

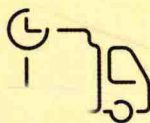
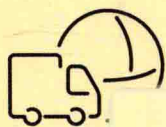


21世纪本科应用型经管规划教材
物流与供应链管理

物流成本 管理与控制

(第4版)

鲍新中 崔 婧 编著



Logistics Cost
Management and Control



中国工信出版集团



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>



21世纪本科应用型经管规划教材
物流与供应链管理

物流成本 管理与控制

(第4版)

鲍新中 崔 婧 编著



Logistics Cost
Management and Control

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry
北京·BEIJING

未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有，侵权必究。

图书在版编目（CIP）数据

物流成本管理与控制 / 鲍新中，崔婧编著. —4 版. —北京：电子工业出版社，2016.7
21 世纪本科应用型经管规划教材. 物流与供应链管理
ISBN 978-7-121-28851-7

I. ①物… II. ①鲍… ②崔… III. ①物流—成本管理—高等学校—教材 IV. ①F253.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 109720 号

责任编辑：丁沛岚

印 刷：北京京海印刷厂

装 订：北京京海印刷厂

出版发行：电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本：787×1092 1/16 印张：16.25 字数：402 千字

版 次：2006 年 1 月第 1 版

2016 年 7 月第 4 版

印 次：2016 年 7 月第 1 次印刷

定 价：46.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题，请向购买书店调换。若书店售缺，请与本社发行部联系，联系及邮购电话：(010) 88254888，88258888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn，盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

本书咨询联系方式：(010) 88254199，sjb@phei.com.cn。

出版说明

21 世纪既是一个竞争日益激烈的世纪,也是一个充满机遇的世纪。《中共中央国务院关于深化教育改革,全面推进素质教育的决定》指出:“当今世界,科学技术突飞猛进,知识经济已见端倪,国力竞争日趋激烈。教育在综合国力的形成中处于基础地位,国力的强弱越来越取决于劳动者的素质,取决于各类人才的质量和数量,这对培养和造就我国 21 世纪的一代新人提出了更加迫切的要求。”为了密切配合国务院及教育部对我国教育改革的部署,更好地满足社会经济发展的需求,适应大跨度的生产技术,以及不同地区发展区域经济对多种类型的人才需求,解决传统人才培养层次单一化与社会需求多样化的矛盾,我国高等教育的人才培养与教学模式正在发生着巨大的变化,有相当数量的高等院校正在由传统的学术研究型“精英教育”向实践应用型“大众教育”转变,它们以培养面向生产、建设、管理、服务第一线的高素质应用型人才为主要目标,积极主动为地方经济建设、区域社会和行业发展服务,以本科教学和学生基本素质与工程技术与管理应用能力培养为主导,强调学用结合、学做结合、学创结合,产学研合作教育,培养多元化的实用型人才。

教材是教学的主要依据,也是教学改革的重要组成部分。教学改革的种种设想和试验,大多要通过教材建设来具体体现;教材建设反过来又推动和促进教学改革。面对高等教育对象的扩展、教学模式的变革、教材组织形式的变化和教学服务方式的转变,为了更好地适应当前我国高等教育这种大跨度发展的需要,满足我国高校从精英教育向大众化教育的重大转移阶段中社会对高校应用型人才培养的各类要求,电子工业出版社组织了全国近 100 所培养应用型人才为主的高等院校进行深入的研讨,确立了一系列应用型本科教材出版规划,21 世纪本科应用型经管规划教材就是其中之一。其指导思想和目标是,新教材要体现教育思想和教育观念的转变,依据教学内容、教学方法和教学手段的现状和趋势精心策划,建设一批符合新型人才培养目标的、适应新型人才培养模式的应用型系列精品教材。其具体特点是:

