

新编高职高专**物流管理专业**系列教材
XINBIAN GAOZHI GAOZHUAN WULIU
GUANLI ZHUANYE XILIE JIAOCAI

物流成本管理

WULIU CHENGBEN
GUANLI

主 编 唐文登 谭 颖



重庆大学出版社
<http://www.cqup.com.cn>



新编高职高专物流管理专业系列教材
XINBIAN GAOZHI GAOZHUAN WULIU
GUANLI ZHUANYE XILIE JIAOCAI

物流成本管理

WULIU CHENGBEN GUANLI

主 编 唐文登 谭 颖

副主编 陈 彧 杨 怡 陶 枫 王 淞

重庆大学出版社

内容提要

本书按照项目任务体系编写,以专业技能培养为编写主线,基础理论知识的服务性和指导性明显,实践技能主体地位突出。内容包括物流成本管理概述,物流成本核算,物流成本控制,运输成本管理,仓储与配送成本管理、包装、装卸搬运及流通加工成本管理,物流成本分析与预算管理,及附录。本书结构清晰、内容精练,既强调知识的传递,也注重知识的实际运用,充分体现“够用、实用”的高职高专教学理念。

本书不仅适合作为高职高专院校物流、国际商务、外贸运输、航运管理、国际贸易等专业的基础课程教材,也可供其他相关专业的学生和企业在职人员参考。

图书在版编目(CIP)数据

物流成本管理/唐文登,谭颖主编. —重庆:重庆大学出版社,2015.1

新编高职高专物流管理专业系列教材

ISBN 978-7-5624-8418-9

I.①物… II.①唐… ②谭… III.①物流—成本管理—高等教育—教材 IV.①F253.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 152002 号

新编高职高专物流管理专业系列教材

物流成本管理

主 编 唐文登 谭 颖

副主编 陈 彧 杨 怡 陶 枫 王 淞

策划编辑:顾丽萍

责任编辑:杨 敬 侯倩雯 版式设计:顾丽萍

责任校对:关德强 责任印制:赵 晟

*

重庆大学出版社出版发行

出版人:邓晓益

社址:重庆市沙坪坝区大学城西路 21 号

邮编:401331

电话:(023)88617190 88617185(中小学)

传真:(023)88617186 88617166

网址:<http://www.cqup.com.cn>

邮箱:fxk@cqup.com.cn(营销中心)

全国新华书店经销

重庆五环印务有限公司印刷

*

开本:720×960 1/16 印张:15.75 字数:300 千

2015 年 1 月第 1 版 2015 年 1 月第 1 次印刷

印数:1—3 000

ISBN 978-7-5624-8418-9 定价:33.00 元

本书如有印刷、装订等质量问题,本社负责调换

版权所有,请勿擅自翻印和用本书

制作各类出版物及配套用书,违者必究

前 言

物流活动的社会化、专业化、信息化和网络化已经成为现代物流发展的总体趋势。在这种发展趋势的推动下,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。对物流成本进行研究不只是为了降低物流成本,更重要的是通过成本研究来发现物流系统中存在的问题和缺陷,从而对物流系统进行改善,提高物流系统的综合性能。但是,目前为数众多的企业财务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。本书试图从会计学与物流学相结合的角度,对物流成本管理进行探索。

本书编者结合物流管理和企业财务会计工作的实践经验和教学经验,从二者结合的角度,在探讨物流成本管理理论的基础上,重点介绍了成本构成、成本核算、成本控制等方面的方法。根据物流管理中实际存在的基本状况和高职高专教学现状及教学目标进行编写,主要突出实用性。

本书围绕物流成本管理的理论与方法,重点阐述了物流成本的计算与分析。本书的编写特色如下:

- 1.采用项目制任务教学法。整个教学过程分为7个项目训练模块,教学过程清晰、操作性强,而且实际应用性更强。

- 2.完全遵从教学改革的要求。本书不仅适合教师教学,也适合企业岗位实操。

3. 结合案例教学。理论介绍部分有完整的例题和案例支撑,大量运用案例分析。

4. 编写体例新颖。全书结构统一,内容完整严谨。

5. 有机地融入了当前学术界最新研究成果和实际工作中的最新做法。书中具体收录了物流成本管理概述,物流成本核算,物流成本控制,运输成本管理,仓储与配送成本管理,包装、装卸搬运及流通加工成本管理和物流成本分析与预算管理等内容。每章后面附有案例和思考题,以启发和引导读者思考。

本书是高职高专院校物流管理专业教学用书,也可作为相关领域物流管理专业技能型紧缺人才培养培训工程教材,或作为物流企业管理人员的学习参考书。

本书由安徽粮食工程职业学院唐文登、武汉东湖学院谭颖任主编,天津滨海职业学院陈彧、重庆电力高等专科学校杨怡、安徽安庆红枫商贸有限责任公司陶枫、安徽粮食工程职业学院王淞任副主编。具体分工如下:唐文登编写项目1;谭颖编写项目2;陈彧编写项目3、项目4;杨怡编写项目5;王淞编写项目6;唐文登、陶枫共同编写项目7。全书由唐文登制订大纲、修改和统稿。

在编纂过程中,编者参阅和引用了大量教材、专著、期刊及网络中的相关著作,并在参考文献中尽可能列示。若有遗漏,敬请谅解。在此,特向相关作者表示诚挚的谢意。

物流成本管理的理论和实践在不断地探索过程中,由于作者的水平有限,书中难免有疏漏和不妥之处,恳请读者不吝赐教,批评指正。

编 者

2014年9月

项目 1 物流成本管理概述	1
任务 1 物流成本概述	2
任务 2 物流成本的构成及内容	4
任务 3 物流成本相关理论学说	9
任务 4 物流成本管理概述	14
项目 2 物流成本核算	25
任务 1 物流成本核算的原则	29
任务 2 物流成本核算的特点	32
任务 3 物流成本核算的程序	33
任务 4 物流成本核算的方法	36
任务 5 作业成本法	41
项目 3 物流成本控制	59
任务 1 物流成本控制概述	64
任务 2 物流成本控制的方法	70
任务 3 目标成本法	71
任务 4 标准成本法	74
项目 4 运输成本管理	84
任务 1 运输成本概述	85
任务 2 运输成本的核算	89
任务 3 加强运输成本管理的方法	104
项目 5 仓储与配送成本管理	114
任务 1 仓储成本	116

任务 2 配送成本概述	135
项目 6 包装、装卸搬运及流通加工成本管理	157
任务 1 包装成本管理	162
任务 2 装卸搬运成本管理与控制	172
项目 7 物流成本分析与预算管理	183
任务 1 物流成本习性分析	185
任务 2 物流成本预算管理	196
附 录	222
附录一 案例阅读	222
附录二 综合测试题(一)	231
综合测试题(二)	235
综合测试题(三)	239
物流成本管理期末考试试卷	243
参考文献	246

项目 1 物流成本管理概述

学习目标

- 深入了解物流成本的基本概念、物流成本的构成与分类等内容。
- 了解物流成本相关学说、物流成本管理的产生与发展,对我国物流成本管理的发展前景有总体把握。
- 一般性地了解物流成本管理的内容及主要方法。

知识点

物流成本的基本概念;物流成本的构成与分类;物流成本管理的内容。

案例导入

中国的物流成本高在哪里

与发达国家物流业相比,中国的物流成本要高得多。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,而中国物流业则占 20%。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,中国企业更愿用自己的车队,但货物空载率高达 37% 以上。同时,因包装问题而造成的货物损失每年达 150 亿元,货物运输每年损失 500 亿元人民币。

导致这些问题的根源在于物流企业规模小、管理分散、员工素质低。据了解,这样的物流企业全国已注册的有 1 500 家左右,没有形成网络,缺乏竞争力,企业之间也缺乏了解和相互沟通,不利于物流企业的发展。

