

现代经济管理学术系列研究成果

供应链成本核算 与控制策略研究

宿晓 林宏伟 著



化学工业出版社

100%

25%

50%

75%

25%

现代经济管理学术系列研究成果

供应链成本核算 与控制策略研究

宿晓 林宏伟 著



化学工业出版社

·北京·

50°

75°

25°

近年来,供应链管理已经引起业界和学界的广泛关注,它使企业能够打破边界,将管理视角延伸到整个产品的供应链上,从而获得竞争优势。但目前供应链管理领域仍有许多问题没有得到解决,供应链成本核算与控制就是其中比较重要的一个问题。本书在对供应链成本的内容构成进行界定的基础上,构建了一个基于现有财务核算会计体系的供应链成本辅助核算概念框架,探讨了供应链核心企业产品类型与供应链关系构建的对应关系,以及不同关系下的供应链成本控制策略,基于信息不对称理论提出了供应链交易成本控制的主要方法,如采购业务流程重组及构建产品电子交易市场等,建立了一套可操作性强的、能够实现供应链资源最佳配置的理论与方法体系,为企业进行价值创造并获得长期竞争优势提供系统化的理论支持和方法指导。

本书适用于从事企业经营管理一线工作的物流与供应链管理专业技术人员,也可作为大专院校物流专业的教学参考用书,对高校科研院所从事物流与供应链管理的专家学者、政府有关决策部门、物流行业协会的从业人员等都具有重要的参考价值。

图书在版编目(CIP)数据

供应链成本核算与控制策略研究/宿晓,林宏伟
著. —北京:化学工业出版社,2013.4

(现代经济管理学术系列研究成果)

ISBN 978-7-122-16712-5

I. ①供… II. ①宿…②林… III. ①供应链
管理-成本管理 IV. ①F253.7

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第049342号

责任编辑:宋湘玲 王淑燕
责任校对:顾淑云

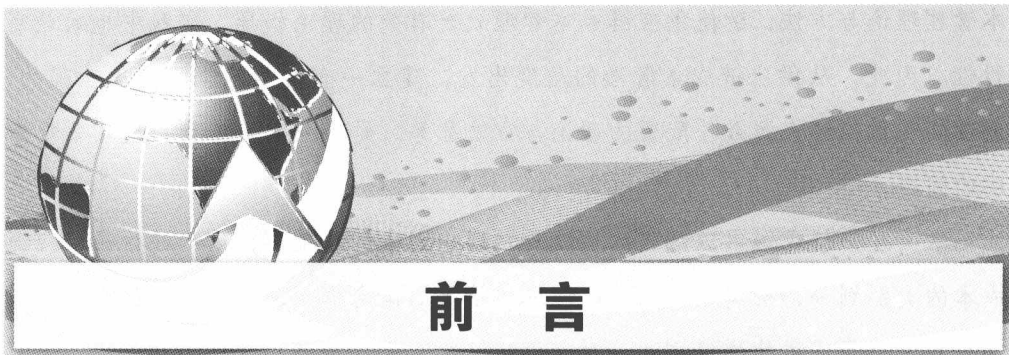
装帧设计:张辉

出版发行:化学工业出版社(北京市东城区青年湖南街13号 邮政编码100011)
印刷:北京永鑫印刷有限责任公司
装订:三河市万龙印装有限公司
710mm×1000mm 1/16 印张11 字数194千字 2013年7月北京第1版第1次印刷

购书咨询:010-64518888(传真:010-64519686) 售后服务:010-64518899
网 址: <http://www.cip.com.cn>
凡购买本书,如有缺损质量问题,本社销售中心负责调换。

定 价: 48.00元

版权所有 违者必究



前 言

在全球经济一体化的大环境下，许多企业选择了非核心业务外包策略来降低产品成本和提升核心竞争能力，产品供应链不断扩展延长和复杂化，企业之间的合作关系和协同管理迫切需要加强，最为典型的是汽车工业和家电行业，激烈的市场竞争压力促使企业在不断降低产品成本的同时不断进行产品创新。然而，随着企业内部制造成本管理方法的日渐完善与成熟，通过提高劳动生产率和节约企业内部资源来增加利润的空间正逐步缩小，如何开辟利润增长的新源泉成为摆在管理者面前的一个新问题。供应链管理给这一问题提供了一个崭新的视角：除运用传统成本管理方法控制企业内部成本，还应与同一条供应链中的其他企业一起削减和降低不必要的供应链成本，当整个供应链的成本降低以后，企业必然会从中获得利润，因此，供应链管理（SCM）成了目前国际上最引人注目的企业管理新潮。

