面,能由此建立起战略的物流经营系统。通过现代物流信息技术可以将企业订购的意向、数量、价格等信息在网络上进行传输,从而使生产、流通全过程的企业或部门分享由此带来的利益,充分应对可能发生的各种需求,进而调整不同企业间的经营行为和计划,企业间的协调和合作有可能在短时间内迅速完成,从而可以从整体上控制物流成本发生的可能性。同时,物流管理信息系统的迅速发展,使混杂在其他业务中的物流活动的成本能精确地计算出来,而不会把成本转嫁到其他企业或部门。

总之,物流成本管理的意义在于,通过对物流成本的有效把握,利用物流要素之间的效益悖反关系,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,达到降低物流总成本,提高企业和社会经济效益的目的。

## 项目三 物流成本管理的历史及发展

### 教学要点

利用网络、图书馆收集并了解有关物流成本管理的历史及发展资料。

### 教学方法

可采用讲授、案例教学等方法。

### 一、物流成本管理的产生

对物流活动及物流管理的认识最初起源于美国。第二次世界大战期间,美国及其盟军需要在横跨欧洲、美洲、大西洋的广大空间范围内进行军需物品的补充调运。在军队人员调动,军用物品装备的制造、运输、供应、战前配置与调运、战中补给与养护等军事后期活动中,



研究采用了一系列的技术、方法,使得这些后勤活动既能够及时保障供给、满足战争的需要,又能使费用最省、时间最短、成本最低,还可以安全、巧妙地回避敌方的攻击。由此,在美国军方形成了关于后勤管理(logistics management)的完整的思想、技术、方法体系,即通过对采购、运输、仓储、分发进行统筹安排、优化和全面管理,以求费用更低、速度更快、服务更好地实现军队、辎重和给养过程的移动保障。物流成本管理伴随着美国国家军方的后勤管理由此产生。

## 二、物流成本管理的发展

由于不同国家物流发展的程度不同,对物流的研究程度也各不相同,因此,不同国家物流成本管理的研究和发展也各不相同。

### 1. 美国物流成本管理的发展

物流成本管理的前提是物流成本计算,只有弄清物流成本的大小,才能实施物流成本分析,编制物流成本预算,控制物流成本支出。美国属于典型的自由经济体制,鼓励自由竞争,主要使用财政和货币政策来调控市场,不制定国家经济计划和系统的产业政策。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实务委员会所颁布的一系列“管理会计公告”来进行的。该公告对物流成本管理涉及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物流信息在成本管理中的运用等,其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目前兴起的供应链理论的发展紧密结合,形成了一套先进的管理体系。

就发展阶段而言,美国物流成本管理发展大致分为以下几个阶段:

(1) 物流成本认识阶段。第三利润源学说、利润中心学说等都说明了物流对提高企业利润水平、增强企业核心竞争力的重要意义。正是由于物流领域广泛的降低成本的空间,物流成本问题才引起经营管理者的高度重视。在这个阶段,人们对物流成本还停留在感性的、表层的认识阶段,尽管意识到了物流成本的重要性,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。在这一阶段,基于对物流成本的认识,根据不同部门或不同产品出现的特定问题,组织人员进行研究并着手进行管理,但系统的物流成本管理存在不足。不过,在这个阶段,物流管理组织开始出现。

(3) 引入物流预算管理制度阶段。随着物流管理组织的设置,对物流成本有了系统的理解和把握,开始引入物流预算管理制度,通过编制物流成本预算,比较预算和执行的差异,分析差异水平,进而达到管理和控制物流成本的目的。但是,这个阶段编制物流成本预算的准确程度低,对差异原因的分析缺乏全面性,并且对物流成本的把握仅限于对外支付的运费和仓储费用。

(4) 物流预算管理制度确立阶段。在这个阶段推出了物流成本的计算标准,物流预算及其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,对差异原因的分析也更为全面,同时对物流成本计算范围的确定也由原来的仅限于对外支付的费用扩大到企业内部与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得以大幅提高。

(5) 物流绩效评估制度确立阶段。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后,随之而来的必然是对物流部门绩效的评价问题。这时,物流