简单地说,现代物流就是要最省时、最有效地将货物从一个地方运送到另一个地方。中国物流业要取得成功,必须运用现代物流管理的方法和技术,有效地把物流成本降下来。

(资料来源:中国经济周刊,2011 年 5 期)

任务 1 物流成本概述

1.1.1 物流成本的概念

在物流过程中,为了提供有关服务,要占用和耗费一定的活劳动和物化劳动。这些活劳动和物化劳动的货币表现,即为物流成本,也称为物流费用。

物流成本有广义和狭义之分。狭义的物流成本仅指由于物品移动而产生的运输、包装、装卸等费用。广义的物流成本是指生产、流通、消费全过程的物品实体与价值变化而发生的全部费用。它具体包括了从生产企业内部原材料的采购、供应开始,经过生产制造过程中的半成品存放,产成品的仓储、搬运、装卸、包装、运输,以及在消费领域发生的验收、分类、仓储、保管、配送、废品回收等所有成本。

现代物流将运输、仓储、装卸、加工、配送、信息等方面有机结合,形成完整的供应链管理。对于物流成本问题,有必要建立一套完整的理论体系,以指导实践,把物流成本管理提升到企业会计管理的高度,这样才能纳入到企业的常规管理范畴之内。另一方面,从企业组织结构来看,有必要从根本上改变企业部门和职能的结构,成立诸如物流部、物流科等职能部门,如此才有可能对物流成本实行单独核算,并对物流成本进行系统分析与控制。

1.1.2 物流成本的特征

物流长期以来一直被认为是企业的第三大利润源泉,在不少企业中,物流成本在企业总成本中占了很大的比例,因而加强对物流活动的管理关键是控制和降低企业的各种物流费用。但是要加强物流成本管理,应先明确在当今企业活动中物流成本的特征。

1) 计算要素难以确定

在通常的企业财务决算表中,物流成本核算的主要是企业对外部运输业者所支付的运输费用,或向仓库支付的商品保管费等传统的物流成本。对于企业内的物流基础设施建设费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与装卸等费用都没有列入物流费用科目内,而是与企业其他经营费用统一计算。因而,从现代物流管理的角度来看,企业难以正确把握实际的企业物流成本。先进国家的实践经验表明,实际发生的物流成本往往要超过外部支

付额的 5 倍以上。

物流成本计算要素难以确定,有以下 3 个方面的原因。

(1) 物流成本的计算范围太大

物流成本包括原材料物流、工厂内部物流、从工厂到仓库和配送中心的物流、从配送中心到商店的物流等。这么大的范围,涉及的单位非常多,牵涉的面也很广,很容易漏掉其中的某一部分。而计算哪部分、漏掉哪部分,产生的物流费用额度的大小相距甚远。

(2) 物流成本的计算对象难以确定

在运输、保管、包装、装卸以及信息等各物流环节中,以哪些环节作为物流成本的计算对象也成为问题。如果只计运输和保管费用,不计其他费用,与将运输、保管、包装、装卸以及信息等费用全部计算相比,两者的费用计算结果差别相当大。

(3) 物流成本计算内容难以归集

这是选择将哪几种费用列入物流成本中的问题。比如,向外部支付的运输费、保管费、装卸费等费用一般都容易列入物流成本,但是本企业内部发生的物流费用,如与物流相关的人工费、物流设施建设费、设备购置费,以及折旧费、维修费、电费、燃料费等是否也应列入物流成本中? 此类问题都与物流费用的大小直接相关。

2) 存在制度性缺陷,实际操作难度大

由于物流成本大部分发生在企业内部,而且范围大、流通环节多、涉及的单位较多,因此,许多已经发生的物流费用在具体分解时存在很大的困难。现行会计制度通常将一些应计入物流成本的费用,如仓储保管费用、仓储办公费用、仓储物资的合理损耗等计入企业的经营管理费用;同时,将物资采购中发生的物资运输费用、保险费用、合理损耗、装卸费用、挑选整理费用等计入物资采购成本。因此,在实际计算物流成本时,对上述费用的分解还同时存在一个制度规范的问题;而且,如果要分解这些隐藏的费用,在操作上也存在很大的难度,操作成本较高。

