

21 世纪高等职业技术教育规划教材 • 物流类 •

物流成本

主 编 吉 亮 初 蓓
副主编 杨双林 银淑秋

21 世纪高等职业技术教育规划教材 · 物流类

21 Shiji Gao Deng Zhiye Jishu Jiaoyu Guihua Jiaocai · Wuliulei

西南交通大学出版社

物流类

0-509-40118-7

西南交通大学出版社

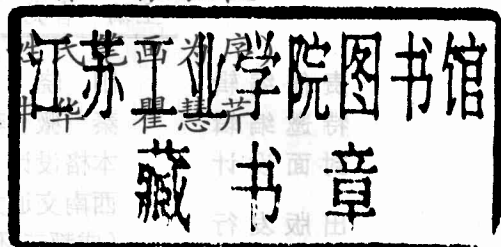
物流成本

主 编 吉 亮 初 蓓

副主编 杨双林 银淑秋

编 委 (以

张



西南交通大学出版社

· 成 都 ·

图书在版编目 (C I P) 数据

物流成本 / 吉亮, 初蓓主编. —成都: 西南交通大学出版社, 2008.8

21 世纪高等职业技术教育规划教材. 物流类
ISBN 978-7-81104-962-6

I. 物… II. ①吉…②初… III. 物流—成本管理—高等学校: 技术学校—教材 IV. F253.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 112440 号

21 世纪高等职业技术教育规划教材 · 物流类

Wuliu Chengben

物 流 成 本

主编 吉亮 初蓓

责任编辑	阳 晓
特邀编辑	秦 薇 李 蕾
封面设计	本格设计
出版发行	西南交通大学出版社 (成都二环路北一段 111 号)
发行部电话	028-87600564 028-87600533
邮 编	610031
网 址	http://press.swjtu.edu.cn
印 刷	四川锦祝印务有限公司
成品尺寸	170 mm × 230 mm
印 张	17.875
字 数	330 千字
版 次	2008 年 8 月第 1 版
印 次	2008 年 8 月第 1 次印刷
印 数	1—3 000 册
书 号	ISBN 978-7-81104-962-6
定 价	29.80 元

图书如有印装质量问题 本社负责退换
版权所有 盗版必究 举报电话: 028-87600562

《21 世纪高等职业技术教育规划教材·物流类》

编 审 委 员 会

主 任 委 员 王德荣

副 主 任 委 员 黄远新 孟祥成 田红英

编写委员会委员 (以姓氏笔画为序)

邓荣华 白翠萍 刘东华 吉 亮

朱 强 李 权 邹 勇 陈厚永

余真翰 陆 辉 初 蓓 宋 雷

奉 毅 姚建凤 饶绍伦 徐玉萍

黄孝贵 梁超强 傅维新

审定委员会委员 (以姓氏笔画为序)

王士星 刘巨声 张应辉 李 忠

张美清 张海智 张 萍 姜宁川

胡景德 黄 锋 漆明龙 薛留邦

序

进入 21 世纪,物流产业作为一个新兴产业,已成为我国国民经济新的增长点。全国人大通过的《中华人民共和国国民经济和社会发展第十一个五年规划纲要》,其中第四篇“加快发展服务业”第十六章“拓展生产性服务业”的第二节专门谈到,物流业的任务是“大力发展现代物流业”。其内容是:“推广现代物流管理技术,促进企业内部物流社会化,实现企业物资采购、生产组织、产品销售和再生资源回收的系列化运作。培育专业化物流企业,积极发展第三方物流。建立物流标准化体系,加强物流新技术开发利用,推进物流信息化。加强物流基础设施整合,建设大型物流枢纽,发展区域物流中心。”这一历史性战略任务的完成,不仅要依靠相关行业、部门的通力合作,更需要不同职业群体的协同作战。从中央到地方各级政府以及许多市场意识敏锐的企业,已把物流作为提高市场竞争能力和提升企业核心竞争力的重要手段,把现代经营与管理模式、现代物流理念和先进的物流技术引入我国的经济建设和物流企业的建设之中。