供应链成本管理作为供应链管理的一个重要分支，是20世纪90年代提出的一种新的管理模式，其目标是优化、降低整个产品供应链成本，提高企业核心竞争力。供应链成本管理活动在美国、日本等发达国家企业实践中取得了突出的成绩，理论研究也形成了不同的流派，然而，这一切在我国才刚刚起步。特别是成本管理的方法仍然缺乏创新，且多局限在企业内部，很少企业将其有效地运用到供应链管理之中。有些文献提到了提高供应链效率、降低供应链成本、减少循环时间等，认为只要这些目标达到了，成本自然就降低了，但没有提出系统的供应链成

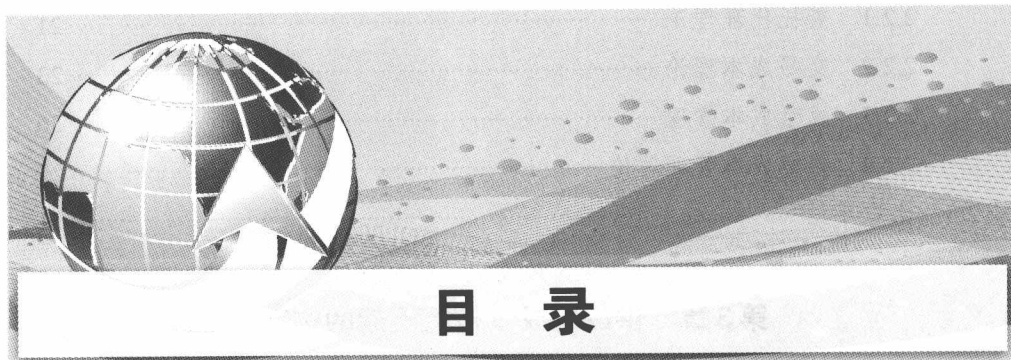
本管理理论与方法，致使供应链成本管理缺乏有效的理论指导，实践中也缺乏可行性。因此，从供应链成本管理的角度出发，建立一套科学的、可操作性强的、能够实现供应链资源最佳配置的理论与方法体系，是企业供应链管理迫切需要解决的问题。

本文在分析我国供应链成本构成及其影响因素的基础上，重新进行了供应链成本的类别划分，构建了我国供应链成本核算的概念框架，并具体提出供应链物流成本及交易成本的核算方法。对于供应链物流成本控制，设计了物流成本核算的相关会计账户与核算流程，探讨了隐性物流成本的核算方法和间接物流成本的分配方法；设计了基于作业成本分析的供应链物流成本控制方法，构建了企业物流外包的决策模型；针对医药物流的特点，通过问卷调查及专家访谈法构建了第三方医药物流服务商的综合评价指标体系，并综合运用AHP和TOPSIS法构建了医药物流服务商评价模型；在供应链交易成本控制方面，构建了供应链交易成本分析模型，探讨了供应链合作伙伴关系的构建策略及其博弈分析；最后，以我国医药行业供应链成本控制的具体方法及其实施效果进行了实证分析，针对我国医药供应链中存在的医生诱导需求及药品回扣等现象，构建了由医药交易所和医药交易公司组成的医药电子交易市场模型。

由于水平有限，书中难免有不妥之处，敬请批评指正。

著者

2013.4



目 录

第1章 绪论

1.1 供应链成本核算与控制研究的意义	1
1.1.1 研究背景	1
1.1.2 研究的主要内容	2
1.1.3 研究的目的地及意义	3
1.2 供应链成本核算与控制的研究现状	4
1.2.1 供应链成本核算的研究现状	4
1.2.2 供应链成本控制的研究现状	8
1.2.3 供应链成本核算与控制的研究评述	13
1.3 研究方法与创新之处	14
1.3.1 研究方法	14
1.3.2 主要内容与技术路线图	15

