

教育部职业教育与成人教育司推荐教材配套用书
中等职业学校现代物流专业教学用书

紧缺人才培养培训系列教材

Logistics 物流企业成本核算

常 莉 主编



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

教育部职业教育与成人教育司推荐教材配套用书
中等职业学校现代物流专业教学用书

紧缺人才培养培训系列教材

物流企业成本核算

常 莉 主编
郑 彬 刘 涛 主审

高等教育出版社

内容简介

本书为中等职业学校现代物流专业教育部推荐教材配套教学用书。本书以物流企业成本核算与管理为主要内容,按物流的功能要素具体分析运输、仓储、包装、装卸搬运、配送、客户服务等作业活动的成本构成、成本计算方法以及降低成本的途径,并从预算管理角度揭示物流成本控制和析的方法。为便于开展案例教学,全书每章均用案例导入,通过对案例的讨论引出教学内容;每章后除配有检查与思考外,对每章涉及的名词概念进行归纳,以方便学习者查询;对学有余力的同学给出自学进阶的方向,旨在提高学习者的自学能力。

本书可作为中等职业学校现代物流专业及相关专业教学用书,也可作为物流企业从业人员岗位培训教材和自学用书。

图书在版编目(CIP)数据

物流企业成本核算 / 常莉主编. —北京: 高等教育出版社, 2006.12

ISBN 7-04-020185-2

I. 物... II. 常... III. 物资企业—成本计算—专业学校—教材 IV. F253

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 131185 号

策划编辑 陈伟清 责任编辑 陈瑞清 封面设计 于 涛 责任绘图 杜晓丹
版式设计 王 莹 责任校对 刘 莉 责任印制 陈伟光

出版发行	高等教育出版社	购书热线	010 - 58581118
社 址	北京市西城区德外大街 4 号	免费咨询	800 - 810 - 0598
邮政编码	100011	网 址	http://www.hep.edu.cn
总 机	010-58581000		http://www.hep.com.cn
经 销	蓝色畅想图书发行有限公司	网上订购	http://www.landracom.com
印 刷	北京宝旺印务有限公司		http://www.landracom.com.cn
		畅想教育	http://www.widedu.com
开 本	787 × 1092 1/16	版 次	2006 年 12 月第 1 版
印 张	9.25	印 次	2006 年 12 月第 1 次印刷
字 数	220 000	定 价	12.80 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 20185-00

出版说明

物流业在我国是一个新兴的、充满旺盛生命力的行业,有着广阔的发展空间。随着我国物流业的发展,物流综合管理、物流系统运作管理、物流技术操作与营销等专业人才的需求日益增加。因此,物流人才的培养就显得特别必要和迫切。

2004年11月,教育部职业教育与成人教育司、高等教育司和中国物流与采购联合会召开物流专业技能型紧缺人才教学指导方案研讨会,研究并制定三年制《中等职业学校物流专业紧缺人才培养培训指导方案》,为职业教育物流专业教学提供了标准和依据。

高等教育出版社根据《中等职业学校物流专业紧缺人才培养培训指导方案》,组织编写中等职业教育现代物流专业教材。现代物流专业教材构建包括核心课程教材和专业方向教材:

(1) 核心课程教材,包括:《现代物流基础》、《物流技术与实务》、《物流客户服务》、《物流信息系统应用》和《物流企业管理实务》等。

(2) 专业方向教材,涉及运输、配送、仓储、物流营销、物流信息处理等专业方向。教材包括:《运输作业实务》、《配送作业实务》、《仓储作业实务》、《物流营销实务》和《物流信息技术》等。

本套教材充分体现以就业为导向、以能力为本位、适应行业技术发展的编写思想;教材内容先进、实用,教材体系结构体现了以学生为主体的教学理念;配套出版辅助教学用书及教学光盘,构建立体化教材体系。本套教材由物流企业管理人员、教学研究人员和职业院校教师共同参与编写,由物流行业专家审定。

本套教材由教育部职业教育与成人教育司推荐,作为中等职业学校现代物流专业教学用书,供中等职业学校物流专业及相关专业教学使用,也可供物流企业从业人员岗位培训和自学使用。

