



“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材

物流成本管理

第3版

傅桂林◎主编

 中国财富出版社
CHINA FORTUNE PRESS

“十二五”普通高等教育

物流成本管理

(第3版)

傅桂林 主编

袁水林 副主编

中国财富出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

物流成本管理/傅桂林主编. —3 版. —北京: 中国财富出版社, 2014. 12

(2016. 1 重印)

(“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材)

ISBN 978 - 7 - 5047 - 5298 - 7

I. ①物… II. ①傅… 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 (2014) 第 158040 号

策划编辑 郑欣怡 王宏琴

责任编辑 郑欣怡

责任印制 方朋远

责任校对 杨小静

责任发行 斯 琴

出版发行 中国财富出版社

社 址 北京市丰台区南四环西路 188 号 5 区 20 楼

邮政编码 100070

电 话 010 - 52227568 (发行部)

010 - 52227588 转 307 (总编室)

010 - 68589540 (读者服务部)

010 - 52227588 转 305 (质检部)

网 址 <http://www.cfpress.com.cn>

经 销 新华书店

印 刷 中国农业出版社印刷厂

书 号 ISBN 978 - 7 - 5047 - 5298 - 7/F · 2193

开 本 787mm×1092mm 1/16

版 次 2014 年 12 月第 3 版

印 张 22.75

印 次 2016 年 1 月第 2 次印刷

字 数 554 千字

定 价 46.00 元

版权所有 · 侵权必究 · 印装差错 · 负责调换

第3版修订说明

本书是继2004年版和2007年版之后的第3版。2014年是中国全面深化改革的开局之年。适应全面深化改革的需要,经济治理体系和治理能力的现代化被提上议事日程。经济治理体系和治理能力的现代化涉及成本管理问题,物流成本管理又是成本管理中的一个新课题。降低物流成本已经成为关系到宏观经济和微观经济的一项重要任务。从宏观上看,物流成本占国内生产总值的比重成为衡量一个国家综合国力、经济运行质量和企业竞争力的重要标志之一;从微观上看,物流成本占企业总成本的比例很大,物流成本的高低直接关系到企业利润水平以及竞争力的高低。物流成本管理在国家经济结构的整合、经济效益的提升和产业竞争力的改善方面正在发挥着越来越重要的作用。

为了适应我国全面深化改革的需要和现代物流不断发展变化的趋势,体现物流成本管理领域的新观念、新方法和实践中的新创造,我们对《物流成本管理》再次进行修订。

第2版《物流成本管理》入选首批“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材。因此,第3版《物流成本管理》按照“十二五”国家级规划教材的要求进行修订。修订工作主要体现在以下几个方面。

1. 进一步完善物流成本核算体系与方法。将原书中企业物流成本核算方法进一步规范化,按照国家标准《企业物流成本构成与计算》的要求,重新调理生产流通企业物流成本计算的程序与方法。增加了物流企业的物流成本核算内容,以标准的第三方物流企业为蓝本,以企业物流服务合同为成本计算对象,设计其物流成本计算体系,计算物流企业提供增值服务的成本。

2. 物流成本预算内容和方法的调整。第一,构建了物流成本预算体系,将物流成本预算功能从预算编制扩展到预算管理;第二,协调物流成本预算指标与物流成本核算指标的一致性,提高预算信息的有用性;第三,以物流运输成本预算和物流仓储成本预算为例,细化预算编制的程序与方法,导入变动预算,强化物流成本金额预算与物流量预算的有机结合,增强其可操作性;第四,增加物流成本零基预算和日落预算等先进的理念和方法。

3. 重新设计物流成本分析内容。按照现代企业成本管理模式和思路,重新设计物流成本分析的内容方法。以物流成本预算和物流成本核算为依托,确定物流成本预算完成情况分析为企业物流成本分析的主要内容,将“物流成本预算—物流成本核算—物流成本分析”连成一条主线贯穿于全书之中。