第2章 供应链成本核算与控制的基本理论

2.1 供应链成本的相关概念与特点	17
2.1.1 供应链成本的概念界定	17
2.1.2 物流成本的概念界定	19
2.1.3 供应链成本的特点分析	20
2.2 供应链成本控制的理论基础	21

2.2.1	委托代理理论	21
2.2.2	交易成本理论	23
2.2.3	战略成本管理	26
2.2.4	目标成本管理理论	29
2.3	本章小结	31

第3章 供应链成本核算框架的构建

3.1	供应链成本的构成与类别划分	33
3.1.1	产品供应链成本的特点分析	33
3.1.2	供应链成本的构成分析	34
3.1.3	供应链成本的类别划分	38
3.2	供应链成本核算方法选择与科目设置	41
3.2.1	供应链成本核算的方法选择	41
3.2.2	供应链成本核算的科目设置	45
3.3	供应链物流成本的核算设计	47
3.3.1	供应链物流成本的构成要素分析	47
3.3.2	供应链物流成本核算的科目设置	53
3.3.3	隐性物流成本的核算	54
3.3.4	基于作业成本法的间接物流成本分配	57
3.3.5	供应链物流成本的报表设计	60
3.4	供应链交易成本的核算设计	60
3.4.1	交易成本的构成分析	60
3.4.2	供应链交易成本核算的科目设置	62
3.4.3	交易成本的报表编制	64
3.5	本章小结	65

第4章 供应链物流成本的分析与控制

4.1	供应链物流成本的分析	67
4.1.1	物流成本的特点和影响因素	67

4.1.2	物流成本分析的指标体系	68
4.1.3	物流成本分析方法	69
4.1.4	物流总成本的影响因素分析	70
4.2	基于作业分析的物流成本控制	73
4.2.1	物流作业成本控制原理	73
4.2.2	物流作业成本控制的关键环节	77
4.3	企业物流外包决策模型	78
4.3.1	企业物流外包的决策分析	78
4.3.2	物流自营/外包的成本决策机理	79
4.3.3	企业物流外包决策的模型分析	80
4.4	第三方医药物流服务商评价模型的构建	81
4.4.1	第三方医药物流服务商综合评价指标体系的构建	82
4.4.2	基于AHP和熵权法的综合评价指标权重系数的确定	84
4.4.3	基于TOPSIS法的第三方医药物流服务商的选择	86
4.4.4	算例分析	87
4.5	本章小结	90

第5章 供应链交易成本的分析与控制

5.1	供应链交易成本分析	91
5.1.1	供应链交易成本的影响因素分析	91
5.1.2	供应链事后交易成本分析模型	94
5.2	基于合作伙伴关系管理的供应链交易成本控制	97
5.2.1	供应链合作伙伴关系的经济学分析	97
5.2.2	供应链合作伙伴关系构建的影响因素分析	101
5.2.3	供应链合作伙伴关系构建策略	102
5.2.4	基于交易成本的供应链合作伙伴关系的博弈分析	107
5.2.5	基于交易成本的供应链合作伙伴数量的选择	108
5.2.6	基于所有权总成本的供应商评价模型	109
5.3	基于信息不对称理论的供应链交易成本控制	114

5.3.1	开展采购业务流程重组	114
5.3.2	推广集中招标采购方式	119
5.3.3	建立、健全电子交易市场	124
5.4	本章小结	130

第6章 我国医药供应链成本控制的实证分析

6.1	我国医药供应链管理的现状	131
6.1.1	我国药品采购制度的历史演变	131
6.1.2	药品集中招标采购实施效果的调查	135
6.2	我国医药供应链成本控制存在的问题分析	139
6.2.1	我国药品集中招标采购存在的问题	140
6.2.2	我国公立医院的医药合谋现象	141
6.3	国外医药供应链管理的模式分析	143
6.3.1	国外药品价格的形成机制	143
6.3.2	国外的药品集中采购	144
6.4	我国医药供应链成本控制的强化措施	147
6.4.1	建立健全医药电子交易市场	147
6.4.2	整合医药物流, 实现医药分业经营	150
6.5	本章小结	155