高等教育出版社
中等职业教育出版中心
网址:sv.hep.com.cn
2005年4月

前言

本书是按照《国务院关于大力推进职业教育改革与发展的决定》的精神,以教育部、劳动和社会保障部办公厅、中国物流与采购联合会共同颁布的《中等职业学校物流专业紧缺人才培养培训指导方案》为依据编写而成的。作为中等职业教育教材,本书力求突破传统教材的编写模式,从学生自身特点出发,简要介绍物流运输、仓储、包装、装卸搬运、配送、客户服务等作业活动及其成本构成与估算方法,说明作业过程与成本的内在关联以及如何在作业过程中寻找降低作业成本的途径等内容。本书的编写目的在于培养物流一线工作人员的成本意识,帮助他们认识成本特性、了解成本内容、知晓物流作业与成本的内在联系,体现了以就业为导向、以能力为本位、以服务为宗旨的教学思想。

本书建议教学课时为72学时,其中实训占36学时,具体学时分配如下表所示:

学时数分配建议表

序号	内 容	教学时数
1	第1章 物流企业成本及其核算概述	6
2	第2章 运输作业成本的核算与管理	10
3	第3章 仓储作业成本的核算与管理	10
4	第4章 包装作业成本的核算与管理	6
5	第5章 装卸搬运作业成本的核算与管理	6
6	第6章 配送作业成本的核算与管理	10
7	第7章 客户服务成本的管理	8
8	第8章 物流成本的管理与控制	8
	机 动	8
	合 计	72

本书由武汉市财政学校高级讲师常莉担任主编,并负责全书的统稿和定稿工作。全书具体编写分工如下:第1章,常莉;第2、8章,潘群、章凌琦(无锡工业学校);第3章,王桂娇(武汉市财政学校);第4、5章,羊敏(成都财贸职业中学);第6、7章,王小强(福建省侨兴轻工业学校)。

本书在编写过程中,得到了武汉市财政学校、无锡工业学校、成都市财贸职业中学、福建省侨兴轻工业学校等单位的大力支持,也得到了武汉中百物流配送有限公司、湖北捷龙物流公司、中储公司汉口公司、中储公司江北公司等物流企业的鼎力相助。武汉市财政学校高级讲师郑彬、武汉市中百物流配送有限公司刘涛副总经理对本书进行了审阅,并提出了合理的修改意见。在此一并表示感谢。

尽管我们在编写过程中花费了很多时间和精力,但由于时间仓促,加之作者水平有限,本书难免有疏漏之处,有些问题还有待进一步商榷和完善,在此恳请广大读者批评指正。

编 者

2006年9月

物流成本是指在物流过程中,为提供有关物流服务而占用和耗费的物化劳动和活劳动的货币表现。物流成本按其范围分类,可以分为广义成本和狭义成本。广义的物流成本是指包含生产、流通、消费全过程的物品实体与价值变换而发生的全部成本,具体包括从生产企业的原材料配件的采购开始,经过生产制造中的半成品、产成品的存放、搬运、装卸、成品包装以及运送到流通领域,进入验收、分类、储存、保管、配送、运输,最后到消费者手中的全过程的成本。狭义的物流成本是指由于物品实体的场所或位置位移而引起的有关运输、包装、装卸等成本。

使用说明

第 1 章

物流企业成本及其核算概述

提示学习的要求
和目标,可抓住要
点,进行重点学习

【学习目标】

通过本章的学习,学习者应达到以下目标要求:

1. 理解成本的经济实质,熟悉物流企业成本的内容,注意区分物流成本与物流企业成本在范围上的不同;
2. 熟悉物流成本按功能分类的内容,理解固定成本和变动成本的特征;
3. 树立作业成本管理观念,初步了解作业成本管理的基本原理;
4. 熟悉物流企业成本核算的主要内容;
5. 理解影响物流成本的因素及降低物流成本的途径。