(1) 强调教材为人才培养目标服务,与教学方法匹配。

(2) 有明确的具有高等教育水平的技术能力及反映这些技术能力内涵的理论知识的目标系统。

(3) 在注重理论的基础上,提供了可以提升应用能力的训练方法。

（4）在保证理论知识达到本科教育水平的基础上，注意使读者掌握基本概念和结论的实际意义，掌握基本方法，把重点放在概念、方法和结论的实际应用上。

（5）配备了有助于掌握应用技术的训练案例或实训材料。

（6）教材内容紧随技术、经济发展变化或区域经济的需求而调整。

（7）教材内容具有一定的弹性，内容应尽量采用模块化组织。

（8）以问题引出概念与知识，多用具有实际应用价值的示例、案例，促进对概念方法的理解。

（9）文、图、表有机结合，使教材具有很强的可读性，同时便于学生理解与记忆。

（10）充分利用现代信息网络技术平台，以教材为中心，提供一个全方位的教学服务体系。配备分别面向教师教学与学生学习的支持性资源，为教师选书及购书提供便捷周到的服务（可在电子工业出版社华信教学资源网 www.hxedu.com.cn 查询下载和提出要求）。

编写高质量的教材是一项任重而道远的长期工作，我们希望全国高等院校的师生在教学实践中积极提出意见与建议，以便我们对已出版的教材不断修订，同时也欢迎工作在教学第一线的老师积极向我们投稿，使整个教材体系得到不断完善，为社会奉献更多、更新、更好的高质量教材。

21 世纪本科应用型经管规划教材出版编委会

E-mail: lmliu@phei.com.cn

前 言

随着人们物流管理意识的增强,降低物流成本已经成为物流管理的首要任务。无论采用什么样的物流技术与管理模式,最终目的都不在于这种模式与技术本身,而是要通过物流系统的整体优化,在保证一定物流服务水平的前提下实现物流成本的降低。可以说,整个物流技术和物流管理的发展过程就是不断追求物流成本降低的过程。

尽管物流成本的管理受到了越来越多人的关注,但是我国学术界和物流业界对物流成本的理论研究却相对薄弱,尚缺乏一个关于物流成本管理的科学体系。本书试图从会计学 and 物流学相结合的角度,对物流成本的管理与控制体系进行比较全面的阐述。本书主要从以下几个方面展开讨论和分析。

(1) 从不同角度分析,物流成本可以分为宏观物流成本和微观(企业)物流成本两个方面。对物流成本的认识和管理首先要明确宏观和微观物流成本的构成。对于宏观物流成本,本书中依据国家发改委、国家统计局和中国物流与采购联合会联合发布的《社会物流统计制度及核算表式(试行)》展开分析。而对于微观物流成本,则是在国家标准《企业物流成本的构成与计算》的基础上展开分析的。

(2) 企业的物流成本管理与控制系统由两个部分组成,一部分是物流成本管理系统,另一部分是物流成本日常控制系统。物流成本管理系统是指基于企业物流成本的会计核算,利用现代成本管理的方法(包括成本性态分析、成本预算、责任成本管理等)来进行物流成本管理;而物流成本日常控制系统则是指在物流运营管理过程中,广泛运用各种物流技术和物流管理方法,提高物流系统的效率,降低物流成本。在物流成本管理与控制中,两者是结合使用的。

(3) 作业成本法是目前被广泛推崇的一种成本核算与分析方法。进行物流作业成本核算与分析,有利于更准确地核算各成本核算对象的物流成本,加强物流作业管理,也有利于物流作业流程的改善和优化。

(4) 对物流企业和货主企业的物流部门,可以利用一些财务指标来进行物流成本管理的绩效考核。另外,也可以利用其他财务指标和非财务指标,对物流企业和货主企业的物流部门进行综合的绩效评估。

（5）供应链管理正越来越多地受到理论界和企业界的重视。而供应链管理的一个主要目标就是要降低供应链成本。本书在对供应链成本动因进行分析的基础上，提出了供应链成本的构成，并把成本管理的方法应用到跨组织的供应链成员企业之间，提出了基于供应链的跨组织成本管理体系。

本书由北京联合大学管理学院鲍新中教授和崔婧博士共同编著。在编写过程中，作者参阅了国内外同行、专家的许多学术研究成果，并得到了电子工业出版社的大力支持，在此一并表示衷心的感谢。

本书可作为高等学校物流工程专业、物流管理专业、工业工程专业、会计学专业等本科生、研究生的教材或教学参考书，也可作为工商企业物流管理人员、物流企业经营管理人员的工作指南或手册，还可作为企业培训高级物流管理和运作人员的培训教材。