根据我国加入 WTO 的承诺,物流和分销服务业是最早完全开放的行业之一,它们将会在一个更高层次、更高起点上展开激烈的市场竞争。面临入世后的机遇与挑战,我国要加快发展现代物流业,必须要培训一大批高素质、懂管理、擅长操作的物流人才。因此,加速启动现代物流产业的人才教育工程,实施多层次、多样化的物流教育,是 21 世纪物流产业大发展中构建合理的人才梯队,提高我国物流管理水平和经济效益的决定性因素。但是,我们也要看到,目前我国的物流教育仍然比较滞后,企业尤其是流通企业在进行传统物流与加强现代物流管理的改造中,在对城市规划与物流系统运筹以及第三方物流企业的运作管理中,现代物流人才严重匮乏,这在一定程度上阻碍了社会经济的发展和企业经济效益的提高。据初步统计,物流人才是当前我国 12 种紧缺人才之一,物流规划、管理与研究人员及物流师资全面紧缺。根据预测,到 2010 年,大专以上物流人才的需求量将达到 30~40 万人,物流营销和技术操作管理人才每年的需求量近 3 万人。

《现代物流概论》、《物流管理》、《物流信息技术》、《仓储管理实务》、《配

送管理实务》、《第三方物流》、《国际货运代理实务》、《供应链管理》、《物流运输管理实务》、《国际物流实务》、《物流成本》等 11 本教材，是适应蓬勃发展的多层次、多样化物流教育之需，由物流企业家与高校物流教育专家、教授联合编写出版的，既具有理论性，又具有明显的实践性和应用性。我相信，这套教材的出版、发行，对我国物流事业的发展，对高校的物流教学以及成人教育和在职人员培训等一定能起到积极的促进作用。

经审定，本套物流系列教材适合高等院校物流及相关专业的教学使用，同时也可作为成人教育和企业培训教材，还可供物流企业管理和技术操作人员参考。

中国交通运输协会常务副会长

王德厚

2007.7.18

前言

随着我国现代物流产业的逐步兴起,在经济全球化的今天,现代物流日益受到广泛重视,并面临着前所未有的发展机遇。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内容。

本书依据国务院《关于大力推进职业教育与发展的决定》精神,在编写中采取理论与实际相结合的方法,充分体现能力本位的思想,注重基础理论知识与学生实践能力的培养,力求理论与实践相结合,达到既有一定理论的体系,又能突出技能训练的目的。

本书首先从财务成本的角度出发,系统地讲述了物流成本的核算、物流成本的预测、物流成本的分析、物流成本的控制等物流成本管理的基础理论知识。再从物流活动涉及的主要功能出发,详细讲述了运输成本、仓储成本、包装成本等物流成本管理的具体内容,使得整部教材无论从物流管理的角度还是从成本管理的角度,都有较为完整的内容及体系。

本书分为上下两篇共13章内容,上篇是物流成本管理基础,包括物流成本管理概述、物流成本预测与决策、物流成本预算、物流成本控制、物流成本核算和物流成本分析。下篇是物流成本管理实务,包括运输成本管理、仓储成本管理、配送成本管理、装卸搬运成本管理、流通加工成本管理和物流信息成本管理。本书较为全面地介绍了物流成本管理的一般运作方法和管理技术,力求做到通俗易懂,并侧重于实用性和可操作性。本书吸收了当前物流理论和实践中的最新成果和技术,注重理论联系实际,选取的案例具有普遍性,适合高等职业院校物流管理学生的学习,也可作为高等职业院校的学生和物流企业经营管理人员的培训教材和参考用书。

本书由吉亮、初蓓担任主编,共同负责制定编写教材的大纲、初稿的增删、修改、统稿和定稿。本书各章编写分工如下:第一章、第八章由初蓓编写,第二章、第五章由瞿慧芹、吉亮编写,第三章、第四章、第六章由杨双林

