

教育部中等职业教育专业技能课立项教材

物流服务与管理专业适用

物流成本核算

WULIU CHENGBEN HESUAN

主编◎段春媚

- ✓ 国规立项教材，内容新颖实用
- ✓ 贴近岗位需求，理论实训兼顾
- ✓ 体例栏目活泼，呈现形式生动
- ✓ 教学资源丰富，网络获取便捷

 中国人民大学出版社



教育部中等职业教育专业技能课立项教材

物流成本核算

主 编 段春媚

副主编 袁 荣 刘姗姗

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

物流成本核算/段春媚主编. —北京: 中国人民大学出版社, 2013. 7
教育部中等职业教育专业技能课立项教材
ISBN 978-7-300-17902-5

I. ①物… II. ①段… III. ①物流-成本计算-中等专业学校-教材 IV. ①F253. 7

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 181168 号

教育部中等职业教育专业技能课立项教材
物流成本核算
主 编 段春媚

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京昌联印刷有限公司		
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2013 年 8 月第 1 版
印 张	12	印 次	2013 年 8 月第 1 次印刷
字 数	281 000	定 价	25.00 元

出版说明

为贯彻落实《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010—2020年）》，按照“五个对接”的教学改革要求，规范专业建设，深化课程改革，创新教材建设机制，全面提升中等职业教育专业技能课教材质量，教育部职成司于2012年5月开展了中等职业教育专业技能课教材选题立项工作，遴选出37家出版单位负责立项教材的出版和发行工作。

中国人民大学出版社作为教育部职业教育教材出版基地，获批金融事务、连锁经营与管理、电子商务、市场营销、物流服务与管理、旅游服务与管理、物业管理七个专业的教材选题立项（教职成司函〔2012〕95号），并依托自身在经管领域的专业优势，迅速展开了对物流服务与管理专业的课程调研和教材开发工作。经过近一年的努力，历经数次教材研讨，广泛听取一线教师的教学反馈，并组织专家审稿，物流服务与管理专业中等职业教育专业技能课立项教材顺利面世。本套教材在编写上力求体现以下几个特色：

（1）贴近岗位实际，体现行动导向。本套教材按照物流企业职业岗位典型活动进行分类编写，强调以职业岗位中的任务为主线，以技能为载体，把教学重点真正落实到岗位能力的培养上。

（2）突出实用，理论适度。教材内容重点放在理论、原理的应用思路、应用方法、操作技能和案例分析上，不追求完整、系统、严格的学科理论体系，必需的理论、原理介绍完整，而高深的理论和理论来源、推导过程等则不写或少写。

（3）学生本位，形式活泼。教材以学生为中心，模块设置更强调学生在整个学习过程中的核心作用，突出了学生参与课堂、动手实践的环节。此外，教材还注重形式活泼，突出通俗性、趣味性、图文并茂，激发学生学习兴趣。

（4）教学配套资源完整。每本教材配备了PPT课件、习题答案等丰富的教学资源，确保使用教材的教师在教学、实训等不同环节有足够的教学素材支持。

前 言

随着世界经济的快速发展和经济全球化趋势的不断增强，现代物流理论和技术已在发达国家得到了广泛的应用和发展，产生了良好的经济效益和社会效益。越来越多的人认识到只有解决好物流问题，才能顺利扩大再生产，推动经济持续向前发展。同时，越来越多的国家将物流水平视为衡量本国国民经济的重要指标。而物流成本作为现代物流学的核心内容之一，在物流管理中起着举足轻重的作用。我们研究物流成本管理就是要寻求降低物流总成本和增强企业竞争优势的有效途径。

本书主要是面向中等职业院校物流管理专业的学生而编写的，全书共分 11 个项目，我们在教材编写过程中力求理论与实践相结合，理论部分尽量简明扼要，突出实际操作能力，体现行业标准，同时将案例穿插在项目中，项目结尾附有技能训练题目，以满足职业教育教学的需要。

本书由青岛职业技术学院的段春媚担任主编，负责大纲的制定、全书框架结构的设计、初稿的修改、统稿、定稿等工作。青岛职业技术学院的袁荣、刘姗姗担任副主编。

本书各项的编写分工如下：项目一、五、六、七、九由段春媚编写，项目二、八、十由袁荣编写，项目三、四、十一由刘姗姗编写。本书在编写过程中，参阅了大量同行专家的有关著作、教材等，在此深表感谢。