由于现代物流在我国正处在成长发展阶段，因而对物流成本的研究尚未形成完整的理论；同时，鉴于时间仓促和作者能力所限，书中难免存在一些疏漏和不足，希望各位专家和广大读者给予批评指正，以日臻完善。

目 录

第 1 章 物流成本管理与控制概述	1
1.1 物流成本的内涵	2
1.2 物流成本管理的意义与发展	5
1.3 物流成本相关理论学说	10
1.4 物流成本的管理与控制系统 的基本内容	15
1.5 物流成本管理和控制中要注意 的问题	21
本章小结	23
提示与思考	23
复习思考题	24
第 2 章 物流成本的构成与分类	25
2.1 社会物流成本的构成内容	26
2.2 企业物流成本的基本构成	31
2.3 不同类型企业物流成本的 构成内容	37
本章小结	44
提示与思考	44
复习思考题	45
第 3 章 物流成本的核算	46
3.1 物流成本核算的意义和存在 的问题	47
3.2 物流成本核算的目的及核算 对象的确定	49
3.3 物流成本的核算方法	56
3.4 隐性物流成本的核算	61
本章小结	64
提示与思考	64
复习思考题	65
第 4 章 物流作业成本分析	66
4.1 物流作业成本法概述	67
4.2 物流作业成本法的基本步骤	73
4.3 物流作业及成本的定义与分析	77
4.4 作业成本法的实施分析	83
本章小结	90
提示与思考	90
复习思考题	91
第 5 章 物流成本性态分析与 预算管理	92
5.1 物流成本性态分析	93
5.2 物流系统本量利分析	102
5.3 物流成本预算管理	112
本章小结	123
提示与思考	124
复习思考题	124

第6章 物流责任成本与 财务绩效评估	125	8.2 集团公司物流管理模式及 物流成本核算	190
6.1 物流责任成本与财务绩效评估 的基础工作	126	8.3 区域性商贸物流的物流 成本管理与控制	200
6.2 物流责任成本管理	127	8.4 基于供应链的农产品物流 成本分析	208
6.3 物流企业的财务绩效评估	133	本章小结	213
6.4 货主企业物流部门的 财务绩效评估	146	提示与思考	213
本章小结	152	第9章 我国社会物流成本的 统计分析	214
提示与思考	153	9.1 我国社会物流成本 研究的意义	214
复习思考题	153	9.2 我国社会物流成本统计方法	215
第7章 物流成本的日常控制	154	9.3 我国社会物流成本统计分析	222
7.1 物流成本日常控制的 内容和程序	155	本章小结	226
7.2 以物流功能为对象的 物流成本控制	158	复习思考题	226
7.3 以物流成本形成过程为对象 的物流成本控制	169	第10章 供应链成本管理	227
本章小结	176	10.1 供应链与供应链成本的 基本概念	228
提示与思考	177	10.2 供应链成本的构成分析	231
复习思考题	177	10.3 基于供应链的跨组织 成本管理方法	239
第8章 行业物流成本管理与 控制案例	178	本章小结	249
8.1 制造企业供应物流成本的 统计核算	179	复习思考题	250
		参考文献	251

第1章

物流成本管理与控制概述

物流管理的两个目标：一是降低物流成本；二是提高服务水平。

本章学习目标

- 了解物流成本的概念和含义；
- 明确“物流成本冰山说”的含义；
- 认识“物流成本交替损益”观念；
- 明确物流成本管理与控制系统的构成；
- 明确物流成本管理系统的层次结构与基本内容；
- 了解企业内部不同的部门如何考虑进行物流成本的管理与控制。

引导案例

甲、乙两个物流公司都需要经常性地将自己的货物从A地运往B地，两公司都有自己的仓库。

甲物流公司为自己的仓库的每个库位编号，将货物按照入库时间先后从仓库最里侧一直向外码放，并对库存进行计算机化管理，随时更新库存库位数据。在每次送货前，甲物流公司还会给送货司机一张派送单，上面写着所送货物的名称、编号、数量、送货地址、客户联系人电话等相关信息，并明确注明货物送达时间。为了将货物及时送到客户手中，甲物流公司的司机总是提前出发，一般都会在预定时间之前半个多小时将货物送至客户指定地点，等待客户卸货。对甲物流公司的服务客户很满意。