目 录

第一章 物流成本管理概述	1
第一节 物流成本概述	1
第二节 物流成本管理	14
第三节 物流成本学说	16
本章小结	23
思考与练习	23
第二章 物流成本预测与决策	24
第一节 物流成本预测	24
第二节 物流成本决策	31
本章小结	41
思考与练习	41
第三章 物流成本预算	45
第一节 物流成本预算的意义及体系	45
第二节 物流成本预算的编制方法	47
本章小结	55
思考与练习	55
第四章 物流成本控制	58
第一节 物流成本控制的意義和种类	58
第二节 责任成本控制	60
第三节 目标成本控制	64
本章小结	75
思考与练习	76
第五章 物流成本计算	79
第一节 物流成本计算对象	79
第二节 物流成本计算方法	82
本章小结	97

思考与练习	97
第六章 物流成本分析	100
第一节 物流成本分析的方法	100
第二节 物流成本分析的指标	106
第三节 物流成本综合分析	111
本章小结	118
思考与练习	118
第七章 运输成本管理	123
第一节 运输成本概述	123
第二节 运输成本的构成及核算	130
第三节 运输成本优化	135
本章小结	142
思考与练习	142
第八章 仓储成本管理	143
第一节 仓储成本概述	143
第二节 仓储成本的构成与计算	147
第三节 仓储成本优化	153
本章小结	163
思考与练习	163
第九章 配送成本管理	167
第一节 配送成本概述	167
第二节 配送成本的构成及核算	173
第三节 配送成本优化	181
本章小结	189
思考与练习	189
第十章 包装成本管理	190
第一节 包装成本概述	190
第二节 包装成本的构成及核算	196
第三节 包装成本的优化	203
本章小结	208
思考与练习	208
第十一章 装卸搬运成本管理	211
第一节 装卸搬运概述	211

第二节 装卸搬运成本的构成及核算	215
第三节 装卸搬运成本优化	224
本章小结	229
思考与练习	229
第十二章 流通加工成本管理	231
第一节 流通加工概述	231
第二节 流通加工成本的构成及核算	236
第三节 流通加工成本优化	248
本章小结	251
思考与练习	252
第十三章 物流信息成本管理	253
第一节 物流信息概述	253
第二节 物流信息成本的构成及核算	259
第三节 物流信息成本的优化	269
本章小结	273
思考与练习	273
参考文献	274



第一章 物流成本管理概述

学习目标:

1. 掌握物流成本及物流成本管理的基本概念和主要内容
2. 掌握物流成本的特点、影响因素和分类,了解各种物流学说
3. 掌握物流成本管理的意义和作用
4. 通过本章学习,加强读者对物流成本管理的认识,为今后从事物流成本管理工作打下基础

第一节 物流成本概述

经济的发展使得科学技术与生产经营日益结合,企业一方面依靠科学技术积极开拓市场;另一方面注重管理,挖掘内部潜力,控制和降低成本,以低成本高质量求生存。因而成本管理是企业的一个重要组成部分。企业要想大幅度降低成本提高质量,必须注重物流这个“第三利润源”的管理。而人们对物流管理的关心首先是从关心物流成本开始的,因此要完善成本管理体系,推动成本管理发展,以及加强物流在企业经营中的职能,就必须加强物流成本管理。物流成本是物流的核心概念之一,如何计算物流成本?物流成本与传统的仓储运输费用有什么区别?这些问题不仅关系到如何从宏观上认识我国的物流现状,也关系到具体物流实践的核算和评价。现代物流认为:物流成本的降低是企业获得利润的第三方源泉,物流成本管理在物流管理中占有重要的地位。

一、物流成本的含义

物流是集现代运输、仓储、保管、搬运、包装、产品流通加工及物流信息于一体的综合性活动,是沟通原料供应商、生产厂商、批发商、零售商、物流公司及最终用户的桥梁,实现商品从生产到消费的各个流通环节有机地相结合,并使之成为一个整体。