物流成本管理的理论和方法，目前还在不断地探索发展中，书中难免有疏漏和差错，恳请读者批评指正。

编者

2013 年 6 月

目 录

Contents

项目一 物流成本管理概述	1
任务一 了解物流成本	2
任务二 了解物流成本管理	9
任务三 掌握物流成本管理的内容与方法	13
思考与练习	16
项目技能训练	17
项目二 物流成本核算	18
任务一 了解物流成本核算对象的选取	19
任务二 理解物流成本核算的内容及分类	21
任务三 掌握物流成本核算的过程与步骤	24
思考与练习	32
项目技能训练	33
项目三 物流成本预测与决策	34
任务一 掌握物流成本预测的作用和方法	36
任务二 掌握物流成本的决策方法	41
思考与练习	46
项目技能训练	48
项目四 物流成本预算与控制	49
任务一 了解物流预算体系	51
任务二 掌握物流成本的预算	53
任务三 掌握物流成本的控制	58
思考与练习	73

项目技能训练	74
项目五 运输成本管理	77
任务一 了解运输成本	78
任务二 掌握公路运输成本核算	80
任务三 掌握铁路运输成本核算	83
任务四 掌握水路运输成本核算	85
任务五 掌握航空运输成本核算	89
任务六 掌握运输成本分析与控制	90
思考与练习	95
项目技能训练	95
项目六 配送成本管理	96
任务一 了解配送成本管理	97
任务二 掌握配送成本核算	101
任务三 掌握配送成本分析	106
任务四 掌握配送成本优化控制	110
思考与练习	114
项目技能训练	114
项目七 仓储成本管理	115
任务一 了解仓储成本	116
任务二 掌握仓储成本核算	121
任务三 掌握仓储成本分析的方法	124
任务四 掌握仓储成本的优化	128
思考与练习	131
项目技能训练	132
项目八 包装成本管理	133
任务一 了解包装成本管理	134
任务二 掌握包装材料费的计算	135
任务三 掌握包装成本的分析方法	142
任务四 掌握包装成本优化控制	145
思考与练习	149
项目技能训练	150
项目九 装卸搬运成本管理	151
任务一 掌握装卸搬运成本的构成和核算	152
任务二 掌握装卸搬运成本优化控制	157

思考与练习	160
项目技能训练	160
项目十 流通加工成本管理	161
任务一 掌握流通加工的成本构成和核算	162
任务二 掌握流通加工成本优化和控制	165
思考与练习	168
项目技能训练	168
项目十一 物流成本绩效评价	169
任务一 理解物流成本绩效评价的含义和原则	170
任务二 掌握物流成本绩效评价的方法和常用的指标体系	171
任务三 掌握物流成本综合的绩效评价——平衡计分法	174
思考与练习	180
项目技能训练	180
参考文献	181

项目一 物流成本管理概述

项目说明

物流成本管理作为物流管理的核心内容之一，其最终目的是在保证一定物流服务水平的前提下实现物流成本的降低。具体说，物流成本管理就是对物流成本进行计划、分析、核算、控制与优化，以达到降低物流成本的目的。因为物流成本管理在微观和宏观方面都有一定的社会经济效益，所以我们可以通过树立现代物流理念、采用物流标准化、建立成本考核制、实施效率化的配送、削减退货、加强信息系统的构建等手段来降低物流成本。

物流成本管理的范围包括物流成本预算、物流成本预测、物流成本决策、物流成本核算、物流成本控制、物流成本分析和物流成本绩效评价。采用的管理方法主要有比较管理法、优化管理法、责任划分管理法和排除管理法。企业可根据物流管理的实际需要，选择利用上述方法，达到降低物流成本的目的。

项目目标

- ✓ 了解物流成本的构成、基本分类和几个重要理论、物流成本管理产生的社会经济效益、我国物流成本管理存在的问题；
- ✓ 了解物流成本的影响因素、物流成本管理水平的衡量指标；
- ✓ 掌握物流成本和物流成本管理的概念、降低物流成本的途径、物流成本管理的范围和方法。

项目案例

节省成本战略圆沃尔玛中国淘金梦

沃尔玛在进入中国短短的十几年间，已在中国发展了 46 家分店。分析认为，沃尔玛的业务之所以能够迅速增长，发展到今天的这般规模，很大程度上与它强大的物流系统分不开。作为大卖场，沃尔玛是如何采用物流配送中心来节省成本的呢？