第7章 结论与展望

7.1	研究结论	157
7.2	进一步工作的方向	158

参考文献



第1章 绪论

1.1 供应链成本核算与控制研究的意义

1.1.1 研究背景

在市场全球化和外包策略（outsourcing）被广泛用来提升企业核心竞争能力的今天，许多企业都选择了以建立战略合作伙伴关系作为获取竞争优势所必须采取的战略视角，供应链管理（SCM）成了目前国际最引人注目的企业管理新思想之一。它融合了当今现代管理的新思想、新技术，是一种系统化、集成化、敏捷化的先进管理模式。供应链管理最主要的思想是系统理论，它是在满足顾客需要的同时，为了使供应链整体成本最小、效益最大而对相关实体之间的物流、信息流、资金流进行计划、协调、控制的方法。供应链管理的最终目的是用系统的管理思想最大限度地降低企业产品进入市场的成本，获得最大利润，同时使用户的价值最大化和用户成本最小化。

供应链成本管理研究的近年来受到广泛的重视，主要的原因在于两个方面：一是企业之间的竞争越来越被供应链之间的竞争所取代；二是成本优化的潜力只能通过管理整个供应链成本来实现。供应链成本管理把成本管理的思想和方法从企业内部扩展到整个供应链企业之间，跨越了企业的组织边界，是跨组织的成本管理。这种基于独立的经济利益主体之间的成本管理协调与合作，与传统的科层制下的企业内部成本管理差别较大，难度更高。

供应链成本管理的产生有着深刻的社会经济根源，从宏观上讲它是为了适应全球经济一体化经营环境和互联网等信息技术迅速发展的需要，从微观上讲它是



成本管理系统突破自身的范围限制,适应建立战略合作伙伴关系、提高企业核心竞争力的需要。随着企业内部制造成本管理方法的日渐完善与成熟,通过提高劳动生产率和节约企业内部资源来增加利润的空间正逐步缩小,如何开辟利润增长的新源泉成为摆在管理者面前的一个新问题。供应链管理给这一问题提供了一个崭新的视角:除运用传统成本管理方法控制企业内部成本,还应与整个产品供应链中的其他企业一起削减和降低不必要的供应链成本;当整个供应链的成本降低以后,企业必然会从“做大的蛋糕”中获得利润。由供应链成本管理产生的有效性不仅能导致更好的消费者价值实现,而且将大大消除企业一体化快速反应过程中的资源浪费。当前,供应链管理中面临的诸如对客户价值方面的担忧、风险分担与利益共享、忠诚与信用等问题都可以通过供应链成本的有效实施加以解决。根据国际著名咨询公司Mercer管理顾问公司的报告,有近一半接受调查的公司经理将供应链成本管理作为公司的十项大事之首。美国Kearney咨询公司同时指出,供应链可以耗费整个公司高达25%的运营成本,而对于一个利润率仅为3%~4%的企业而言,哪怕降低5%的供应链成本,也足以使企业的利润翻番,由此可见其影响程度非同一般。可以说,把握住供应链成本就是把握了真正的核心竞争能力。

1.1.2 研究的主要内容

在世界经济一体化和电子商务快速发展的大环境下,企业已经难以再依靠传统的成本控制手段获取竞争优势,供应链成本管理以一种全新的企业成本管理模式产生并很快得到发展和完善。然而目前关于供应链管理理论与方法研究的文章不少,但对供应链成本管理的研究仍不够深入。其不足主要体现在:供应链的成本研究局限于企业内部的供应链,缺少对企业外部的组织间供应链成本的研究;只注重对各阶段的库存成本进行优化,并未解决整体供应链的持有库存成本的优化问题;未充分考虑到信息对供应链库存成本管理的价值,构造的模型作了过多的假设。很多文献都提到了提高供应链效率、降低供应链总成本、减少循环时间、压缩存货库存等,认为只要这些目标达到了,成本就自然降低了,但没有提出相应的供应链成本管理理论和方法,以致供应链成本管理缺乏相应的理论指导,仍停留在传统的注重单个企业的成本管理局限中,没有从供应链管理的角度考虑有利于供应商和客户的交易成本,也没有详细可行的供应链成本核算方式方法,无法对供应链管理的具体实践提供切实可行的理论与方法指导。

本书研究的主要内容如下。



① 供应链成本的特点、构成与分类如何? 如何获得准确的产品供应链成本信息并进行成本控制的关键因素分析?