乙物流公司对库存商品的记录要更复杂一些，除了不断更新库位货物信息外，还对库存货物的周转频率进行统计，根据周转频率不断调整货物库位。整体来说，周转频率高的货物靠近仓库门，码放位置首先考虑下层货架。每次送货时，除了在派送单上说明相关送货信息以外，还指定送货路线、出发时间。每次送货返回后，都登记送货情况表，包括路线情况、油耗、时间耗费等信息，长此以往，乙物流公司掌握了翔实的路况信息，并据此制定了相对较精确的送货时间和路线，制定了油耗标准。

请考虑,最初企业规模较小、业务量很少的时候,相对而言,哪家公司的成本较低?随着公司规模越来越大,业务越来越多,货物种类越来越丰富,配送区间范围越来越广,哪家的成本会比较低?

实际上,当前很多国际知名的大型物流企业都在对整个物流环节进行整合。它们利用条形码系统进行库存管理,配送前设定配送路线和油耗标准,利用GPS随时掌握货物配送过程甚至整个国际运输途中的情况。随着竞争越来越激烈,物流行业的利润率与其他行业相比不再那么突出。利润趋于平均化的结果使得成本管理成为企业生存和发展必须重视的一个问题。能否有效进行物流成本管理与控制,成为企业竞争力的一个关键环节。可以说,整个物流管理的发展过程及物流过程的优化,其目标都是为了实现在保证物流服务水平的前提下,降低整体物流成本。

1.1 物流成本的内涵

1.1.1 物流成本的概念



案例导读一

随着物流管理意识的增强,人们越来越重视物流成本的控制,降低物流成本已经成为物流管理的首要任务。在许多企业中,物流成本占企业总成本的比例很大,物流成本的高低直接关系到企业利润水平和竞争力的高低,所以,物流成本管理成为企业物流管理的一个核心内容,也可以说,人们对物流的关心首先应该从关心物流成本开始。有专家指出,“物流既是主要成本的产生点,又是降低成本的关注点”,物流是“经济的黑暗大陆”。加强对物流成本的研究与管理对提高物流活动的经济效益有着非常重要的意义。

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/T 18354—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。物流成本是完成诸种物流活动所需的全部费用。

1.1.2 物流成本的含义

人们可以从不同的角度对物流成本进行观察和分析。观察和分析的角度不同,对物流成本的认识不同,物流成本的含义也就不同。有学者认为:“按实体的经营性质不同,可将物流成本分为制造企业物流成本和流通企业物流成本两大类型。”在本书中,按照人们进行物流成本管理和控制的不同角度,把物流成本分成社会物流成本、货主企业(包括制造企业和商品流通企业)物流成本,以及物流企业的物流成本三个方面。其中,社会物流成本是宏观意义上的物流成本,而货主企业物流成本及物流企业物流成本是微观意义上的物流成本。不同角度的物流成本有着不同的含义。

1. 宏观物流成本

宏观物流成本又可以称为社会物流成本。站在社会物流的角度,进行社会物流的优化,就要考虑物流成本的问题。人们往往用物流成本占国内生产总值(GDP)的比例来衡量一个国家物流管理水平的高低,这种物流成本就是指社会物流成本。

按照2004年由国家统计局、国家发改委发布的《社会物流统计制度及核算表式(试行)》中的定义,社会物流成本是指一定时期内,国民经济各方面用于社会物流活动的各项费用支出。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。

社会物流成本是核算一个国家在一定时期内发生的物流总成本,是不同性质企业微观物流成本的总和。国家和地方政府可以通过制定物流相关政策、进行区域物流规划、建设物流园区等措施来推动物流及相关产业的发展,从而降低宏观物流成本。目前,各国对宏观物流成本的测算方法也各不相同,我国于2005年建立了社会物流统计公报制度,根据统计,我国目前的社会物流成本与GDP的比例为18%~20%,这一比例高发达国家1倍,只相当于美国等发达国家20世纪70年代的水平。