事实上，物流运输和配送系统是沃尔玛的核心业务。据资料显示，沃尔玛近年来每年在物流方面的投资都在 1 000 多亿美元以上，而且投资额正随着业务的增长在不断增长。为做到在物流方面降低成本，沃尔玛建立了一个“无缝点对点”的物流系统，旨在为商店

和顾客提供最快捷的服务。这种“无缝”指的是产品从工厂到商店的货架这一“链条”尽可能平滑,使整个供应链达到一种非常顺畅的链接,尽可能提供给顾客所需要的服务,同时也可以降低成本。

1. 供货商只需将货送到配送中心。沃尔玛降低配送成本的一个方法就是与供应商一起来分担。比如,供货商们既可以送货到沃尔玛的配送中心,也可以直接送到商店。但如果供货商采用沃尔玛的配送中心的配送方式,就可以节省很多钱,并且可以把省下来的这部分利润,让利于消费者。这些供货商也可以为沃尔玛分担一些建立配送中心的费用,这样沃尔玛可以从整个供应链中,将配送中心的成本费用节省下来。

2. 确保商品与发货单一致。沃尔玛的物流部门可进行全天候的运作。在此过程中,沃尔玛采用一些包括零售技术在内的最尖端技术。沃尔玛进行物流业务的指导原则,是把所有的物流过程集中到一个伞形结构之下。在供应链中,每一个供应者都是这个链中的一个环节,沃尔玛必须要使整个供应链成为一个非常平滑、顺畅的过程。这样,沃尔玛的运输、配送以及对于订单与购买的处理等所有过程,都是一个完整的网络中的一部分,这样就可以大大降低成本。如在沃尔玛的物流当中非常重要的一点是要确保商店所得到的产品与发货单上完全一致。因此沃尔玛必须有一套非常精确的系统,才可确保整个物流配送过程中不会出现任何差错。这样,商店把整个卡车当中的货品卸下来就可以了,而不用把每个产品检查一遍。因为他们相信过来的产品是没有任何失误的,这样就可以节省很多检验产品的时间。

3. 降低供货商成本。目前沃尔玛在中国的每一个商店都有补货系统。这套补货系统使得沃尔玛在任何一个时间点都可以知道现在商店中有多少货品、有多少货品正在运输过程当中、有多少是在配送中心等;同时它也使沃尔玛了解某种货品上周卖了多少、去年卖了多少,而且可以预测将来可以卖多少。因为沃尔玛所有的货品都有一个统一的产品代码,在中国叫 EAN 数码。沃尔玛可以对这些代码进行扫描和阅读。此外,沃尔玛还有一个非常好的系统——零售链接,可以让供货商们直接进入到这一系统,了解他们的产品卖得怎么样。根据沃尔玛每天销售的情况,他们可以对将来的销售情况进行预测,以决定他们的生产投入,这样有利于降低产品的成本。据了解,沃尔玛所有的系统都是基于 UNIX 系统的一个配送系统,并采用传送带、产品代码以及自动补货系统和激光识别系统,所有这些加在一起为沃尔玛节省了相当多的成本。

思考:

1. 沃尔玛的业务为什么迅速增长?
2. 沃尔玛是如何降低配送成本的?

任务一 了解物流成本

一、物流成本的概念

物流成本是指物流活动中所消耗的物化劳动和活劳动的货币表现。具体说,物流成本

是产品在实物运动过程中,如包装、装卸搬运、运输、储存、流通加工等各个活动中所支出的人力、物力和财力的总和。

物流成本按其范围有广义和狭义之分。狭义的物流成本是指由于物品实体位移而产生的有关运输、包装、装卸等成本;广义的物流成本是指包括生产、流通、消费全过程的物品实体与价值变换而产生的全部成本。广义上的物流成本具体包括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、搬运、装卸、成品包装及运送到流通领域,进入仓库验收、分类、储存、保管、配送、运输,最后到消费者手中的全过程所发生的所有成本。

对企业而言,物流成本在企业总成本构成中所占比重将会越来越大。这是由于当前人类对物流活动及对物流成本构成的研究还不够完善,物流方面的浪费无法得到有效控制。因此,物流成本管理尚未发展到科学管理阶段,进而也影响了现代企业的管理水平。长期以来,企业成本控制的重点多是生产成本或其他运营成本,而物流成本控制长久以来一直则被忽视,这说明物流成本存在着较大的降低空间。因此,加强物流成本管理便成为降低企业成本、提高效益的有效途径。