② 供应链成本控制的关键环节有哪些? 其中供应链物流成本的影响因素和控制策略如何? 如何进行企业物流业务外包决策? 如何进行第三方医药物流服务商的选择与评价?

③ 供应链交易成本的最主要影响因素和控制方法是什么? 针对我国医药供应链成本控制中存在的问题, 如何从采购业务流程和市场机制设计方面进行供应链交易成本的控制?

本书力求在理论层面基础上, 结合现代成本会计知识与实践创新对供应链的成本管理方法进行更深层次探讨, 建立一个有效的供应链成本控制方法体系。

1.1.3 研究的意义及意义

供应链成本核算与控制研究的目的在于有效地获取供应链成本信息进行分析, 通过与行业内同类产品的成本进行比较发现成本改进的机会, 通过供应链内部不同节点企业之间成本分析和成本利润率的比较寻求成本改善和合理的内部交易价格。

供应链成本管理的内容与方法众多, 但其核心内容主要是供应链成本的核算和控制, 供应链成本核算获取产品在供应链不同环节的成本数据, 是改善整个供应链成本状况的基础。通常情况下企业将产品成本信息作为企业核心机密加以保护, 供应链节点企业的管理者们很难全面了解整个产品供应链的成本构成, 通过成本核算可以使蕴含在供应链运营活动中的复杂成本经过分解变得容易识别, 管理者可以清楚地了解到供应链的哪个环节或阶段成本提高了, 是否可以加以改进, 为企业成本削减提供有力的决策支持。供应链成本核算对供应链企业间利润分配和分担费用方面也起到重要的整合作用, 而且, 通过供应链成本核算可以使供应链成员企业看到提升竞争力和获利的机会。

供应链成本管理是一种全面性与前瞻性的管理模式, 是供应链管理和成本管理相融合的产物, 是传统成本管理对竞争环境变化所做的一种适应性变革, 是现代成本管理发展的必然趋势。在这种环境下, 本书站在企业的立场, 立足客户的需求, 面向供应链, 提出拓展企业成本管理的视角, 力求构建一个供应链成本控制的可操作性理论框架, 从供应链整体、物流成本、交易成本及组织结构等方面对相关理论、方法进行进一步的整合和完善, 为企业及其供应链获得可持续发展和培育长期竞争优势提供系统化方法论指导。



1.2 供应链成本核算与控制的研究现状

供应链成本管理是供应链管理中的一重要内容，供应链成本核算与控制随着供应链成本管理理论与方法的发展，逐渐成为一个相对独立的研究领域。

1.2.1 供应链成本核算的研究现状

早在20世纪30年代，国外工商界和学术界就已经关注供应链成本问题，并开始对分销成本进行分析和控制。许多学者如Ellram, Bowersox, Closs, Lalonde, Pohlen, Christopher Manunen一致认为成本是供应链最重要的性能，需要不断地分析和改进，以满足消费者需求。Beaman, Sohultz, Solvang, Deng以及Stands (2000)认为改进供应链成本性能需要对成本进行计量。Lalonde和Pohlen提到，成本计量在利润分配和分担费用方面也起到重要的整合作用。

Houlihan (1985), Stevens (1989), Christopher (1992), Lee及Billington (1992), Harrison (1995), LinF.R. (1998), Tan (1998), 蓝伯雄等 (2000), 周伟等 (2003), 马士华 (2005)从不同理论和角度来解释供应链及供应链管理，其中Handfield和Nichol (1999)有关供应链和供应链管理定义得到广泛的认可：“供应链包含产品从原材料阶段到到达最终用户的过程中与产品流动和转换相关的所有活动，以及相关的信息流。物资和信息都是沿着供应链自上而下地流动。供应链管理通过更加完善的供应链关系将这些活动整合起来从而获得持续的竞争优势。”