每章均有案例导
入,提高学习兴趣,
增加感性认识

【案例导入】

中国物流成本的现状

与发达国家物流业相比较,中国物流成本要高得多。有关资料显示,美国物流业成本仅占整个运营成本的9%左右,而中国物流业成本则占20%至40%。从库存情况来看,中国企业产品的周转周期为35~45天,而国外一些企业的产品库存时间不超过10天。另外,中国企业更愿意使用自己的车队,但货物空载率达37%以上,同时因包装问题而造成的货物损失每年达150亿元人民币,货物运输每年损失500亿元人民币,因保管不善造成的损失在30亿元人民币左右。据山东省经贸委的统计显示,由于无序竞争和政策等瓶颈,现有物流企业中有50%处于亏损状态,20%处于保本状态。据了解,这种状况在物流业具有普遍性。业内人士提出:中国物流业整体水平比较落后,物流成本高、效率低。

【想一想】

1. 微观物流活动和宏观物流管理是如何影响物流总成本的?
2. 降低物流成本是否应该从规范基层物流作业开始?

教材章节内容

1.1 物流企业成本概述

1.1.1 物流企业成本的概念

1. 物流成本

马克思在商品价值构成分析理论中告诉我们:每一个商品的价值 W 都可

以用公式 $W=c+v+m$ 来表示,如果从这个产品的价值中减去 m ,那么剩下的就是在产品生产过程中所耗费的生产要素的价值,即生产设备的磨损价值、消耗的原材料价值以及劳动力的价值,这就是商品的成本。所以从经济理论上讲,成本的含义可以表述为:成本是指企业在生产经营过程中,为生产商品或提供劳务等所耗费的物化劳动和活劳动中必要劳动价值的货币表现。

【本章小结】

物流成本是指在物流过程中,为提供有关物流服务而占用和耗费的物化劳动和活劳动的货币表现。物流企业成本则是物流企业在提供各种物流服务过程中发生的各项支出,这些支出直接形成或有助于服务产品的形成;物流企业成本具有受益对象众多、成本相关性强、物流成本各要素之间存在着效率背反关系等特点;物流成本按物流功能分类是最能体现物流作业特征的分类方法,是物流企业成本核算的基础。成本核算是以价值指标为计量单位,对企业的经营活动进行连续、系统、综合的记录、计算和分析,以正确反映企业生产经营过程及其结果的活动;开展物流企业成本核算能反映其服务产品的成本状况,揭示其成本管理的水平,为服务产品定价、利润计算、效益分析提供重要依据。影响物流企业成本的因素有四个方面,即市场竞争因素、产品因素、环境因素和管理因素。降低物流企业成本的途径众多,从作业的角度看,倒入作业成本管理制度是从成本产生的源头控制物流成本的最佳途径。

总结本章内容,供复习巩固使用

【专业术语】

成本

成本是指企业在生产经营过程中,为生产商品或提供劳务等所耗费的物化劳动和活劳动中必要劳动价值的货币表现。

物流成本

物流成本是指在物流过程中,为提供有关物流服务而占用和耗费的物化劳动和活劳动的货币表现。

提炼出本章的专业名词,单独说明,有利于专业知识的学习

【检查与思考】

一、单项选择题

1. 从产品的价值中减去 m ,那么剩下的就是在产品生产过程中所耗费的生
产要素的价值,即生产设备的磨损价值、消耗的原材料价值以及劳动力的价值,
这就是商品的()。

- A. 成本 B. 价格 C. 利润 D. 价值

二、多项选择题

1. 产品成本在内容上包含()等内容。

- A. 材料费用 B. 人工费用 C. 设备费用 D. 物品损耗

提出思考问题,可作为学生课后练习

【自学进阶】

1. 作业成本法相对于传统会计核算方法有哪些优势?
2. 成本按习性分类对企业成本控制有何重要意义?

提出知识拓展学习的思考问题

郑重声明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话：(010) 58581897/58581896/58581879