2. 微观物流成本

微观物流成本又称为企业物流成本,这里的企业包括货主企业和物流企业。按照2006年发布实施的国家标准《企业物流成本构成与计算》(GB/T 20523—2006),企业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,即产品在包装、运输、储存、装卸搬运、流通加工、物流信息、物流管理等过程中所耗费的人力、物力和财力的总和,以及与存货有关的资金占用成本、物品损耗成本、保险和税收成本。这里与存货有关的资金占用成本包括负债融资所发生的利息支出(显性成本)和占用自有资金所产生的机会成本(隐性成本)两部分内容。

(1) 货主企业物流成本

这里所说的货主企业主要是指制造企业和商品流通企业。总体来说,制造企业物流是物流业发展的原动力,而商品流通企业是连接制造业和最终客户的纽带,制造企业和商品流通企业是物流服务的需求主体。

商品流通企业的经营活动就是对组织现有的商品进行销售来获取利润,其业务活动相对于制造企业较为简单,以进、存、销活动为主,不涉及复杂的生产物料组织,物品实体也较为单一,多为产成品。典型的商品流通企业,包括商业连锁超市、商贸企业等,而一些B2C电子商务企业,如京东商城,在物流运作上也与商业连锁超市的物流运作类似,在本书中将其归入商品流通企业类型。而一些电子商务平台企业,如淘宝,由于自身只是提供平台服务,并不涉及相关的物流服务,其相关物流业务是由第三方物流企业展开的,因而其物流成本的问题可以从第三方物流企业的物流成本管理视角来展开。商品流通企业的物流成本从物流环节上看,包括运输成本、仓储成本、配送成本、管理成本等,从成本项目的角度看,商品流通企业物流成本的基本构成有:企业员工工资及福利费;支付给有关部门的服务费,如水电费等;经营过程中的合理消耗费,如储运费、物品合理损耗及固定

资产折旧等；支付的贷款利息；经营过程中的各种管理成本，如差旅费、办公管理费等。

制造企业的生产目的是为了将生产出来的物品通过销售环节转换成货币，为了销售生产经营的需要，制造企业所组织的物品实体应包括产成品、半成品、原材料和零配件等，其物流过程具体包括从生产企业内部原材料和协作件的采购、供应开始，经过生产制造过程中的半成品存放、搬运、装卸、成品包装及运输到流通领域，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。这些过程发生的所有成本就是制造企业物流成本。从现代物流活动的构成及其对企业经营的作用来看，应对物流进行全过程管理，对物流全过程的所有成本进行核定、分析、计划、控制与优化，达到以合理的物流成本保证经营有效运行。

（2）物流企业物流成本

制造企业和商品流通企业是物流服务的需求主体，同时也是物流运营管理的主体，许多货主企业的物流业务是由企业内部的相关部门或二级公司来完成的。当然，大部分货主企业的物流业务并不一定全部由自己完成，或多或少总有外包部分，这就出现了对专业性物流服务企业的需求。由专业的物流企业来参与物流的运营管理，是社会专业化大生产的必然结果，也是提高物流效率、降低物流成本的有效途径。

根据物流服务企业提供的服务类型，可以把物流企业分为两类。第一类是提供功能性物流服务业务的物流企业，这类企业在整个物流服务过程中发挥着很大的作用，这类企业一般只提供某一项或者某几项主要的物流服务功能，如仓储服务企业、运输服务企业、快递服务企业等。第二类是提供一体化物流服务的第三方物流企业，第三方物流企业一般是指综合性的物流服务公司，能为客户提供多种物流业务服务。尽管目前第三方物流和一体化物流的趋势十分明显，但是功能性物流服务企业的存在还是必要的，它可以发挥专业化的优势，与第三方物流企业一起，共同完成客户的物流服务需求，达到降低成本、提高物流效率的目的。

物流企业在运营过程中发生的各项费用，都可以看成物流成本。因此，可以说物流企业的物流成本包括了物流企业的所有各项成本和费用。实际上，从另一个角度看，当货主企业把物流业务外包给物流企业运营时，物流企业发生的各项支出构成了它的物流成本，而物流企业向货主企业的收费（包括了物流企业的成本费用、税金及一定的利润）就构成了货主企业的物流成本。