4. 从理论和实践的视角突出作业成本法在物流成本管理中应用的深化。区分企业物流和物流企业两条主线,以有关案例为依托阐述作业成本法在物流成本计算与管理中的运



用,将时间驱动作业成本法的理念引入物流成本计算与管理之中,解决了以往大范围运用作业成本法过程中的一些难题,显示了时间驱动作业成本法在物流成本管理中的适用性,推广了本领域的最新理论与实践动态。

5. 将物流供应链成本管理纳入其中,反映了物流成本管理的发展趋势,增加了物流供应链成本管理的内容和方法。主要从供应链各节点企业相互协调的角度,研究供应链环境下的物流成本管理问题,突破了从单个企业的角度研究物流成本管理的局限。我们分别分析了供应链物流功能成本和供应链物流交易成本的核算方法,以及供应链中隐性物流成本的核算,并探讨了不同供应链管理方案对物流成本的影响,提出了降低供应链物流总成本的理论与方法。

另外,第3版对各章案例也进行了较大幅度的调整与更新,引进了我国近年来企业物流活动的研究成果和成功的实践经验,以适应高校实施研究型教学、创新型教学和实践型教学的趋势,同时也可帮助读者加强对相关内容和问题的理解与认识。

本书适合作为普通高等院校物流管理、物流工程、会计学等专业的本科生和研究生的教材或教学参考书,并可作为物流管理和运作人员的培训教材,也可供生产流通企业物流管理人员、物流企业经营管理人员及物流管理咨询人士使用。

本书由傅桂林担任主编,袁水林担任副主编。参加本书第3版修订的还有张利云和许晓泽。本书共有十章,其中由傅桂林编写了第一、第二、第三、第五、第九章,袁水林编写了第四、第六、第八章,张利云编写了第七章,许晓泽编写了第十章。

在本书修订过程中,王文利老师提出了相关问题研究上的独到见地,牛晓焯、刘青青等同学参加了文字编辑工作,在此表示感谢!

本书在写作过程中,直接或间接地参考和借鉴了国内外大量的有关现代物流和物流成本管理方面的文献资料,在此向这些作者们表示衷心的感谢!

本书的出版得到中国财富出版社的大力支持和帮助,在此致以诚挚的谢意!

现代物流发展速度很快,而现代物流和物流成本管理都是不断发展中的交叉科学,涉及的知识面非常广;物流成本管理的理论与方法及其实践的总结,还在不断地研究与探索中。本书内容虽然在多年的教学实践和研究中努力加以更新、充实和提高,但鉴于时间仓促和作者水平有限,书中不妥和错漏之处仍在所难免,恳请广大读者批评指正。

编者

再版修订说明

《物流成本管理》自2004年由物资出版社出版发行以来,得到广大读者的厚爱和支持,借此机会表示衷心的感谢!2006年7月经中国物流与采购联合会研究决定,将《物流成本管理》列入中国物流与采购联合会“十一五”规划现代物流系列精品教材,并重新进行规划和修订。再版修订过程中,我们根据读者的反馈信息并查阅了大量的资料文献作为参考,同时深入到相关企业进行调研,在此基础上完成了再版修订稿。

这次修订的基本思路是在继承原有教材编写风格的基础上,尽可能吸收近年来国内外物流研究的新成果和实践中的新创造,对原有的内容重新进行了梳理、调整、增删,力争处理好会计学与物流学的关系,努力编写出一套既体现现代物流特色又符合成本管理原理的理论性、操作性并重的教材。本次修订工作主要包括以下几个方面的内容:

1. 进一步完善了企业物流成本核算的体系和构架。在第1版提出的思路与方法的基础上,进一步完善了我国企业物流成本的构成内容,调理了我国企业物流成本计算的基本思路,较好地解决了与现行财务会计体系的衔接问题。

2. 调整了物流成本预测与决策的内容和方法。在这次修订中,运用了现代企业成本管理和运筹学的理论与方法进行物流成本预测与决策,如运用线性规划的方法制订企业的最优运输计划、运用存储论确定经济合理的库存量、运用价值工程分析法和成本计划评审法安排企业的物流活动方式和物流作业环节等,以期真正实现“通过成本管理物流”这一物流成本管理目标。