传 真：(010) 82086060

E - mail：dd@hep.com.cn

通信地址：北京市西城区德外大街 4 号

高等教育出版社打击盗版办公室

邮 编：100011

购书请拨打电话：(010)58581118

目录

第1章 物流企业成本及其核算概述	1	第4章 包装作业成本的核算与管理	56
1.1 物流企业成本概述	2	4.1 包装作业概述	57
1.1.1 物流企业成本的概念	2	4.1.1 包装的作用与种类	57
1.1.2 物流企业成本的特征	5	4.1.2 包装成本的意义与特点	58
1.1.3 物流企业成本的分类	6	4.2 包装作业成本的核算	59
1.2 物流企业成本核算概述	10	4.2.1 包装作业成本的构成	59
1.2.1 物流企业成本核算的理论 指导——作业成本管理	11	4.2.2 包装作业成本的计算	60
1.2.2 物流企业成本核算管理的要点 ..	11	4.3 包装成本管理与分析	63
1.2.3 物流企业成本核算的内容	12	4.3.1 影响包装成本的因素及其管理 ..	63
1.2.4 物流企业成本核算管理的意义 ..	14	4.3.2 包装合理化的基本要求	65
第2章 运输作业成本的核算与管理 ..	22	4.3.3 降低包装成本的途径	66
2.1 运输作业概述	23	第5章 装卸搬运作业成本的核算 与管理	70
2.1.1 运输的含义、功能与方式	23	5.1 装卸搬运作业概述	71
2.1.2 运输成本的含义与构成分析	24	5.1.1 装卸搬运的意义、特点、内容 及形式	71
2.2 运输作业成本的估算	27	5.1.2 装卸搬运成本的含义与特点	73
2.2.1 汽车运输成本估算的要素	27	5.2 装卸搬运作业成本的核算	74
2.2.2 汽车运输成本的估算	27	5.2.1 装卸搬运作业成本的构成	74
2.3 运输作业成本的管理	33	5.2.2 装卸搬运作业成本的计算	75
2.3.1 运输作业的本量利分析	33	5.3 降低装卸搬运成本的途径	78
2.3.2 降低运输成本的途径	36	第6章 配送作业成本的核算与管理 ..	82
第3章 仓储作业成本的核算与管理 ..	41	6.1 配送作业概述	83
3.1 仓储作业概述	42	6.1.1 配送的含义与功能	83
3.1.1 仓储的含义与功能	42	6.1.2 配送作业内容	84
3.1.2 仓储作业内容	43	6.2 配送作业成本的核算	85
3.2 仓储作业成本的核算	44	6.2.1 配送作业成本的构成	85
3.2.1 仓储作业成本的构成	44	6.2.2 配送作业成本的估算	86
3.2.2 仓储作业成本的估算	46	6.3 配送作业成本的管理	90
3.3 仓储作业成本管理与分析	48	6.3.1 配送合理化	90
3.3.1 仓储作业合理化与作业成本 分析	48	6.3.2 降低配送成本的途径	91
3.3.2 仓储物品储存期分析	49	6.3.3 降低配送成本的策略	93
3.3.3 降低仓储成本的途径	50		

第7章 客户服务成本的管理	98	8.1.3 物流成本预算控制	116
7.1 客户服务概述	99	8.2 物流成本预算的编制	117
7.1.1 客户服务的职能	99	8.2.1 物流成本预算编制的一般方法	117
7.1.2 客户服务的主要内容	100	8.2.2 弹性预算及其编制	119
7.2 客户服务成本管理	102	8.2.3 固定预算及其编制	121
7.2.1 客户服务成本的内容	102	8.2.4 增量预算与零基预算	122
7.2.2 客户服务成本与服务水平	106	8.3 物流成本控制	122
7.2.3 客户服务成本的控制	108	8.3.1 物流标准成本	122
第8章 物流成本的管理与控制	114	8.3.2 物流目标成本	126
8.1 物流成本的预算管理	115	8.3.3 物流成本的日常控制	128
8.1.1 物流成本预算管理的作用	115	参考文献	135
8.1.2 物流成本预算编制的内容	116		

第 1 章

物流企业成本及其核算概述

【学习目标】

通过本章的学习,学习者应达到以下目标要求:

1. 理解成本的经济实质,熟悉物流企业成本的内容,注意区分物流成本与物流企业成本在范围上的不同;
2. 熟悉物流成本按功能分类的内容,理解固定成本和变动成本的特征;
3. 树立作业成本管理观念,初步了解作业成本管理的基本原理;
4. 熟悉物流企业成本核算的主要内容;
5. 理解影响物流成本的因素及降低物流成本的途径。