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,也称物流费用。

物流成本无论对于企业还是国家来说,都绝非一个小数目。国际社会是以物流成本占国内生产总值(GDP)的比重这一指标来衡量一个国家的物流发展水平的,物流活动的成本在GDP中占有相当的份额。有分析认为,2001年全球的物流花费超过3万亿美元,几乎是全世界国内生产总值(GDP)的12%。而据测算,低效的全球物流运营网络花费已接近6000亿美元。2001年发达国家物流成本的比重一般在10%左右,美国、加拿大、日本等国的物流成本降到了10%以下,而中国的这一指标大约为20%。据摩根斯坦利亚太投资研究所最近对中国物流的研究结果显示,中国每年的物流费用超过2000亿美元(折合人民币约1.7万亿元)。

物流成本包括物流各项活动的成本,是特殊的成本体系。现代物流泛指原材料、产成品从起点至终点的相关全过程,它将运输、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职能部门的结构,成立诸如物流部、物流科等职能部门,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。

根据2001年8月1日正式实施的《中华人民共和国国家标准·物流术语》(GB/T18354—2001),物流成本可定义为“物流活动中所消耗的物化劳动和活劳动的货币表现”,即产品在实物运动过程中,如包装、运输、储存、流通加工、物流信息等各个环节所支出的人力、物力和财力的总和,也就是完成物流活动所需的全部费用。

二、物流成本的构成与分类

(一) 物流成本的构成

1. 对物流成本范围的认识

研究物流成本的构成必须先弄清楚关于物流成本的三个方面的内容。

第一是物流成本的计算范围,即物流的起止问题。物流的范围是相当大的,它包括原材料物流;工厂内物流;从工厂到仓库、配送中心的物流;从配送中心到顾客的物流;随售出产品的退货而发生的物流;由于产品、包装或运



输容器、材料等的废弃而发生的物流等部分。现代物流成本的计算范围应该是包括上述整个物流过程中的物流费用,这与从中选择一部分作为物流成本的计算范围显然有明显的差别。

第二是在运输、储存、装卸搬运、包装、配送、流通加工等各种物流活动环节中,是把所有活动环节都作为物流成本的计算对象,还是以其中哪几种活动环节作为物流成本的计算对象。以所有的物流活动作为对象计算出来的物流成本,与只以其中的物流活动如运输、仓储为对象计算出来的物流成本当然是有差别的。现代物流成本的计算对象应该包括所有的这些物流活动。

第三是把哪几种费用列入物流成本中。物流过程中的运费、保管费等企业外部支付的物流费,或人工费、折旧费、修缮费、燃料费等企业内部的费用支出,究竟其中的哪一部分列入物流成本中进行计算,将直接影响到物流成本的大小。现代物流成本应该把两者都计入物流成本。

2. 物流成本的组成部分

物流成本主要由以下七部分组成:

(1) 从事物流工作人员的工资、奖金、补贴以及其他的各种劳务费用。企业内直接从事产品的包装、装卸搬运、运输、储存以及流通加工的工作人员和从事物流管理工作的管理人员的工资、补贴、奖金、加班费等各种劳务支出,为职工提供的各种培训教育费用和为职工提供的各种福利费,以及退休人员的工资都是物流成本的组成部分。

(2) 物流过程中的物质消耗,如包装材料、电力、燃料等消耗,固定资产的磨损等。一方面产品在物流过程中需要一些消耗性材料,如包装需要消耗一定的包装原材料;另一方面,在物流过程中需要一定的设备,如用于运输的车辆、用于装卸货物的自动搬运设备、自动堆码取货设备等,这些设备在使用过程中会产生自然损耗;另外,设备的运作需要能量来源,例如车辆的运行需要燃料,自动化设备的运作需要电力。这些物质消耗所产生的费用也是物流成本的重要组成部分。

(3) 物品在运输、保管等过程中的合理损耗。产品在包装、装卸搬运、运输、储存、流通加工的过程中有时会产生损坏、遗失、缺货、差货等现象,如果这些损耗是在合理范围之内,则将其与由于自然损耗给物流部门带来的损失一起计入物流成本。