3. 转换了物流成本控制的思路。在物流成本控制中运用现代企业成本控制的先进方法,如标准成本控制、目标成本控制、责任成本控制、预算成本控制等,使物流成本管理方法与物流管理技术有机结合,以充分发挥物流成本控制的作用。

4. 规范了企业物流作业成本管理的内容与方法。这次修订中,我们将作业成本法在物流成本管理中的应用进行了梳理、删减,使之更具有简洁、实用和可操作性等特点。有利于更加准确地计算各成本核算对象的物流成本,加强物流作业管理,改善和优化物流作业流程。

在案例选材上,本书力争采用第一线的调查材料,追踪实践中出现的新问题,使案例真正成为联系理论与实践的纽带。

在结构安排上,本书各章均采取了学习目的、案例展示和思考题的方式,以便于教、学双方的使用。

本书适合作为高等院校、自学考试等物流管理专业与物流工程专业及相关专业的本科生、研究生的教材或教学参考书,亦可作为各层次物流学历教育和物流岗位培训的教材,



也可供物流教学科研人员和物流专业人士及物流管理咨询人士使用。同时,对于参加物流师职业资格认证考试人员具有较高的参考价值。

本书由傅桂林、袁水林编著。参加第2版修订的还有张利云。全书共有八章,其中第一章、第二章、第四章、第八章由傅桂林执笔,第三章、第五章、第七章由袁水林执笔,第六章由张利云执笔。

本书在编写过程中,我们参阅了国内外大量文献资料及同行、专家的学术研究成果,在此表示衷心的感谢!

在本书付梓之际,感谢中国物流与采购联合会和有关专家的关心和支持,感谢中国物资出版社领导及编辑同志的精心策划、辛勤工作,使本书能在短时间内奉献给读者。我们诚恳地希望读者继续对本书提出宝贵意见。

编 者

前 言

现代物流从宏观经济角度出发已被学术界和业界公认为经济的新增长点，从管理学的角度来看，已经成为企业应对市场竞争和维护客户关系的重要战略决策资源。现代物流管理理念引入我国已 20 余年，但我国物流成本管理理论还很薄弱，尚缺乏物流成本管理的科学体系。目前我国企业的会计人员不了解物流知识，而物流管理人员又不熟悉成本管理方法，不能真正做到从成本的角度对企业的物流活动进行管理。因此，本书试图通过物流成本的横向和纵向管理研究，提出建立我国物流成本管理的理论与方法框架，以期实现企业物流成本管理目标，本书着重对以下几个方面进行研究探索：

1. 建立了一套符合我国国情的适用于生产流通企业的物流成本核算体系，使我国企业切实掌握自身用于物流环节的费用，以达到降低物流成本，提升企业核心竞争力的目标，这是本书的特色之一。同时，企业物流成本数据也为行业及社会物流成本分析提供了基础，对促进我国现代物流的发展具有重要的意义。

2. 将作业成本系统引入物流成本管理领域，有利于准确地计算各成本核算对象的物流成本，运用其基本原理开展物流作业成本管理，这也是本书的特色之一。

3. 运用价值工程分析方法解决物流目标成本控制问题，使之更具有科学性、合理性。

4. 在企业物流绩效评价中引入平衡记分法，克服了单纯使用财务指标进行物流业绩评价的片面性。

5. 强化物流效率分析，使物流成本分析的内容和体系得到进一步完善和发展。

本书在写作过程中力求体现基础性、系统性、实用性和前瞻性等特点，将基础理论、基本方法与现代企业物流管理的要求有机地结合起来，在内容和方法上有一定的突破。

本书由傅桂林编著。参加本书编著的还有袁水林、张利云。本书共有八章，其中傅桂林编著第一、第二、第三、第六、第八章，袁水林编著第七章，张利云编著第四、第五章。

本书在编著过程中参阅了国内外同行、专家的许多学术研究成果，并得到了中国物流与采购联合会和中国物资出版社的大力支持，在此一并表示衷心的感谢！

本书适合作为高等学校、自学考试物流管理、会计学等专业的本科生、高职高专生的教材或教学参考用书，也适合于各类物流管理人员和从事物流科研工作人员阅读使用。

现代物流在我国正处于发展阶段，专门研究物流成本的论著很少，物流成本管理的理论与方法还在不断地探索中。鉴于时间仓促和编者能力所限，书中难免存在一些疏漏和不足之处，恳请读者批评指正，以日臻完善。