成本管理在供应链管理中占据很重要的地位，许多研究供应链管理的学者如Ellram (1993), Bowersox及Closs (1996), Lalonde及Pohlen (1996), Christopher (1998), Manunen (2000)等一致认为，成本是供应链最重要的性能，需要不断的分析和改进，以满足消费者需求。陈国权 (1999)认为，供应链管理是对整个供应链系统进行计划、协调、操作、控制和优化的各种活动和过程，其目标是要将顾客所需的正确的产品，能够在正确的时间，按照正确的数量、正确的质量和正确的状态送到正确的地点，并使总成本最小，供应链管理的目标在于提高用户的服务水平并降低总成本，以及寻求这两个目标之间的平衡。

Hobbs (1996)认为在供应链这一协调组织中，交易成本是非常重要的成本。Kulmala等 (2002)从交易费用经济学的角度考虑供应链企业间的成本和管理问题。从对供应链成本管理概念认识的发展来看，学者们试图超越传统的成本管理，





在成本管理和供应链管理中整合了诸如战略成本管理、跨组织成本管理、精益成本管理、委托代理理论、产品全生命周期等概念。Seuring (2001) 对供应链成本管理进行了定义, 认为供应链成本管理是分析和控制供应链成本的方法和概念。Kajuter (2000) 提出前瞻式供应链成本管理的概念框架, 用于把握如何为满足特定任务和协调各种活动而构建成本管理系统, 认为具有市场导向性、整体性、预见性、连续性、共享、跨职能等特征的成本管理方式属于前瞻式的供应链成本管理。Hines, Silvi, Bartolini 及 Raschi (2002) 结合战略和经验两个层次来理解客户和流程, 以增加客户价值, 整合了精益管理和战略成本管理, 提出精益管理会计 (Lean Management Accounting, Le.M.A.)。Cooper 及 Slagmulder (2004) 认为, 跨组织成本管理是研究供应链成本管理的结构性方法, 着眼于采购者和供应商的紧密合作来缩减整个供应链的成本, 提出的跨组织成本管理理论。Goldbach (2002) 提出组织设置的概念, 认为成本管理包括职能和制度两个角度, 供应链的组织与运作状况会影响成本, 委托代理关系在供应链成本管理中具有重要作用。在供应链成本管理方法的运用上, Cavinato (1992) 采用作业成本法来研究整体供应链上发生的成本, 通过整合物流过程来全面降低成本。

虽然供应链成本计量越来越显示出其重要性, 但在此方面的研究却落后于实践的发展。很长一段时间内, 比较流行的观点是将供应链成本视同物流成本 (Logistics Cost), 从后勤活动角度来进行分类, 如 Scully 及 Fawcett (1993), Lin, Collins 及 Su (2001), Manunen (2000) 认为, 后勤成本包括订货、运输成本、仓库成本等物流活动产生的成本, 只是类别划分详略不同。此后, 供应链成本的内涵从后勤成本扩展到包含供应链其他环节上产生的成本。少数学者, 如 Ellram, Lalonde 及 Pohlen 和 Lin, Collins 及 Su 着重研究供应链成本的计量技术, 没有对“供应链成本”的内涵及外延给出确切定义。Handheld 和 Nichols 认为供应链成本的定义包含两个方面, 一是产品及相关的物资和信息管理, 二是供应链伙伴之间的关系管理。

Stefan Seuring (2001) 首先把供应链成本管理定义为“供应链成本管理就是分析和控制供应链成本的方法”, 并且在直接成本和间接成本的传统划分及作业成本法的基础上将供应链成本划分为三个层次, 即直接成本 (主要包括原材料、人工和机器成本)、作业成本 (在制造和配送产品到客户的管理活动过程中发生的费用) 和交易成本 (包括所有与供应商和客户处理信息和通信相关的所有活动发生的费用)。