(4) 属于再分配项目的支出,如支付银行贷款的利息等。企业的物流部门的运行需要投入一定的人力、物力,同时也需要投入一定的财力。企业为了提高物流服务水平,创造更好的经济效益,往往需要增加投资,用于扩大规模或更新设备。在自身资金困难的情况下,企业往往会向银行贷款。而银行的贷款

是需要支付利息的,企业向银行支付的利息也属于物流成本的一部分。

(5) 在组织物流的过程中发生的其他费用,如有关物流活动进行的差旅费、办公费、交通费、招待费等。物流管理部门和各业务部门需要共同组织安排整个物流活动,在此过程中会产生一定的费用,如工作人员的办公费、用于接待客户的接待费、工作人员因工作需要出差产生的差旅费等,这些费用都应计入物流成本。

(6) 在生产过程中一切由物品空间运动(包括静止)引起的费用支出,如原材料、半成品、制品、产成品等的运输、装卸搬运、储存等费用。在产品的整个生产过程中,物品包括原材料、半成品、制品、产成品等,需要在生产车间内或者生产车间之间进行运输、装卸搬运,以及在车间或仓库内进行储存、保管,由此所带来的材料费用也应该计入物流成本。

(7) 物流过程的研究设计、重构和优化等费用。由于现代技术的不断发展,竞争的日益激烈,人们对物流服务的要求也越来越高,企业为了满足用户的需求,提高物流服务水平,提高自身的竞争力,往往会投入一定的资金对物流过程进行研究设计,或者重构企业的物流系统,推动企业物流系统的合理化和优化。这种投资也应计入物流成本。

目前,物流过程的实现有两种方式,一种是依靠企业自己的物流系统完成,另一种是依靠物流企业来完成。企业依靠自己的物流系统完成物流过程,其物流成本就应该包括以上物流成本的七个组成部分。但是物流企业的物流成本就与企业自身的物流成本的内容有所区别。因为物流企业并不从事产品的生产,主要是接受货主企业的委托,实现货物从制造商到最终消费者的传递,包括产品包装、装卸、储存、流通加工和搬运等环节。因此,物流企业的物流成本实际上就是整个企业的总成本,也就是说物流企业的所有成本都是企业的物流成本。除了在生产过程中一切由物品空间运动(包括静止)引起的费用支出以外,其成本的内容应该包括上面所说的其他六个部分。

(二) 物流成本的分类

物流成本可以按照不同的分类标准进行分类。主要包括以下四种:按物流活动范围分类的成本(简称活动范围的成本)、按支付形态分类的成本(简称支付形态的成本)、按物流功能分类的成本(简称物流功能的成本)和按管理目的分类的成本(简称适用范围的成本)。

1. 按物流活动范围分类

这是以物流活动的范围进行成本分类的方法,可分为供应物流费、生产物



流费、企业内物流费、销售物流费、退货物流费和废弃物流费等六种。

(1) 供应物流费。供应物流费是指在原材料(包括容器、包装材料)采购这一物流过程中所需的费用。

(2) 生产物流费。生产物流费包括在整个生产过程中一切由物品空间运动(包括静止)引起的费用支出,如原材料、半成品、制品、产成品等的运输、装卸搬运、储存等费用。前面在谈到物流成本的内容时已经指出,生产物流费是指在产品的整个生产过程中,物质材料,包括原材料、半成品、制品、产成品等在生产车间内或者生产车间之间进行运输、装卸搬运,以及在车间或仓库内进行储存、保管所带来的费用。

(3) 企业内物流费。企业内物流费包括从产品运输、包装开始到最终确定向顾客销售这一物流过程所需的费用。企业生产出来的产品在最终向顾客销售之前往往要经过包装加工,并且还需要运往仓库,在仓库内储存和保管。在此期间产品的包装需要购买包装材料,产品的运输需要投入运费,产品的储存保管也需要投入搬运装卸费、仓库管理费以及场地费,并且这一过程还需要投入人力。另外产品在此过程中还会产生损耗,所有这些费用都属于企业内物流费。