编 者

目 录

第一章 物流成本	(1)
第一节 物流活动与物流成本	(1)
第二节 物流成本的相关理论学说	(6)
第三节 物流成本的构成及分类	(13)
第四节 影响企业物流成本的因素	(22)
案例分析	(24)
第二章 物流成本管理基础	(29)
第一节 物流成本管理的产生与发展	(29)
第二节 物流成本管理的目标与作用	(35)
第三节 物流成本管理的体系与方法	(36)
第四节 物流成本管理理论	(40)
第五节 降低企业物流成本的途径	(45)
案例分析	(47)
第三章 企业物流成本核算	(51)
第一节 企业物流成本核算的基本原理	(51)
第二节 生产流通企业的物流成本核算	(59)
第三节 物流企业的物流成本核算	(76)
案例分析	(90)
第四章 物流成本预测与决策	(94)
第一节 物流成本预测	(94)
第二节 物流成本决策概述	(102)
第三节 物流规划成本决策	(113)
第四节 物流活动组织成本决策	(123)
案例分析	(139)



第五章 物流成本预算	(143)
第一节 物流成本预算概述	(143)
第二节 物流成本预算的编制	(149)
第三节 物流成本预算与控制	(158)
第四节 作业成本法在物流成本预算中的应用	(162)
案例分析	(167)
第六章 物流成本控制	(170)
第一节 物流成本控制概述	(170)
第二节 物流目标成本控制	(173)
第三节 物流标准成本控制	(178)
第四节 物流成本的日常控制	(183)
案例分析	(194)
第七章 物流成本分析	(201)
第一节 物流成本分析概述	(201)
第二节 物流成本计划完成情况分析	(206)
第三节 物流成本效益分析	(216)
第四节 物流效率分析	(221)
案例分析	(235)
第八章 物流业绩评价	(241)
第一节 物流业绩评价的基础和条件	(241)
第二节 物流责任中心	(243)
第三节 物流责任预算、责任报告和业绩考核	(249)
第四节 内部转移价格	(257)
第五节 物流业绩综合评价方法	(262)
案例分析	(271)
第九章 作业成本法在物流成本管理中的应用	(274)
第一节 作业成本法概述	(274)
第二节 作业成本法在物流成本计算中的应用	(276)
第三节 时间驱动作业成本法在物流成本计算中的应用	(286)
第四节 灵活运用作业成本法计算物流成本案例分析	(294)
第五节 作业成本法在物流管理中的运用	(304)



案例分析	(319)
第十章 供应链物流成本管理	(324)
第一节 供应链物流成本概述	(324)
第二节 供应链物流成本核算	(327)
第三节 供应链物流成本管理体系	(336)
案例分析	(346)
参考文献	(349)



第一章 物流成本

学习目的

物流成本作为企业物流成本管理的对象,是企业成本的一项重要组成内容。通过本章的学习,了解物流及现代物流活动,理解物流成本的内涵、特点,重视物流成本在物流活动中的作用;了解社会物流成本的构成,掌握企业物流成本的含义与构成;了解物流成本几种重要学说与物流成本相关理论;理解物流活动与物流成本的关系;了解影响企业物流成本的各种因素。

第一节 物流活动与物流成本

一、物流及现代物流活动

物流是连接供给和消费,克服时空差异实现物的价值的经济活动。

中华人民共和国国家标准《物流术语》(GB/T 18354—2006)中,将物流定义为:物品从供应地向接收地的实体流动过程。根据实际需要,将运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送、信息处理等基本功能实施有机结合。