【案例导入】

中国物流成本的现状

与发达国家物流业相比较,中国物流成本要高得多。有关资料显示,美国物流业成本仅占整个运营成本的9%左右,而中国物流业成本则占20%至40%。从库存情况来看,中国企业产品的周转周期为35~45天,而国外一些企业的产品库存时间不超过10天。另外,中国企业更愿意使用自己的车队,但货物空载率达37%以上,同时因包装问题而造成的货物损失每年达150亿元人民币,货物运输每年损失500亿元人民币,因保管不善造成的损失在30亿元人民币左右。据山东省经贸委的统计显示,由于无序竞争和政策等瓶颈,现有物流企业中有50%处于亏损状态,20%处于保本状态。据了解,这种状况在物流业具有普遍性。业内人士提出:中国物流业整体水平比较落后,物流成本高、效率低。

〔想一想〕

1. 微观物流活动和宏观物流管理是如何影响物流总成本的?
2. 降低物流成本是否应该从规范基层物流作业开始?

从上述数据可以看出,中国物流成本之所以居高不下,其主要原因可以归结为以下两个方面:

其一,从微观上看,各作业环节成本消耗大是形成巨额物流成本的直接原因。无论是工商企业的物流活动还是物流企业的专业物流服务,都不同程度地存在着严重的资源浪费现象,如运输环节的空载、重复运输,装卸环节的重复、无效劳动和货物不合理损耗,商品过度包装,库存期限过长导致库存费用的增加和库存物品价值的减损等,这些现象都直接导致了物流成本的飙升。

其二,从宏观上看,“各自为政”、分割规划的管理体制是阻碍物流业发展的关键因素。我国物流业目前还处于“小农经济”状态,这表现在:公路、铁路和水运都“各自为政”、分割规划;物流企业数量繁多,但质量普遍不高,临时组成的物流草台班子互相拆台、压价;许多工商企业都有一套从产、供、销到储存、加工、装卸、搬运、包装、运输等独立的后勤服务系统。现有管理体制下落后的物流体系使得企业在作业上不断重复进行装卸、运输等作业活动,造成更多成本消耗;同时,分散的物流设施的投资造成了社会资源的极大浪费和企业投资成本的增加。这种状况既不利于国内企业摆脱生产成本低、交易成本高的不平衡的状态,更不利于物流业乃至整个流通体系的发展。

因此,要降低物流成本,只有从物流的合理化和管理体制两个方面入手,其中,规范物流作业流程、降低最直接的物流作业成本是基础,改善现有物流管理体制、建立高效的物流系统则是保障。

1.1 物流企业成本概述

1.1.1 物流企业成本的概念

1. 物流成本

马克思在商品价值构成分析理论中告诉我们:每一个商品的价值 W 都可以用公式 $W=c+v+m$ 来表示,如果我们从这个商品的价值中减去 m ,那么剩下的就是在产品生产过程中所耗费的生产要素的价值,即生产设备的磨损价值、消耗的原材料价值以及劳动力的价值,这就是商品的成本。所以从经济理论上看,成本的含义可以表述为:成本是指企业在生产经营过程中,为生产商品或提供劳务等所耗费的物化劳动和活劳动中必要劳动价值的货币表现。产品(商品)价值与成本的关系如图 1-1 所示。



小贴士

还记得 c 、 v 、 m 吗? c 是商品生产过程中生产资料的转移价值; v 是劳动者必要劳动创造的价值; m 是剩余价值。

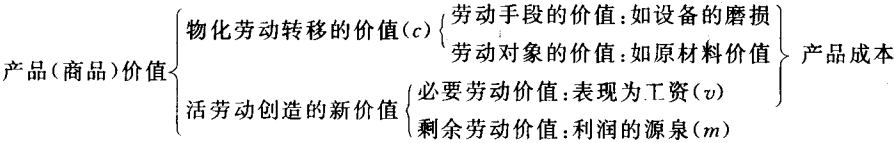


图 1-1 产品(商品)价值与成本的关系

从产品(商品)成本的构成和作用上看,成本实质上是企业在生产产品、提供劳务过程中所发生的各项垫支性耗费或支出,它是利润形成的前提和基础。在实际中,因管理和核算的需要,成本的内涵和外延得到了较大的扩展,支出的内容纷繁复杂。但概括起来,企业在生产经营过程中所发生的各项支出可以分为两大部分:

一是制造成本支出,是指在产品生产过程中发生的、与产品形成直接相关的各项支出,如材料消耗、人工工资等。

二是期间费用,是指与产品形成无直接关联、但因生产经营活动需要而必须发生的各项支出,如管理层员工工资、筹资活动中的利息费用和营销活动中发生的广告费等费用,在财务上,这些费用被分类概括为销售费用、管理费用和财务费用。

在专业会计中,上述两类支出被合称为成本费用,是产品完全成本的重要组成部分。从产品的价值构成上分析,成本费用是产品价值的重要组成部分;当产品价值(在市场经济下它表现为价格)大于与之相配比的成本费用,即各项耗费在得到足额补偿后还有剩余时,利润才可能实现。

所以成本费用历来是一个被企业管理层关注的话题,成本费用的高低直接影响着企业的获利能力,决定着企业的市场竞争能力。在企业的经营活动中,成本费用的重要作用体现在以下几个方面:

(1) 成本是补偿生产耗费的尺度

生产耗费的补偿是企业再生产活动不断进行的前提。生产耗费得到补偿,下一轮的生产活动才能顺利进行。生产耗费补偿的实现程度取决于成本与价格的对比,在数额上以生产产品的成本消耗为限。

(2) 成本是制定产品价格的基础

价格是产品价值的货币表现,以价值为基础进行等价交换是价值规律的基本要求。但现阶段的成本核算无法准确提供产品的价值数据,只能计算成本。成本作为产品价值的主要构成部分,其高低能反映产品价值量的大小,所以产品成本就成为产品定价的重要基础。以成本为基础制定产品的价格也体现了成本从价格(多个产品价格的累计即为收入)中得到补偿的基本要求;从竞争的角度看,成本是价格的底线,成本价格是产品销售的最低价格(即保本价格)。

(3) 成本是计算盈亏和决策的依据

盈亏即盈利和亏损,是收支相抵后的差额,当收入大于与之相配比的支出时,其差额即为盈利额或利润额;反之即为亏损。在计算盈亏时,首先应从收入中扣除的是成本,这是因为成本是企业为实现盈利而发生的必要垫支;从收入中扣除成本实质上就是补偿生产经营的基本耗费。当某种产品的销售收入大于其成本时,说明这种产品具有盈利能力,该产品的生产、销售活动是可行的。

(4) 成本的高低直接体现着企业的管理水平

成本是综合反映企业经营业绩的重要指标,企业管理水平的高低、管理绩效的优劣最终都可以从成本数据中反映出来。它有很强的敏感性,从产品设计、生产过程管理到产品销售,无论哪个环节出现调整,都会引起成本的变动。

有关成本对生产耗费、定价的重要影响作用,可以从以下两个简单的例题的计算中体现出来。

例 1-1 某物流企业经销某产品,该产品的取得成本为 3 150 元,储存数量为 50 件,问:

① 该产品的单位成本是多少?

② 该产品的最低售价应该是多少?

计算如下:

产品单位成本 = $3\ 150 \div 50 = 63$ (元)

产品的最低售价 = 产品单位成本 = 63(元)

例 1-2 以例 1-1 资料为基础,分别计算产品实际售价为 70 元和 60 元时的利润。

当售价为 70 元时:

利润 = $70 \times 50 - 3\ 150 = 350$ (元)

当售价为 60 元时:

利润 = $60 \times 50 - 3\ 150 = -150$ (元)

从上述两个例题的计算中可以看出:成本是产品耗费的价值表现,补偿生产耗费就是从价格(或收入)中扣除成本;同时成本还是产品定价的依据,成本是产品的最低价格。当产品价格高于成本时,该产品可为企业带来利润;反之,当产品价格低于成本时,亏损则成为必然。