国内学者在阐述供应链成本管理概念时, 一般采用国外学者 Stefan Seuring 的定义, 也有部分学者从不同的角度对已有的概念进行了一定的整合和提升。纪作



哲对供应链成本进行了界定：供应链成本包括所发生的一切物料成本、劳动成本、运输成本、设备成本和其他变动成本。索晨霞，邓子琼（2004）认为供应链成本是指在供应链运转过程中由物流、信息流和资金流流动所引起的成本以及供应链整合过程的机会成本和整合成本。罗文兵、邓明君（2005）提出从商业生态系统和企业可持续发展的角度来看，广义的供应链成本概念还应该考虑环境成本和社会成本。

Peter Kajuter提出了一个前瞻式供应链管理的综合性概念框架，借助这一框架而构建的成本管理系统有助于满足特定任务和协调各种供应链活动。Hines, Silvi, Bartolini, Raschi结合战略和经营两个层次来理解客户和流程并增加客户价值，融合了精益管理和战略成本管理的理念，提出精益管理会计（lean management accounting, LMA）。Slagmulder着眼于采购者与供应商的相互作用，提出的跨组织成本管理理论。Goldbach提出了组织设置的概念，认为成本管理包括职能和制度两个角，供应链的组织与运作状况会影响成本，委托代理关系在供应链成本管理中具有重要作用。Croom（2000）认为，供应链成本管理是一种需求拉动的成本管理模式，其范围由生产领域向开发、设计、供应、销售等领域扩展，成本管理的手段多样化。

殷俊明、王心平等人（2006）认为：供应链成本管理的发展经过三个阶段，包括材料和存货成本管理阶段、作业成本管理阶段、跨组织成本管理和交易成本管理阶段。但从目前企业实施供应链成本管理的实践看，多数人认为供应链成本管理的最终实现需要经过六个发展阶段：职能成本最小化阶段、最优分销成本阶段、所有权成本管理阶段、企业销售增值成本管理阶段、企业间增值成本管理与相邻合作伙伴协调阶段、最终用户供应链成本最优阶段。

翁君、张余华（2005）将供应链成本管理按其目的和方法分为供应链成本控制和供应链成本降低，并分别引入供应链成本预算管理和供应链无形成本动因管理两种模式对供应链成本进行分析。

艾宝俊（2006）认为，供应链成本管理是以最终客户价值最大化为目标，以核心企业为中心，将供应链中各环节分别实施控制、优化的方法和体系。他提出了一个供应链成本管理模型，提出供应链成本管理的核心是价值分析，有效的供应链成本管理必须面向顾客的需求和顾客价值的增值。供应链成本包括供应成本、制造成本和销售成本，分别对应于供应链上游成本、企业内部成本和供应链下游成本。

供应链成本的高低直接影响供应链管理的盈利性，因此许多学者关注供应链成本的核算与计量问题。如Beamon（1998）将供应链管理的分析研究区分为四种



模式，而这四种模式均以成本为量化的衡量因子；Davies和Brito（1996）认为，为实现供应链的有效管理，可以采用“最低的可能成本”为衡量目标。Cavinato采用作业成本法来研究整体供应链上发生的成本，通过整合物流过程来全面降低作业成本。而Lalonde等人以作业成本法和所有权完全成本法（total cost ownership）来建立供应链整体作业的相关成本。Kulmala则从交易费用经济学的角度考虑了网络时代下企业间的成本计量和管理问题，并分析了企业间关系对成本管理会计计量的影响和相应的成本核算新方法。

供应链成本的核算伴随着供应链管理理论的发展而转变，即从传统的面向单个企业的核算模式转向面向整个供应链的成本核算，从传统的成本管理会计模式转变为面向流程的成本核算。同时，供应链成本的概念也不断扩展，从单个企业的运输成本转变为供应链上的物流成本，从仅与运输有关的物流成本转变为供应链上的全面成本，既包括物流作业成本、交易成本、财务成本、渠道成本，而且逐渐考虑了由于构建企业伙伴关系所发生的关系成本和相关的战略成本。

供应链成本核算包括以下几个基本问题：成本范围、成本计量、成本分配和成本评估。随着时代的发展，这些概念的内涵有了新的变化。供应链成本由最初的运营层的成本发展到控制层成本、战略层成本，核算对象也由单个企业扩展到了从最初原材料供应商到最终消费者的整个供应链上的成本，不仅包括有形的成本，还包括一些无形的关系成本。