物流活动是指物流功能的实施与管理过程。物流活动由物资包装、装卸、运输、储存、流通加工、配送、物流情报等工作构成。上述构成也常被称之为“物流活动的基本职能”。物流活动涵盖了物品从原材料形态经过生产环节的半成品、产品形态,最后通过流通环节到达消费者手上的全过程。同时,还包括物品的回收和废弃物的处理过程,涉及运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送、信息处理等诸多环节。

物流活动和人类历史一样久远,当社会出现了商品交换,便有了物流活动。但是,将物流作为一种经济活动,从理论的高度加以分析和研究,尤其是将物流作为企业经营管理的基本职能之一,并对物流活动实施系统化的科学管理,则是20世纪50年代前后的事情。

1962年美国著名的管理学权威彼得·德鲁克在《财富》杂志上发表了题为“经济的黑大陆”一文,指出流通是经济领域的黑大陆,强调应该高度重视流通以及流通过程中的物流管理。

在这一背景下,1963年美国成立了世界上第一个物流专业人员组织“国家实物配送

管理协会 (National Council of Physical Distribution Management, NCPDM)”, 该组织对物流管理 (Physical Distribution Management) 做出的定义是: 为计划、执行和控制原材料、在制品库存及制成品从起源地到消费地的有效率的流动而进行的两种或多种活动的集成。这些活动可能包括但不仅限于: 顾客服务、需求预测、交通、库存控制、物流搬运、订货处理、零件及服务支持、工厂及仓库选址、采购、包装、退货处理、废弃物回收、运输、仓储管理。在这个定义中明确了具体的物流活动。

20世纪80年代中期以来, 随着社会经济的高速发展, 科学技术水平的不断提高以及专业化分工的进一步深化, 在欧美一些发达国家开始了一场针对各种物流功能、要素进行整合的物流革命。企业内部物流资源整合一体化, 形成了以企业为核心的物流系统, 物流管理也随之成为企业的一个独立部门和职能领域, 现代物流概念随之而产生。1985年, 国家实物配送管理协会更名为“美国物流管理协会 (Council of Logistics Management, CLM)”, 将实物配送 (Physical Distribution) 改为物流 (Logistics), 对物流的定义为: 以满足客户需求为目的, 以高效和经济的手段来组织原料、在制品、制成品以及相关信息从供应到消费的运动和存储的计划、执行和控制的过程。该过程包括进向、去向、内部和外部的移动以及以环境保护为目的的物料回收。这个定义的特征强调了顾客满意度、物流活动的效率性, 以及将原来的销售物流扩展到了采购物流、企业内物流和销售物流。反映了企业物流活动的集成化和一体化的时代特征。

1991年, 美国物流管理协会 (CLM) 将1985年定义中的“原料、在制品、制成品”修改为“产品、服务”。物流管理从生产制造企业扩大到所有的输出产品和服务的企事业单位。

进入20世纪90年代以来, 随着信息技术的高速发展与社会分工的进一步细化产生了供应链、虚拟企业等一系列强调外部协调与合作的新型管理理念, 供应链管理理论逐步形成。1998年, 美国物流管理协会 (CLM) 将物流定义为: “物流是供应链过程的一部分, 是以满足客户需求为目的, 以高效和经济的手段来组织产品、服务以及相关信息从供应到消费的运动和存储的计划、实施与控制的过程。” 以上定义强调了与物流密切相关的概念是供应链, 供应链是满足客户需求的一系列相关活动, 不仅包括货物的采购、制造、分销和废物处理, 还包括相关的运输、储存和信息技术, 是针对商品或服务的设计、开发以及传递而进行的一系列有序的活动。从管理学的角度看, 物流管理已经逐渐演变为供应链管理的一部分。2005年, 美国物流管理协会更名为“美国供应链管理专业协会” (CSCMP), 这标志着物流管理已进入供应链管理时代。供应链管理增加了物流活动的复杂性, 又对物流活动提出了零库存、准时制、快速反应、有效的顾客反应等更高的要求。物流资源整合和一体化不再仅仅局限在企业层面, 还转移到相互联系、分工协作的整个产业链条上, 形成了以供应链为核心的社会化的物流系统。物流活动逐步从生产、交易和消费过程中分化出来, 成为一种专业化的、由独立的经济组织承担的新型经济活动。由此产生了为工商企业和消费者提供专业化物流服务的第三方物流企业。各种专业化物流企业的涌现, 一方面迎合了现代企业间专业合作 (资源配置) 不断变化的要求; 另一方面实现了进出物流的整合, 提高了物流服务质量, 加强了对供应链的全面控制和协调, 促进了供应链达到整体最