§ 相关链接

物流服务的两种主要计费方式

- 不区分物流环节的整体计费方式。这种计费方式是指不区别考虑其运输、仓储、搬运、配送等环节，只制定一个总的计费标准。一般来讲，可以按所运输货物的总价值的一定百分比计费，也可以按货物的体积、货物的重量、货物的件数、占用的运输工具或仓储面积来计费。
- 区分物流环节的计费方式。按提供服务的每个服务环节和服务项目分别计算收费，即运输、仓储、清关、理货、装卸及配送等分别计算收费。

在讨论物流成本的管理和控制时,应首先明确分析的角度,理解不同角度下物流成本的含义,在此基础上再进行深入的分析。其中,人们常说的物流成本往往主要是指货主企业物流成本,因此,在本书中,在进行物流成本管理和控制系统的分析时,主要着重于货主企业物流成本的分析,也考虑到物流企业的成本管理与控制,另外,还要兼顾宏观物流成本的统计核算。

商品流通企业的物流可以看成制造企业物流的延伸,而物流企业主要是为商品流通企业和制造企业提供服务的,因此,物流企业物流成本可以看成货主企业物流成本的组成部分,而社会宏观物流成本则是货主企业物流成本的综合。在电子商务越来越发达的今天,面向个人 C2C 业务的快递服务业也得到了快速的发展,也构成了社会物流成本的一部分。



要点解析一:对物流成本的全面理解

1.2 物流成本管理的意义与发展

1.2.1 物流成本管理的意义

无论采用什么样的物流技术与管理模式,最终目的不在于这种模式与技术本身,而是为了实现企业物流的合理化,也就是通过对物流系统目标、物流设施设备和物流活动组织等的改进与调整,实现物流系统的整体最优化,其最终目标是要在保证一定物流服务水平的前提下实现物流成本的降低。可以说,整个物流技术和物流管理的发展过程就是不断追求物流成本降低的过程。换句话说,供应链管理也好,第三方物流也好,都仅仅是实现物流现代化、降低物流成本的手段与工具,其最终还是为了追求物流系统的投入与产出(物流总成本与物流服务水平)之间的优化。

物流成本管理是物流管理的重要内容,降低物流成本与提高物流服务水平构成了企业物流管理最基本的课题。物流成本管理的意义在于,通过对物流成本的有效把握,利用物流要素之间的效益背反关系,科学、合理地组织物流活动,加强对物流活动过程中费用支出的有效控制,降低物流活动中的物化劳动和活劳动的消耗,从而达到降低物流总成本、提高企业和社会经济效益的目的。

物流成本管理的前提是物流成本计算,只有搞清物流成本的大小,才能够实施物流成本分析,编制物流成本预算,控制物流成本支出。物流成本的内涵在概念上是明确的,问题的关键是,在实践中如何正确规定和划分物流成本的范围,如何将物流成本准确计算出来。在物流成本计算方面,我们还缺乏有效的方法和操作经验。由于缺乏对物流成本的准确把握,给企业的物流管理带来许多障碍,不利于发现企业物流运作中存在的非效率活动,也难以对物流成本进行纵向和横向的比较。因此,认识物流成本,不能只停留在概念本身的理解上,还必须对物流成本的统计范围、计算方法和物流成本分析方法等有一个全面掌握,这也是我们的企业在物流成本管理中急需解决好的问题。

1. 从微观经济效益的角度观察

从微观的角度看，降低物流成本给企业带来的经济效益主要体现在以下两个方面：

1) 由于物流成本在产品成本中占有很大比例，在其他条件不变的情况下，降低物流成本意味着扩大了企业的利润空间，提高了利润水平。由经济学的基本原理可知，在充分竞争的市场环境下，产品的价格由市场的供求关系所决定，但价格背后体现的还是产品的价值量，即产品中所凝聚的人类抽象劳动的数量。商品价值并不取决于个别企业的劳动时间，而是由行业平均必要劳动时间决定的。当某个企业的物流活动效率高于所属行业的平均物流活动效率，物流成本低于所属行业平均物流服务水平的时候，该企业就有可能因此获得超额利润，物流成本的降低部分就转化为企业的“第三利润”；反之，企业的利润水平就会下降。正是由于这种与降低物流成本相关的超额利润的存在，而且具有较大的空间，导致企业积极关注物流领域的成本管理，致力于降低物流成本的努力。