二、与物流成本相关的学说

在物流成本管理发展过程中出现了很多理论学说,通过这些理论我们可以对物流成本管理有更深入的认识和更科学的理解。

(一)“黑暗大陆”学说

1962年世界著名的管理学权威德鲁克指出:“流通是经济领域里的黑暗大陆。”这里德鲁克所指的流通是泛指的流通。但是,由于物流活动在流通领域的模糊性尤其突出,是流通领域中人们认识最不清楚的领域,所以“黑暗大陆”学说现在主要针对物流而言。

物流成本之所以被看作“黑暗大陆”,其重要原因是,在财务会计中把生产经营费用大致划分为生产成本、管理费用、营业费用和财务费用,然后再把营业费用按各种支付形态进行分类。这样,在利润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,物流的重要性自然不会被认识到,这就是物流被称为“黑暗大陆”的重要原因。

(二)“物流是第三利润源”学说

日本早稻田大学教授、权威物流成本研究学者西泽修先生1970年提出了“第三利润源”学说,该学说对物流潜力及效益进行了详细阐述。

从历史发展的角度来看,人类历史上曾经有过两个大量产生利润的领域。第一是资源领域,第二是人力领域。资源领域起初是廉价原材料,其后则是依靠科技进步,通过节约原材料消耗、原材料节约代用、原材料综合利用、原材料回收利用,乃至大量人工合成原材料资源而获取高额利润,人们习惯称为“第一利润源”;人力领域起初是利用廉价劳动力,其后则是依靠科技进步提高劳动生产率,降低人力资源消耗;或采用机械化、自动化来降低劳动耗用,从而降低成本;或通过提高劳动力的训练程度来提高劳动生产率,从而增加利润,这个领域被人们习惯称为“第二利润源”。在这两个利润源潜力越来越小、利润开

发越来越困难情况下，物流领域的潜力逐渐被人们所重视，因而被称为“第三利润源”。

这三个利润源着重开发生产力的三个不同要素：第一个利润源挖掘对象是生产力中的劳动对象；第二个利润源挖掘对象是生产力中的劳动者；第三个利润源挖掘对象则是生产力中劳动工具的潜力，同时也注重劳动对象与劳动者的潜力，因而更具全面性。

（三）“物流成本冰山”学说

“物流成本冰山”理论由日本早稻田大学的西泽修教授提出，是指当人们读财务报表时，由于只注意到企业公布的财务统计数据中仅能反映一部分物流成本的物流费用。因此忽视了相当数量不可见的物流费用。

物流成本的冰山理论指出，物流成本正如浮在水面上的冰山，人们所能看见的向外支付的物流费用好比“冰山的一角”，而大量的则是人们所看不到的“沉在水下”的企业内部消耗的物流费用，“水下”的物流内耗越深，露出“水面”的“冰山”就越小，从而将各种问题掩盖了起来。只有大力削减库存，才能使问题暴露并使之得到解决。

在现实工作中，要把隐藏在“水面下”的物流成本全部核算出来是不可能的，也没有必要。我们只需把“冰山浮出水面的一角”作为物流成本核算的对象即可。主要的核算范围包括运输成本、仓储成本、保管成本、搬运装卸成本、包装成本、流通加工成本、配送成本及信息管理成本等。

（四）“效益背反”学说

“效益背反”是物流领域中很普遍的现象，是这一领域中内部矛盾的反映和表现。“效益背反”又称为“二律背反”，指的是物流的若干功能要素之间存在着损益的矛盾，即某一功能要素的优化和利益发生的同时，必然会存在另一个或几个功能要素的利益损失，反之也如此。这是一种此涨彼消、此盈彼亏的现象，往往导致整个物流系统效率低下，最终会损害物流系统的功能要素的利益。

企业通过提高物流服务水平来提高市场竞争力，必然会对物流系统注入更大的投资，从而相应地提高了物流成本。高物流成本是高水平物流服务的保证，这是物流系统“效益背反性”的体现。然而现实中的企业很难既提高物流服务水平，同时又降低物流成本，除非有根本性的技术进步。要使经济效益提高，物流成本上升的幅度应低于经济效益的增长幅度，使物流成本所占的比例缩小，从而成为经济效益提高的源泉。例如包装问题，包装方面每少花一分钱，就必然转到收益上来，包装越省，利润则越高。但是，商品一旦进入流通之后，简单的包装可能会降低产品的防护效果，从而造成大量损失，使储存、装卸、运输功能要素的效益大减。