佳性。

二、物流成本的内涵及特点

(一) 成本的内涵

成本作为一个客观的经济范畴,普遍存在于商品经济社会,是较产品成本含义更为广泛的一个概念。成本概念有经济学成本概念和会计学成本概念之分。

经济学成本概念,通常包括传统的生产成本、边际成本和机会成本以及现代的交易成本、代理成本和信息成本。

会计学的成本概念是一个不断发展和深化的过程。以美国为例,早在1925年,美国会计学名著《劳氏成本会计》就对产品成本进行定义:“所谓产品之成本,即为工厂制造与推销其产品时所发生的一切费用总数。”1951年美国会计学会的《成本概念与标准》报告中定义:“成本是为了实现一定的目的而付出(或可能要付出),用货币测定的价值牺牲。”1978年,美国财务会计准则委员会在《财务会计概念公告》之《企业编制财务报告的目标》的注释中提出,“成本是经济活动中发生的牺牲,即为了消费、储备、交换、生产等作的放弃。”可见成本是一个广泛的概念,这可作为会计学成本概念的第一个层次。

会计学成本概念的第二个层次是财务成本概念,它是指按照国家规定的成本核算办法进行核算,并在企业账面上反映的成本,也称账面成本。财务成本的概念体系主要围绕产品成本建立,它以产品为对象,形成了各种不同的成本概念,反映了产品成本的各种不同内容,由国家用统一会计制度的形式对核算方法和内容加以规定。财务成本实际上是一种制度成本,由于国家不同时期对产品成本有着不同的要求,因此,各个时期的制度对产品成本规定的核算方法和内容也不相同,目的主要是为了正确计算产品成本和利润、税金、编制对外会计报表并进行成本考核和分析。

会计学成本概念的第三个层次则是管理成本。它是为了企业内部管理和经营决策的需要,在财务成本的基础上根据不同的要求,采用不同的方法,通过加工换算后的成本,也称决策成本或分析成本。企业着眼于加强内部经营管理的需要,自行决定成本核算方法和内容,不一定按照产品为对象进行核算。管理成本范围广,按照管理目的要求的不同,有着不同的分类标准。管理成本的概念体系是以成本决策为中心形成的,它从决策的角度反映了各种成本的特点,从而为成本控制提供依据。有了这三个层次的成本概念,也就形成了成本的整个概念体系。各成本概念代表了各自的特定内容,按照它们的内在联系汇合在一起,全面反映了现代成本管理这门科学的研究对象。

(二) 物流成本的内涵

一般来说,成本是人们为进行生产经营活动或达到一定目的所耗费的人力、物力和财力等资源的货币表现。

那么物流成本的内涵是什么?