(4) 销售物流费。销售物流费包括从确定向顾客销售商品到将产品送到顾客指定的位置这一物流过程所需的费用。当产品确定向顾客销售之后,往往要按照顾客的要求将产品送往顾客指定的地点。在这一过程中,首先需要将产品从仓库中搬运出来,然后装车,再送往顾客指定的地点。所有环节的完成既需要支出人工费、差旅费,还需要支出搬运费、装车费、运输费、保险费,另外在搬运、装车和运输过程中所产生的产品的损耗费都应该计入销售物流费。

(5) 退货物流费。退货物流费包括随售出产品的退货而发生的物流活动过程中所需的费用。退货物流费也是企业物流成本的一个重要组成部分,它往往占有相当大的比例。随着退货产生的一系列搬运费、储存费、退货商品损伤或滞销而产生的费用以及处理退货商品所需的人工费等各种事务性费用都属于退货物流费。

(6) 废弃物流费。废弃物流费包括由于产品包装或运输容器、材料等的废弃而发生的物流活动过程中所需要的费用。这些废弃物往往需要通过销毁、掩埋等方式予以处理。在处理过程中,废弃物的装卸、运输、进行废弃物处理所需的人工费、搬运费、运输费等相关费用都属于废弃物流费。

2. 按支付形态分类

这是以与财务会计有关的费用发生形态为基础,对物流费用进行的分类,分为本企业支付物流费和外企业支付物流费。其中本企业支付的物流费包括企

业物流费和委托物流费，外企业支付的物流费包括购买外企业商品由外企业支付的物流费和外企业购买本企业商品并且由外企业自己支付的物流费。

(1) 企业物流费。企业物流费是指企业利用自己的物流系统完成物流工作所支付的费用。企业物流费可以按照支付形态细分为材料费、人工费、公益费、维护费、一般经费和特殊经费。

① 材料费。它包括包装物质材料费、燃料费、消耗性工具费、器具费以及备品费等随物品消耗而发生的费用。在企业的整个物流过程中，包括供应、生产、销售、售后服务过程中所消耗的所有的物质材料、燃料、消耗性工具、器具以及备用品所产生的费用都属于材料费。

② 人工费。它包括工资、补贴、奖金、杂费、退休金、福利费、保险费、职工教育培训费等劳务费用。企业内直接从事产品的包装、装卸搬运、运输、储存以及流通加工的工作人员和从事物流管理工作的管理人员的工资、补贴、奖金、加班费等各种劳务支出，为提高企业物流部门的服务水平和管理水平而投入的各种职工培训教育费用和为职工提供的各种福利费，以及退休人员的工资都属于人工费。

③ 公益费。它包括向电力、煤气、自来水、电信等公益服务部门支付的电费、煤气费、自来水费和电信费等。完成企业的物流工作，往往会消耗一定的电力、煤气等，另外信息的传递和交流也离不开电信部门的服务，所有这些向公益服务部门支付的费用都属于公益费。

④ 维护费。它包括使用和维护土地、搬运工具等支出的维修费、消耗材料费、课税、租赁费、保险费等费用。企业用于物流工作（如建仓库）的土地使用费、维护费，用于储存产品的仓库的维修费，租赁仓库的租赁费，用于运输的运输工具的维修费、保险费，以及一些消耗性材料的费用支出都属于维护费。

⑤ 一般经费。它包括差旅费、交通费、办公费、招待费、杂费以及因商品变质、污损、失窃和引发事故所付出的费用等一般支出。物流管理部门和各业务部门需要共同组织安排整个物流活动，在此过程中产生的费用构成了一般经费。

⑥ 特别经费。它包括折旧费和企业贷款利息等。企业完成物流工作往往需要投入一定的资金购买各种所需要的设备，这些设备在使用的过程中会产生自然的损耗，企业对设备要进行折旧处理。另外企业如果向银行贷款往往还需要向银行支付利息。折旧费和企业支付的利息费一起构成了特别经费。

(2) 委托物流费。委托物流费包括向外企业支付的包装费、运输费、保管费、出入库装卸费、手续费等物流业务费用。企业除了依靠自己的物流系统完