（五）“成本中心”学说

物流是企业成本的重要产生点，因而解决物流的问题并不是为了搞合理化、现代化，不是在于支持保障其他活动，而主要是通过物流管理和一系列物流活动来降低成本。所以，成本中心既是指主要成本的产生点，又是指降低成本的关注点。物流是“降低成本的宝库”等说法正是这种认识的形象表述。正是由于在物流领域存在着广阔的降低成本的空間，物流问题才引起越来越多企业经营管理者的高度重视。

延伸阅读

攀钢钒向“第三利润源”要效益

受地域限制，攀钢钒供应、销售多采用铁路运输方式，物流限制环节较多，运输成本较高。公司与国内先进钢铁企业、物流企业及周边直接竞争对手进行对标，对自身物流现状及物流限制环节、各环节物流成本构成、物流管控存在的不足等进行了分析，提出了优化物流的思路和措施，并制定了物流工作计划，成立了攻关组，从原燃料运输、厂区内部物流、产品外发物流及政策创效四个方面开展攻关，4个月累计降低物流成本3 074.5万元。

公司原燃料物流攻关小组围绕原燃料外部倒运成本、原燃料单车载重欠量、原燃料采购半径优化等开展攻关，累计创效1 238.8万元；内部物流小组重点对热轧热送热装率、冷轧包装、长尺轨装载进行优化，累计创效1 189.7万元。下阶段，公司将结合与先进企业的对标，进一步落实物流攻关各项措施，力争更大程度降低物流成本。

三、物流成本的构成与分类

物流按其所处企业的领域不同划分，可分为流通企业物流和生产企业物流，相应的物流成本也可分为流通企业物流成本和生产企业物流成本。物流成本的构成及分类见表1—1。

表 1—1 物流成本的构成及分类

企业领域	名称	内 容
流通企业 物流成本	人工费用	如企业员工工资、奖金、津贴及福利费等
	营业费用	如运杂费、能源消耗费用、设施设备折旧费、保险费、办公费、差旅费以及经营过程中的合理消耗，如商品损耗等
	财务费用	如支付的贷款利息、手续费及资金的占用费等
	管理费用	如行政办公费、差旅费及税金等
	物流信息费	如硬件、软件费用及维护费等
生产企业 物流成本	人工费用	是指企业从事物流工作的员工工资、奖金、津贴及福利费用
	采购费用	如运输费、保险费、合理损耗及采购人员的差旅费等
	仓库保管费	如仓库的维护保养费、搬运费
	营业费用	指在物流活动中的能源、材料消耗费，办公费、差旅费、保险费以及劳动保护费等
	物流设施、设备维护和折旧费、仓库的折旧费	
	产品销售费用	是指在产品销售过程中所发生的物流费用。如销售活动中的运输费、保险费、搬运费、装卸费、仓储费及配送费等
	物流信息费	如物流硬件费用、软件费用、维护费用等
	财务费用	如物流活动中的贷款利息、手续费及资金占用费等