3) 核算方法难以统一

对物流成本的计算与控制,各企业通常是分散进行的。也就是说,各企业根据自己不同的理解和认识来把握物流成本,这样就带来了一个管理上的问题,即由于各企业对物流成本的核算方法不统一,无法就物流成本进行比较分析,也无法得出产业平均物流成本值。例如,不同的企业外部委托物流的程度是不一致的,由于缺乏相互比较的基础,因而无法真正衡量各企业相对的物流绩效。

综合以上物流成本的特点可以看出,对于企业来讲,要实施现代化的物流管理,首要的是全面、正确地把握包括企业内、外发生的所有物流成本在内的企业整

体物流成本,也就是说,要削减物流成本必须以企业整体成本为对象进行。

任务2 物流成本的构成及内容

了解物流成本构成,首先要明确是哪个层次的物流成本。我们知道,宏观物流成本不能用微观物流成本数据简单相加而得,需要有独立的构成与核算体系,而宏观物流成本即通常意义上的行业物流成本,其计算依赖于微观物流成本与核算体系的健全。所以,探讨物流成本构成,应分宏观与微观,即社会与企业物流成本这两个体系进行。

1.2.1 社会物流成本构成

社会物流成本指的是一个国家一定时期内发生的物流总成本。各国通常使用物流成本占 GDP 的比例来衡量一国物流发展水平。目前,美国、日本以及欧洲等国家和地区已经形成了一套非常完整的社会物流成本核算体系,能随时掌握国家物流总成本情况。我国的社会物流成本核算体系建立不久。根据我国国家发改委、国家统计局、中国物流与采购联合会对 2005 年中国社会物流的统计公报,我国目前的物流总成本与 GDP 的比例为 18.6%,这一比例高于发达国家一倍,只相当于美国等发达国家 20 世纪 70 年代的水平。

与美国、日本等国家相比,我国对社会物流成本核算的研究较为迟缓,直到 2004 年国家发展改革委员会、国家统计局发布了《社会物流统计制度及核算表式(试行)》的通知后,相对完善的社会物流成本统计计算体系才面世。

根据国家发展改革委员会、国家统计局关于组织实施《社会物流统计制度及核算表式(试行)》的通知以及中国物流与采购联合会关于组织实施《社会物流统计制度及核算表式(试行)》的补充通知,我国的社会物流总费用是指一定时期内,国民经济各方面用于社会物流活动的各项费用支出。其内容包括:支付给运输、储存、装卸搬运、包装、流通加工、配送、信息处理等各个物流环节的费用;应承担的物品在物流期间发生的损耗;社会物流活动中因资金占用而应承担的利息支出;社会物流活动中发生的管理费用等。具体包括运输费用、保管费用和管理费用 3 部分。

1) 运输费用

运输费用是指社会物流活动中,国民经济各方面由于物品运输而支付的全部费用。它包括支付给物品承运方的运费(即承运方的货运收入);支付给装卸搬运

保管代理等辅助服务提供方的费用(即辅助服务提供方的货运业务收入);支付给运输管理与投资部门的,由货主方承担的各种交通建设基金、过路费、过桥费、过闸费等运输附加费用。用公式表示:

$$\text{运输费用} = \text{运费} + \text{装卸搬运等辅助费} + \text{运输附加费} \quad (1.1)$$

具体计算时,根据铁路运输、陆路运输、水上运输、航空运输和管道运输等不同的运输方式及对应的业务核算办法分别进行计算。

2) 保管费用

保管费用是指社会物流活动中,物品从最初的资源供应方向最终消费用户流动的过程中,所发生的除运输费用和管理费用之外的全部费用。其内容包括:物流过程中因流动资金的占用而需承担的利息费用;仓储保管方面的费用;流通中配送、加工、包装、信息及相关服务方面的费用;物流过程中发生的保险费用和物品损耗费用等。其基本计算公式为:

$$\begin{aligned} \text{保管费用} = & \text{利息费用} + \text{仓储费用} + \text{保险费用} + \text{货物损耗费用} + \\ & \text{信息及相关服务费用} + \text{配送费用} + \text{流通加工费用} + \\ & \text{包装费用} + \text{其他保管费用} \end{aligned} \quad (1.2)$$