物流成本是指在物流过程中,为提供有关物流服务而占用和耗费的物化劳动和活劳动的货币表现。

物流是指物品从供应地向接收地的实体流动过程,是根据实际需要,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的过程。物流的基本功效就是实现物品的移动。从宏观的角度看,这种移动是社会物资从生产领域开始,经流通领域向消费领域的转移;从微观的角度分析,这种移动表现为物品在生产经营过程中由上一流程转入下一流程。因而物流成本按其范围分,可以分为广义成本和狭义成本。广义的物流成本是指包含生产、流通、消费全过程的物品实体与价值变换而发生的全部成本,具体包括了从生产企业的原材料配件的采购开始,经过生产制造中的半成品、产成品的存放、搬运、装卸、成品包装以及运送到流通领域,进入验收、分类、储存、保管、配送、运输,最后到消费者手中的全过程的成本。狭义的物流成本是指由于物品实体的场所或位置位移而引起的有关运输、包装、装卸等成本。狭义的物流成本是广义成本的构成部分,是特定领域、作业下的物流成本。

在商品经济中,为保证生产流通活动的有序、高效进行,企业在物流活动中投入一定的人力、物力,消耗一定的劳动,这些投入和消耗就是物流成本。所以物流成本无论是广义的物流成本还是狭义的物流成本,都是企业进行物流活动所发生的各种耗费。这项耗费不形成任何新的使用价值,只是有助于实现物品的时间效用和空间效用。在性质上它属于社会财富的一种扣除部分,是企业利润计算过程中的一个抵减项目。所以降低物流成本,消除物流“黑暗大陆”与“物流冰山”是提高经济效益、提升企业竞争力的关键。

在商品经济中,为保证生产流通活动的有序、高效进行,企业在物流活动中投入一定的人力、物力,消耗一定的劳动,这些投入和消耗就是物流成本。所以物流成本无论是广义的物流成本还是狭义的物流成本,都是企业进行物流活动所发生的各种耗费。这项耗费不形成任何新的使用价值,只是有助于实现物品的时间效用和空间效用。在性质上它属于社会财富的一种扣除部分,是企业利润计算过程中的一个抵减项目。所以降低物流成本,消除物流“黑暗大陆”与“物流冰山”是提高经济效益、提升企业竞争力的关键。

2. 物流企业成本

物流企业是指具有自主经营、自负盈亏、独立核算经济性质的,为各类用户提供各种物流活动及后勤保障活动的经济组织。物流企业的范畴较广,包括经营各种货运站(中转站)、集装箱



小提示

广义的物流成本包含供应、生产、分销等活动中发生的物流成本,是物品从供应商→生产商→最终消费者过程中发生的物流费用的总和。

码头、车站、港口、机场、各种物流设施、配送中心、仓库的经营管理者；各种货物运输方式及多式联运服务的提供者；提供货运代理、配载、物流信息等服务的企业。物流企业作为专门从事物流服务经营的新兴产业——物流业的组成部分，它的出现是社会分工进一步细化的结果，担负着为社会各界提供各种无实物形态服务产品的任务。物流企业凭借其专业化的运作方式，在整合物流资源、实现物流活动规模化方面表现出强大的优势，为工商企业采用外包方式推动物流合理化和效率化，进而降低物流成本、提高物流服务水平提供了条件。物流企业成本则是物流企业在提供各种物流服务过程中发生的各项支出，这些支出直接形成或有助于形成服务产品。物流企业成本包含以下几个部分：

① 材料费用，指企业在物流服务活动中发生的燃料、动力、包装用材料、装卸搬运中的辅助材料等消耗；

② 人工费用，指应计入经营成本的职工工资、福利费等；

③ 设施设备的维护和使用费，指物流企业经营用设施、设备（如运输工具、仓储设备、分拣设备等）的折旧费、修理费等；

④ 物品损耗，指物流企业从事仓储、运输、配送、装卸、搬运等服务活动所发生的合理的损耗；

⑤ 相关税金，指物流企业在经营活动中必须承担的各项税金，如营业税、车船使用税等；

⑥ 其他费用，指物流企业在经营活动中发生的其他费用，如养路费、路桥费、房屋租金等。

1.1.2 物流企业成本的特征

物流企业成本与其他企业的成本相比较有着明显的不同，这表现在：

1. 成本的受益对象众多，分解复杂

工商企业成本的经济作用是形成直接的产品（或商品），它由直接材料、直接人工和制造费用构成，因生产经营过程中材料、人工费用的消耗具有很强的相关性，能够明确直接的受益对象，所以工商企业的成本按产品（或商品）进行归集和分解较简便易行。而物流企业向社会提供的是服务产品，如运输、仓储、流通加工、信息处理等，客户对物流服务的小批量、多批次和个性化要求，使得物流企业总成本中间接费用、共同负担费用所占比重相对较大，因而按订单、客户分解物流成本的工作量也相对较大。比如：运输用卡车为多个顾客提供物流运输服务，而且随着库存管理水平的提高，单位运输小批量、多品种和多批次需求特征的日益明显，联合运输在更广范围上的运用，卡车的折旧费、修理费等费用就更难归集到某一特定的物流服务对象中去，成本估算也变得更困难。