对于流通和生产型企业在物流活动中发生的上述物流成本还可按一定的标准进行分类（见表1—2），以便更正确地认识和分析物流成本的构成。

表 1—2 按一定标准的物流成本分类

标准	分类	名称	内 容
按物流 流通环 节分类	运输成本	人工费用	如工资、奖金、津贴、补贴、福利费用
		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
		营业费用	指在物流活动中的能源、材料消耗费，办公费、差旅费、保险费、劳动保护费等
	流通加工成本	流通加工设备费	如购置设备支出的费用等
		流通加工材料费	投入到加工过程中的一些材料消耗的费用
		流通加工劳务费	如支付给从事加工活动的工人及有关人员的工资奖金等
		流通加工其他费用	如耗用的电力、燃料、油料以及管理费用等
	配送成本	配送运输费用	主要包括配送运输过程中发生的车辆费用和营运间接费用
		分拣费用	主要包括配送分拣过程中发生的分拣人工费用及分拣设备费用
		配装费用	主要包括配装环节发生的材料费用、人工费用
		流通加工费用	主要包括流通加工环节发生的设备使用费、折旧费、材料费及人工费用
	包装成本	材料费用	包装材料种类多，功能不同，差异也较大
		机械费用	设备折旧费、低值易耗品摊销、维修费等
		技术费用	如实施缓冲包装、防潮包装、防伪包装等技术的设计、实施所支出的费用
		辅助费用	包装标记、标志的设计费用、印刷费用、辅助材料费用、赠品费以及相关的能源消耗费用等
		人工费用	从事包装工作的工人与其他有关人员的工资、奖金、福利费等
	装卸与搬运成本	人工费用	如工人工资、福利费、奖金、津贴、补贴等
		营运费用	如固定资产折旧费、维修费、能源消耗费、材料费等
		装卸搬运合理损耗费用	装卸搬运中发生的货物破损、散失、损耗、混合等费用
		其他费用	如办公费、差旅费、保险费、相关税金等
	仓储成本	仓储持有成本	如仓储设备的折旧费、维修费、仓库职工工资、仓库的挑选整理费仓库商品的毁损和变质损失等
		缺货成本	由于库存供应中断而造成的损失
		在途库存持有成本	如库存的资金占用成本、保险费用、仓储风险成本等
按物流成本的形态分类		变动成本	如包装材料的消耗、工人的工资、能源消耗等
		固定成本	如设备折旧费、管理部门的办公费等
按物流成本是否具有可控性分类		可控成本	如包装材料是包装部门的可控成本
		不可控成本	如包装设备的折旧费是包装部门的不可控成本

延伸阅读

中国物流与采购联合会发布的《2012年中国物流业发展回顾与2013年展望》指出,经济运行中的物流成本依然较高。2012年全国社会物流总费用约为9.4万亿元,同比增长11.4%,社会物流总费用与GDP的比率约为18%,同比提高0.2个百分点;与此同时,2012年物流企业人力成本平均增长15%到20%,燃油价格则相当于2000年的3倍左右,过路过桥费占到运输成本的1/3左右。

四、影响物流企业成本的因素

为了对企业的物流成本实施有效的管理,应全面了解影响物流成本的因素,使管理活动有更强的针对性,从而达到事半功倍的效果。

(一) 产品

企业的产品是企业的物流对象,是影响物流成本的首要因素。不同企业的产品,在产品的种类、属性、重量、体积、价值和物理、化学性质方面都可能不同,这些对企业的物流活动如仓储、运输、物料搬运的成本问题均会产生不同的影响。

1. 产品的密度

因为产品的密度是由它的重量和体积决定的,而产品的运输成本、仓储成本一般以重量或体积作为计量单位来计算,所以产品密度对物流成本有直接的影响。随着产品密度的增加,即产品重量体积比增大,仓储和运输成本占销售价格的比重呈降低趋势。

2. 产品的价值

产品的价值不同,需要的物流成本也存在差异。虽然运输成本、仓储成本一般是按重量和体积计算的,但价值高的产品的物流成本都比一般产品相对要高。

知识链接

如在国际物流中计算海运费率的一条重要原则是:高价值的商品的运费率要高于低价值的商品。这是因为运输成本和仓储成本都含有保险费,保险费是按照产品价值的比率来计算的,而且存储成本包含的库存维持成本也是按产品价值的一定比率计算的,这些都增加了产品的物流成本。

3. 产品的可替代性

产品的可替代性对企业物流成本也会有影响。这是因为企业生产的产品可替代性越强,就意味着如果本企业产品价格相对较高,或处于暂时缺货的状态,客户会更容易选择其他品牌的产品。因此可替代性强的产品竞争除了品牌竞争之外,更要重视服务的竞争。

4. 产品的风险性

产品的风险性是指产品本身存在的易燃性、易损性、易腐性和易于被盗等方面的特性。产品的风险性会对物流活动有特定的限制,从而引起物流成本的上升。如精密度高的产品,对保管和养护条件的要求较高,这无疑对物流的各个环节都提出很高的要求从而引

起物流成本的增加；再如新鲜的水果和鲜花，需要冷藏储存和运输，通常需要使用费用高昂的航空运输。

（二）物流环节

物流环节的多少、经历时间的长短将直接影响着物流成本的大小。有资料显示，在物料形成产品的总生产时间中，真正的加工时间只占10%~20%，其余的时间都消耗在物料运输和等待时间上（如在库时间、设备调整准备时间）。所以，一般而言，对于物流环节，原则上要求中间环节尽可能少、在中间环节停留的时间也要尽可能少、每段运输距离尽可能短、运输速度尽可能快。