3) 管理费用

管理费用是指社会物流活动中,物品供需双方的管理部门,因组织和管理各项物流活动所发生的费用。主要包括管理人员报酬、办公费用、教育培训、劳动保险、车船使用等各种属于管理费用科目的费用。其计算公式为:

$$\text{管理费用} = \text{社会物流总额} \times \text{社会物流平均管理费用率} \quad (1.3)$$

式中,社会物流平均管理费用率,是指在一定时期内,在各物品最初供给部门完成全部物品从供给地流向最终需求地的社会物流活动中,管理费用额占各部门物流总额比例的综合平均数。

1.2.2 企业物流成本构成

物流成本从其所处的领域看,可分为流通企业物流成本和生产企业物流成本。领域不同,其物流成本的构成也不同。下面我们主要介绍一下流通企业和生产企业物流成本的具体构成。

1) 流通企业物流成本的构成

在我国,物质资料的经营主要是由物资企业和商业企业共同承担的。流通企业物流成本是指在组织物品的购进、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

人工费用包括职工工资、奖金、津贴以及福利费等。

(2) 营运费用

营运费用包括能源消耗费、运杂费、折旧费、办公费、差旅费、保险费等。

(3) 财务费用

财务费用指经营活动中发生的资金使用成本支出,如利息、手续费等。

(4) 其他费用

其他费用指除上述3种费用外的各项费用,如税金、资产损耗、信息费等。

2) 生产企业物流成本的构成

生产企业的主要目的是生产能够满足社会需要的产品,以此换取企业的利润。为了进行生产经营活动,企业必须同时进行有关生产要素的购进、仓储、搬运以及产成品的销售。另外,为保证产品质量,为消费者提供优良产品,企业还要进行产品的返修和废品的回收。因此,生产型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、回收方面发生的费用。与流通企业相比,生产企业的物流成本大多体现在所生产的产品成本中,具有与产品成本的不可分割性。生产企业的物流成本一般包括以下内容:

①供应、仓储、搬运和销售环节的职工工资、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产品销售费用,如广告费、运输费、展览推销费、信息费等。

④仓储保管费,如仓库维护费、搬运费等。

⑤有关设备和仓库的折旧费、维修费、保养费等。

⑥营运费用,如能源消耗费、物料消耗费、折旧费、办公费、差旅费、保险费、劳动保护费等。

⑦财务费用,如仓储物资占用的资金利息等。

⑧回收废品发生的物流成本。

物流成本的高低,直接关系到企业利润的多少。因此,如何以最少的物流成本“在适当的时间将适当的产品送到适当的地方”是摆在企业面前的一个重要问题。解决这个问题的根本出路在于加强对物流系统,即采购、仓储、运输3个环节的物流成本构成的优化。

1.2.3 企业物流成本分类

企业在进行物流成本管理时,主要有以下几种常见的分类方法:按经济内容分

类;按经济用途分类;按物流成本的性态分类;按物流成本是否具有可控性分类等。

1) 按经济内容分类

企业的生产经营过程,也是物化劳动和活劳动的耗费过程,因而生产经营过程中发生的成本,按其经济内容分类,可划归为劳动对象方面的成本、劳动手段方面的成本和活劳动方面的成本三大类。具体内容如下:

(1) 固定资产折旧费

此部分费用包括使用中的固定资产应计提的折旧和固定资产大修费用。

(2) 材料费

此部分费用包括一切材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等费用。

(3) 燃料动力费

此部分费用包括各种固体、液体、气体燃料费用,水费,电费等费用。

(4) 工资

此部分费用包括职工工资和企业根据规定按工资总额的一定比例计提的职工福利费、职工教育经费、工会经费等。

(5) 利息支出

此部分费用为企业应计入财务费用的借入款项的利息支出减利息收入后的净额。

(6) 税金

此部分费用为应计入企业管理费用的各种税金,如房产税、车船使用税、土地使用税、印花税等。

(7) 其他支出

此部分费用为不属于以上各要素费用支出,如差旅费、租赁费、外部加工费以及保险费等。

此种分类方式的作用如下:一是可以反映企业一定时期内在生产经营中发生了哪些费用,数额各是多少,据以分析企业各个时期各种费用的构成和水平,还可以反映物质消耗和非物质消耗的结构和水平,有助于统计工业净产值和国民收入;二是这种分类反映了企业生产经营中材料和燃料动力以及职工工资的实际支出,因而可以为企业核定储备资金定额、考核储备资金的周转速度以及编制材料采购资金计划和劳动工资计划提供资料。

但是,这种分类不能说明各项成本的用途,因而不便于分析各种成本的支出是否节约、合理。

2) 按经济用途分类

企业物流成本按经济用途可以分为以下几类:

(1) 运输成本

现代企业物流中,运输在其经营业务中占有主导地位,运输费用在整个物流成本中也占有较大比例。因此,物流合理化很大程度上依赖于运输合理化。物流企业的运输成本主要包括以下几个方面:人工费用,如工资、福利费、奖金、津贴和补贴等;营运费用,如营运车辆的燃料费、轮胎费、折旧费、维修费、租赁费、车辆牌照检查费、车辆清理费、养路费、过路过桥费、保险费、公路运输管理费等;其他费用,如差旅费、事故损失、相关税金等。

(2) 流通加工成本

流通加工成本构成内容主要有流通加工设备费用、流通加工材料费用、流通加工劳务费用以及流通加工的其他费用。除上述费用外,在流通加工中耗用的电力、燃料、油料以及车间经费等费用,也应加到流通加工费用中。

(3) 配送成本

配送成本是企业的配送中心在进行分货、配货、送货过程中发生的各项费用总和,其成本由以下费用构成:配送运输费用、分拣费用、配装费用。

(4) 包装成本

包装成本构成一般包括以下几方面:包装材料费用、包装机械费用、包装技术费用、包装辅助费用、包装的人工费用等。

(5) 装卸与搬运成本

装卸与搬运成本构成内容主要有以下几方面:人工费用、固定资产折旧费、维修费、能源消耗费、材料费、装卸搬运合理损耗费用以及其他费用,如办公费、差旅费、保险费、相关税金等。

(6) 仓储成本

仓储成本主要包括以下几方面:仓储持有成本、订货或生产准备成本、缺货成本以及在途库存持有成本。

成本按经济用途的分类,反映了企业不同职能的费用耗费,也叫成本按职能的分类。这种分类有利于成本的计划、控制和考核,便于对费用实行分部门管理和进行监督。

3) 按物流成本的性态分类

成本与业务量之间的相互依存关系,叫作成本的性态。按物流成本的性态,可将物流成本分成变动成本与固定成本。

在企业的物流活动中,企业发生的资源耗费与物流业务量之间的关系可以分为两类:一是随物流业务量的变化而近似成比例变化的成本,如包装材料的消耗、工人的工资、能源消耗等;二是在一定业务量范围内,与业务量的增减变化无关的

成本,如物流设备折旧费、管理部门的办公费等。对于这两类不同性质的成本,我们将前者称为变动成本,而将后者称为固定成本。

在企业的物流活动中,还存在一些既不与物流业务量的变化成正比变化,也非保持不变,而是随着物流业务量的增减变动而适当变动的成本,这种成本被称为混合成本,如物流设备的日常维修费、辅助费用等。对于混合成本,可按一定方法将其分解成变动和固定两部分,并分别划归到变动成本与固定成本之中。

4) 按物流成本是否具有可控性分类

按物流成本是否具有可控性,可将物流成本分为可控成本和不可控成本。

可控成本是指考核对象对成本的发生能够控制的成本。例如,生产部门的经营管理水平与生产材料的耗用量相关,所以生产材料费用是生产部门的可控成本。由于可控成本对各责任中心来说是可以控制的,因而必须对其负责。