在企业物流成本核算方面，许多学者都从不同角度分析了作业成本法在物流成本核算中的运用。我国学者王桂琴认为，现行企业会计准则中对企业物流成本的确认、物流成本会计科目的单列以及物流成本在会计报表中的列示等都没有作出规定，导致企业物流成本核算的范围和内容不全面，从报表中可查找和可分离的物流费用实际上只是物流成本中的一部分。宋则等人认为，从核算物流成本结果的完备程度来看，可以把企业的物流成本核算分为三个等级：第一级是指物流核算只考虑了企业对外部运输业者所支付的运输费和向公共仓库支付的保管费等传统的物流费用，而不考虑存货持有成本和物流行政管理费用；第二级是在企业物流成本的统计框架内，不仅包含了运输费、仓储费，也包含直接人工、利息费用、办公费、低值易耗品摊销和存货损失等，尽可能把企业发生的显性成本都包括进去；第三级是同时包括显性成本和隐性成本在内的企业物流总成本，在目前国内现有的成本核算体系中还难以实现。叶明霞从统计学的角度提出，由于对物流成本的内容缺乏全面的理解，物流成本统计制度及其统计指标体系不健全等因素的存在使得企业物流成本统计与测算工作暴露出许多问题。Zeng和Rossettl根据历史经验设计了一个评估企业物流成本的核算框架，提出了一个五步核算的体系，

明确了物流成本的关系因素为物品的重量、价值和运输频率，提出了计量每一项成本的方法，并以案例说明该体系核算的操作可行性。

1.2.2 供应链成本控制的研究现状

(1) 供应链成本总体控制方面

常规的成本管理一般局限于单个企业，供应链成本管理的基本理念就是将成本管理的方法应用于整个供应链，即将这种方法拓展到组织的界限之外。Seuring运用目标成本法这种成本管理工具，整合了供应链成本核算的三个成本层次（直接成本，作业成本和交易成本）来分析和缩减供应链总成本。Rbitzer（2001）以生命周期评估为基础，将成本整合进这一框架，引入生命周期成本法（life cycle costing, LCC）的概念来评估生产、使用和废弃产品或服务的总成本。实践证明，这种方法十分适用于生产规划和设计中的成本估计。转移定价系统是管理企业内部贸易的重要工具，Mehafdi提出转移定价法应当成为跨国公司供应链管理分析中的焦点，这样才能很好地处理内部供应链和外部供应链的联系，确保企业内部贸易和转移定价能够有助于为各参与方创造价值。Stemmler利用金融媒介来提高供应链绩效，特别是降低库存水平，并通过实例计算来证明。Teich、Fischer、Kaschel认为信息技术可以协助订单履行和成本管理，地区性生产网络可以按照虚拟企业思想进行有效组织。Bahrami则认为，配送网络的水平合作能够通过重构配送网络来降低成本。Kotzab、Teller通过一项奥地利中小零售企业的“物流成本数据利用”调研，发现成本管理仍是一项被忽视的职能。国内学者桂良军、薛恒新以及黄作明在《供应链成本集成研究》一文中研究了供应链作业成本和目标成本管理，在信任、合作、信息共享基础上，提出了将供应链成本内容和供应链管理方法集成到产品生命周期成本中去的观点。

在供应链成本管理模型研究方面，Schneideit建立了供应商契约和交易成本管理模型，主要对供应商契约进行分类和建立供应链计划参考模型，并运用博弈论建立权力分散决定分析模型；Kaczmarek，Stullenberg建立了流程链模型，利用仿真对供应链库存成本及评价和改善供应链绩效的措施进行建模；Perona建立了失销成本计算模型，利用一个三阶段供应链对各个阶段因失销产生的成本进行建模；Kiuger建立了物流总成本模型，运用重量、体积和运输费用阐明运输成本对全球供应链的影响，制定相关的物流成本标准来减少物流成本从而增强全球供应链效率；Abdel-Malek，Valentini，Zavanella对不确定情况下的供应链库存进行建