2. 成本的相对性强

物流企业成本的相对性是指物流成本的高低是以客户服务需求水平为基础的。物流成本不是面向企业的经营成果，而是面向客户服务过程。在买方市场条件下，客户的需求决定企业的生存和发展。企业要保持市场地位，增强竞争能力，就必须尽可能地满足客户的需求。显然，满足客户需求的过程要受到企业资源的限制，所以，企业必须在物流成本和客户服务需求之间进行权衡。

3. 物流成本各要素之间存在着效率背反关系，具有很强的相关性

物流成本各项目之间存在着此消彼长的关系，降低某个要素的成本，往往会提高另一个要

素的成本,如降低物品的包装成本就可能导致运输、装卸过程中货物损耗的增加。实践发现,不少企业把降低物流成本的努力只停留某一项功能活动上,而忽视了对物流活动的整合,其结果是,由于忽视了物流功能要素之间存在着效率背反关系,虽然在某一项物流活动上支付的费用降低了,但总体物流成本并没有因此下降,甚至反而增加。所以只有站在系统的高度,进行合理的物流整合,才能有效地降低物流成本。

4. 物流成本与作业活动紧密相关,具有可分解性

物流企业活动虽然复杂,但是可以按照物流功能分解为单独的活动(作业)。一般情况下,物流作业可以分为包装、装卸、运输、仓储、流通加工、配送和物流情报搜集等作业,物流成本也可随之划分为包装成本、装卸搬运成本、仓储成本、运输成本等相对独立的成本项目。

1.1.3 物流企业成本的分类

成本分类的经济意义在于了解各项成本的经济用途,揭示成本的构成,分析成本的合理性,明确成本控制的责任,便于企业针对不同的成本特性采用不同的控制方法。常用的成本分类方法和标准有:按经济内容分类、按经济用途分类、按成本与业务量的分类等。物流企业成本具有其独特性,鉴于物流企业成本核算和本教材编写目的的要求,在此只详细介绍以下三种分类方法。

1. 物流成本按功能分类

物流成本按物流功能不同分为运输成本、仓储成本、包装成本、配送成本、装卸搬运成本、流通加工成本和信息处理成本等。

(1) 运输成本

运输在整个物流中占有很重要的地位,在我国,运输成本在物流总成本中所占的比例高达35%~50%,占商品价格的4%~10%。2004年我国物流成本为29 114亿元人民币,其中运输成本高达57%,余下的保管成本占29%,管理成本占14%。可见控制运输成本对于物流总成本的节约具有举足轻重的作用。

运输成本是指企业在完成运输服务业务活动中发生的各项支出,它主要由以下几个部分构成:

第一,人工费用,如工资、福利费、津贴等;

第二,营运费用,如营运车辆的燃料费、折旧费、修理费、养路费、路桥费、公路管理等;

第三,其他费用,如差旅费、事故损失及赔偿金、相关税金等。

在运输成本的核算管理中,运输计划的制定、运输线路的决策与执行、货物的积载、运输安全管理是影响运输成本的关键问题。物流企业要降低运输成本,除了对燃料、动力、人工等显性成本进行有效的控制外,还应消除空驶、对流运输、迂回运输、运力选择不当等现象所导致的隐性成本和因安全事故而引起的各种赔偿支出。

(2) 仓储成本

仓储成本是库存物资的管理活动中发生的相关支出。仓储成本是物流总成本的一个重要组成部分,物流成本的高低一定程度上取决于仓储成本的大小。仓储成本由两个部分组成:

一是仓储设施设备的使用成本,如自有仓库及设备的折旧费、修理费,租赁仓库的租金,公共仓库的收费等;