知识链接

“四就”直拨运输是指在流通过程组织货物调运时，对当地生产或外地到达的货物，不运进流通批发仓库，采取直拨的办法，把货物直接分拨给市内基层批发、零售店或用户，从而减少一道中间环节。“就厂直拨，就车站、码头直拨，就库直拨，就车、船过载”等，简称为“四就”直拨。

直达直线运输一般是指货物运输里程较远、批量较大；而“四就”直拨运输是指货物运输里程较近、批量较小，一般在大中城市批发站所在地办理直拨运输业务。在运输过程中将“四就”直拨运输与直达直线运输结合起来，就会收到更好的经济效果。

（三）物流服务

随着市场竞争的加剧，物流服务越来越成为企业创造持久竞争优势的有效手段。更好的物流服务会增加收入，但同时也会提高物流成本。例如，为改进顾客服务水平，通常使用溢价运输，这对总成本的影响是双方面的：运输成本曲线将向上移动以反映更高的运输费用；库存费用曲线将向下移动以反映由于较低的临时库存而导致平均库存的减少。在一般情况下，这些成本变化后的净值是总成本的增加，但如果改进服务能增加收入，则这样的成本调整（增加）通常可视为是合理的。当然，我们不能为了提供更令人满意的服务而导致物流成本的急剧增加，而且其增加值大于长期销售收入增长所创造的利润。如图1—1反映出了销售收入和物流成本随物流服务水平变动的关系。

（四）物流运作方式

企业的物流运作方式分自营物流和外包物流两种。随着市场竞争的加剧，企业的物流运作方式从最初的所有物流业务全部自营，逐渐发展为部分物流业务的外包直至全部外包。其重要原因就是希望通过外包寻求企业物流成本的降低。

（五）核算方式

各企业不同的会计记账需要导致目前物流成本存在着很多不同的核算方式，从而使各企业的物流成本除了“量”的差异外，还存在着“质”的差异。我国尚未建立起企业物流成本的核算标准。在日本，虽然对物流成本的核算已经有了一套成型的标准，但该标准并

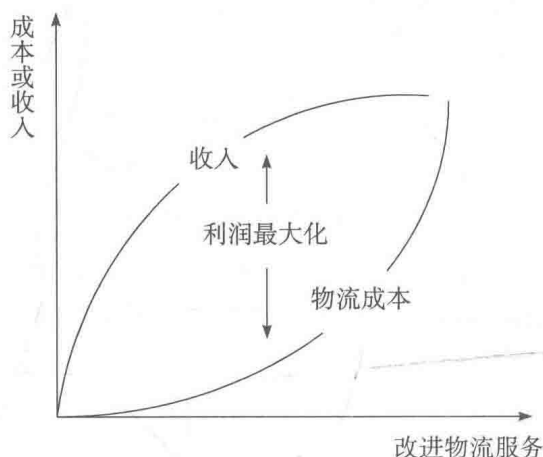


图 1—1 销售收入、物流成本与物流服务水平变动的关系

不只是一种，而是提供了三种不同类别的核算方式的标准，从不同角度对物流成本进行归集和对比，以指导和适应不同企业对于物流成本核算的要求。这三种核算方法包括以支付形态为标准的核算方法、以物流功能为标准的核算方法和以适用对象为标准的核算方法。其中，第一种方法是最基础的核算方法，第二种方法以第一种为基础，第三种方法又以第二种为基础。

当然，影响企业物流成本的因素除了以上的几个方面外，还有一些其他因素，如企业信息化程度等。但以上分析的这五大因素是我们考察一个企业的物流成本时必须注意的，只有充分掌握影响物流成本的主要因素，才能更有效地开展物流成本管理工作。

我的收获：

任务二 了解物流成本管理

许多人一提起物流成本管理，就认为是“管理物流成本”，其实成本是可以计算的，但不能成为被管理的对象，能够成为管理对象的只能是具体的活动。因此，物流成本管理就是通过成本管理物流，即管理的对象是物流而不是成本。通过成本管理物流，一方面是因为成本能真实地反映物流活动的实态，用成本去掌握物流活动，物流活动方法上的差别就会以成本差别的形式明显地表现出来；另一方面，成本可以成为评价所有活动的共同尺