1956年,美国的霍华德·T. 莱维斯(Howard T. Lewis)等在研究航空运输在物资



配送中的作用时指出：①物流成本可以分解为固定物流成本和变动物流成本；②对包括运输及存货相关成本的体系进行评估，企业在航空货运更高的现款支付成本与相应的存货成本节约之间进行权衡是必要的。他们提出了物流总成本的概念，把总成本定位于实现物流需求所必需的全部开支。随后刘易斯·克林顿和斯蒂尔把物流成本定位于实现物流需求所必需的全部开支，包括从供应商到消费者这一过程中发生的全部费用。美国管理会计师协会1992年发布的“物流成本管理公告”中指出：“物流成本是指企业在计划、实施、控制内部和外部物流活动过程中所发生的费用。具体来说，物流成本包括企业在采购、运输、物料和存货管理、订单处理、客户服务、预测和生产计划、相关信息系统以及其他物流支持活动等典型的物流活动所发生的费用。但是这些费用不包括原材料的采购成本、产品的生产成本、营销活动及销售费用以及与物流活动无直接关系的其他费用。”日本通商产业省1992年编制的《物流成本核算活用手册》中指出：“物流成本是指从有形或无形的物质源的供应者到以需要者为主的实物流动所需要的成本，具体包括包装、装卸、运输、保管以及信息处理等各种物流活动所发生的费用。”1999年，卡洛斯·F. 达加佐（Carlos F. Dagazo）在其《物流系统分析》一书中，把物流成本归结为克服商品空间障碍的移动成本和克服商品时间障碍的持有成本；前者又可以进一步分为运输成本及装卸成本，后者则对应的分为租金成本及等候成本。

我国2006年发布实施的国家标准《企业物流成本构成与计算》（GB/T 20523—2006）中，将物流成本定义为“企业物流活动中所消耗的物化劳动和活劳动的货币表现，包括货物在运输、储存、包装、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、物力和财力的总和以及和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，与存货有关的流动资金占用成本，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。这里，物流成本包括两部分内容：一是物流功能成本，体现的是物流运作过程中所发生的包含运输、储存等各项功能活动的物流成本支出；二是与存货相关成本，包含货物被锁闭在物流环节产生的企业资金占用成本，以及货物在物流活动过程中所发生的风险损失和为防止损失所支付的保险费用。这一物流成本的定义实际上指出了减少存货在物流环节的耽搁及时滞，可以促使企业降低资金占用物流成本和风险损失。

（三）物流成本的特点

从现代成本概念体系分析中可得，物流成本属于管理成本的一种，是管理成本的深化和发展，是用于企业管理所涉及各种成本的总称。这些成本是按照企业物流管理的各种要求，根据财务成本等有关资料进行分析、归类和调整算出的，是根据财务成本核算的目的进行专题成本分析和某一方面的管理，又称分析成本。其特点如下：

第一，核算目的是为了加强企业经营管理，为进行成本、利润预测和生产经营决策提供数据。

第二，核算对象不是单一的产品成本，而是适应企业经营管理各方面所需要的各种不同成本。



第三,核算所需要的资料不仅是会计核算提供的实际生产费用,还包括有关的统计资料、计划或定额资料、技术测定资料和市场信息等。

第四,核算原则、方法和日期没有统一规定,企业不必按照统一的财务会计制度和成本管理条例进行核算,核算时不必都以会计凭证为依据,核算后不必都进行账务处理和编制统一的成本报表,核算内容和方法可以由企业根据实际需要和具体条件自行确定。

第五,核算的成本结果可以是近似值,不一定是全额实际成本,或者是部分地按计划价格计算的成本等。

(四) 重视物流成本在物流活动中的作用

随着物流科学在我国的兴起和发展,人们对物流成本的关心程度不断提高,降低物流成本已经成为物流管理的一项重要任务。从宏观上看,物流成本占国内生产总值的比重成为衡量一个国家物流现代化水平的标志;从微观上看,物流成本的高低直接关系到企业利润水平以及竞争力的高低。具体来讲,物流成本在企业物流活动开展中的作用主要表现在以下几个方面:

第一,物流成本信息是企业制定物流服务价格的重要基础。

第二,企业利用物流成本信息可以做出重要的物流管理决策和制定物流活动策略。

第三,企业也可以利用物流成本信息指导其改善物流活动的经营行为。

第四,物流成本信息还是企业评价其物流活动业绩的重要依据。

三、物流活动与物流成本的关系

物流活动必然会带来相应的物流成本,物流问题研究之初就提出了物流成本问题。1901年,约翰·F. 格鲁威尔(John F. Crowell)在美国政府报告《农产品流通产业委员会报告》中第一次论述了对农产品流通产生影响的各种费用,从而揭开了人们对物流活动及成本认识的序幕。