不可控成本是指考核对象对成本的发生不能控制,因而也不予负责的成本。例如,生产部门的经营管理水平与生产材料的采购成本无关,所以生产材料的采购成本是不可控成本。

可控成本与不可控成本是相对的,而不是绝对的。对于一个部门来说是可控的,而对另一个部门来说则可能是不可控的。但从整个企业来考察,一切费用都是可控的,只是这种可控性需要分解落实到相应的责任部门。

任务3 物流成本相关理论学说

1.3.1 “黑大陆”学说

在财务会计中,通常把营运生产费用分为生产成本、管理费用、营业费用、财务费用和营业外费用,再把营业费用按各种支付形态进行分类。这样,在损益表中,所能看到的物流成本在整个销售额中只占极少的比重,因此,物流的重要性当然不会被认识到,这就是物流被称为“黑大陆”的一个原因。

著名的管理学权威彼得·德鲁克曾经讲过:“流通是经济领域里的黑暗大陆。”德鲁克泛指的是流通,但是由于流通领域中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”学说主要针对物流而言。

“黑大陆”学说主要是指人们对物流的真实面貌尚未认识、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 世纪中经济学界存在的愚昧认识的一种批驳和反对,指出在市场经济繁荣和发达的情况下,科学技术也好,经济发展也好,都没有止境。“黑大陆”学说也是对物流本身的正确评价:这个领域未知的东西还很多,理论与实践皆不成熟。

从某种意义上看,“黑大陆”学说是一种未来学的研究结论,是战略分析的结论,带有较强的哲学抽象性,这一学说对于研究物流这一领域起到了启迪和动员作用。

1.3.2 “物流成本冰山”学说

“物流冰山”学说是日本早稻田大学西泽修教授提出来的。他在研究物流成

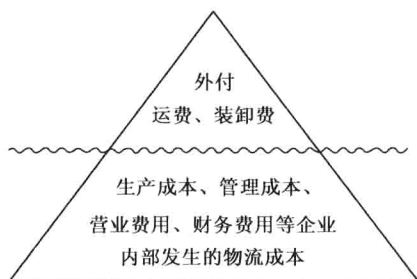


图 1.1 “物流成本冰山”理论示意图

本时发现,现行的财务会计制度和会计核算方法都不能掌握物流费用的实际情况,因而人们对物流费用的了解是一片空白,甚至有很大的虚假性,他把这种情况比作“物流冰山”。冰山的特点是大部分沉在水面之下,而露在水面的仅仅是冰山的一角。物流成本便是一座冰山,其中沉在水面以下的是我们看不到的黑色区域,而我们看到的不过是

物流成本的一部分,如图 1.1 所示。

从图 1.1 中可以看出,物流成本分成两部分:水平线以上部分为委托物流费,即用现金向企业外部支付的物流费;水平线以下部分为企业内部消耗的物流费。

西泽修教授用物流成本具体分析了德鲁克的“黑大陆”学说,在“黑大陆”中和“冰山”的水下部分正是物流尚待开发的领域,也正是物流管理的潜力所在。

在企业财务会计中,向企业外部支付的物流成本能体现出来,而企业内消耗的物流成本一般是不能体现出来的。如果把决算表中记载的物流成本,只认为是企业外部支付的部分,把它误解为“冰山全貌”,企业就会面临险境。只有对物流成本进行全面计算,才能够解释清楚混在有关费用中的物流部分成本。

实际上,物流成本中有不少是承担物流的部门无法控制的,如物流成本中往往包含促销费用。根据物流冰山理论,要把隐藏在水面下的物流成本全部核算出来是不可能的。传统的会计体系不仅不能提供足够的物流成本分摊数据,而且也认为没有这个必要。

理论研究与实际管理毕竟是有所区别的。在企业物流管理中,不可能为了建立物流独立核算体系而破坏其他若干成熟的财务会计核算体系,实际上真正需要纳入管理的是有影响的物流数据。