随着生产的日益社会化,物流作为一种广泛存在的经济活动,普遍存在于企业内部。从原材料采购开始,到顺利加工成零部件,把零部件组装成产成品,最后产成品出厂投入消费领域,自始至终都离不开物流活动。企业物流过程是创造时间价值、使用价值的过程。保证企业物流活动有秩序、高效率、低消耗地进行,需要耗费一定的人力和物力,投入一定的劳动。在商品经济中,一方面,物流劳动同其他生产劳动一样,也创造价值,物流成本在一定程度上,即在社会需要的限度内会增加商品价值,扩大生产耗费数量,成为生产一定种类及数量产品的社会必要劳动时间的一项内容,其总额必须在产品销售收入中得到补偿;另一方面,它又不完全等同于其他生产劳动,它并不增加产品使用价值总量,相反,产品总量往往在物流过程中因损坏、丢失而减少。同时,为进行物流活动,还要投入大量的人力、物力和财力。因此,企业物流成本是“使商品变贵而不追加商品使用价值的费用”。科学地管理物流成本,成为现代企业提高经济效益的重要途径。

物流经济活动及其衍生的物流成本几乎无处不在,并且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总成本中所占的比重不断提高,使得物流

成本核算不仅越来越重要,而且越来越复杂。物流成本必然存在于各项物流活动中,物流成本与物流活动的关系不能一概而论。就单项物流活动而言,物流成本的高低通常与物流活动的业务量或工作量成正比,即较高的物流活动业务量或工作量必然带来单项物流活动较高的物流成本,但就总体物流活动而言,不同的物流活动之间的物流成本存在此消彼长的效益背反关系。在物流大系统中,一种物流活动成本的降低往往会使另一种物流活动的成本提高。例如,减少物流系统中的仓储量,会大大降低仓储成本,但为满足生产或消费需求,对库存的补充会更加频繁,由此产生更多的运输和装卸搬运次数,使得运输成本和装卸搬运成本提高。因此,要实现物流成本的削减,不能仅仅关注个别物流活动成本的核算与控制,而是要从物流系统的角度出发,掌握各项物流活动之间的成本关系,以达到降低整个物流系统的物流成本并取得较大经营效益的目标。

随着经济的快速发展、科技水平的提高以及工业化进程的加快,传统、分散进行的物流活动已远不能适应现代经济发展的要求,物流活动的功能范围不断扩大,企业物流的概念也在不断地发展与完善,现代物流是系统整合的协作物流。从企业内部来讲,现代物流是对信息、运输、存货管理、仓储、物料供应、搬运、包装、实物配送等分散的物流作业领域的综合协调管理;从供应链战略管理的角度来讲,现代物流管理指跨企业组织的物流作业,实现供应链的协调不仅要致力于降低某项物流作业的成本,更要致力于降低整个供应链的总成本。

第二节 物流成本的相关理论学说

一、物流成本观念和学说

(一)“黑大陆”学说

财务会计中,由于物流成本在核算过程中被分别计入生产成本、销售费用、管理费用、财务费用和营业外支出等科目,这样,在损益表中无法反映物流成本在总成本以及销售额中所占的比重,因此,物流成本的重要性当然不会被认识到,这就是物流成本被称为“黑大陆”的一个原因。

由于物流成本管理存在的问题以及有效管理对企业盈利、发展的重要作用,1962年世界著名管理学家彼得·德鲁克在《财富》杂志上发表了题为“经济的黑大陆”一文,他将物流比作“一块未开垦的处女地”,强调应高度重视流通以及流通过程中的物流管理。彼得·德鲁克曾经指出:“流通是经济领域里的黑暗大陆。”这里彼得·德鲁克虽然泛指的是流通,但是由于流通领域中的物流活动的模糊性特别突出,是流通领域中人们认识不清的领域,所以“黑大陆”学说主要是针对物流而言的。

“黑大陆”说法主要是指尚未认识、尚未了解。在“黑大陆”中,如果理论研究和实践探索照亮了这块黑大陆,那么摆在人们面前的可能是一片不毛之地,也可能是一片宝藏之地。“黑大陆”学说是20世纪经济学界存在的愚昧认识的一种批驳和反对,指出在市