2) 物流成本的降低意味着增强企业在产品价格方面的竞争优势，企业可以利用相对低廉的价格在市场上出售自己的产品，从而提高产品的市场竞争力，扩大销售，并以此为企业带来更多的利润。

2. 从宏观经济效益的角度观察

从宏观的角度看，降低物流成本给行业和社会带来的经济效益体现在以下3个方面：

1) 如果全行业的物流效率普遍提高，物流成本平均水平降低到一个新的水平，那么该行业在国际上的竞争力将会得到增强。对于一个地区的行业来说，可以提高其在全国和全球市场的竞争力。

2) 全行业物流成本的普遍下降，将会对产品的价格产生影响，导致物价相对下降，这有利于保持消费物价的稳定，相对提高国民的购买力。

3) 对于全社会而言，物流成本的下降意味着创造同等数量的财富，在物流领域所消耗的物化劳动和活劳动得到节约。实现以尽可能少的资源投入，创造出尽可能多的物质财富，节省资源消耗的目的。

1.2.2 物流成本管理的发展

人们对物流管理的重视一方面是为了提高物流服务水平，另一方面是降低物流成本，即所谓通过加强物流管理来挖掘“第三利润源”。随着生产技术的发展，产品成本的降低，产品数量大幅度增加，流通成本问题就变得越来越重要，物流成本控制的问题就随之产生了。企业注重成本管理，追求利润的最大化，物流成本管理便成为企业降低成本、提高服务水平、增强竞争力的有效手段。

由于不同国家物流发展程度不同，对物流的研究程度各不相同，因此对物流成本管理的发展也存在着不同的看法，比较典型的国家有美国和日本。下面以欧美国家和日本为代表介绍物流成本管理的发展，同时也介绍物流成本管理在我国的发展情况。

1. 欧美国家物流成本管理的发展

从欧美国家物流成本管理的一般发展过程来看，大致可以分为以下几个阶段。

(1) 物流成本认识阶段

物流成本管理在物流管理中占有重要的位置,“物流是经济的黑暗大陆”“物流是第三利润源”等观点都说明了物流成本问题是物流管理初期人们关心的主要问题。正是由于在物流领域存在着广阔的降低成本的空间,物流问题才引起企业经营管理者的高度重视。企业物流管理可以说是从对物流成本的管理开始的,但是在这个阶段,人们对于物流成本的认识只是停留在概念认识的层次上,还没有依照管理的步骤对物流成本实施全面管理。

(2) 物流项目成本管理阶段

在对物流成本认识的基础上,根据不同部门、不同领域或不同产品出现的特定物流问题,组织专门的人员研究解决。但是,对于物流成本管理的组织化程度及对物流成本的持久把握方面仍存在不足。到了这个阶段,物流管理组织便开始出现了。

(3) 引入物流预算管理制度阶段

随着物流管理组织的设置,对物流成本有了一个统一、系统的把握,开始引入物流预算管理制度。也就是说,通过物流预算的编制、预算与实际的比较,对物流成本进行差异分析,从而达到控制物流成本的目的。但是,这个阶段编制的物流预算缺乏准确性,对成本变动原因的分析也缺乏全面性,而且对物流成本的把握仅限于运费和对外支付的费用。

(4) 物流预算管理制度确立阶段

在这个阶段推出了物流成本的计算标准,物流预算及其管理有了比较客观准确的依据,物流部门成为独立的成本中心或利润中心。

(5) 物流绩效评估制度确立阶段

物流预算管理制度确立后,进一步发展的结果是形成物流绩效评估制度。通过物流部门对企业绩效的贡献度的把握,准确评价物流部门的工作。物流部门的绩效评估离不开其对于降低物流成本的贡献度,降低物流成本是物流部门的永恒目标。

2. 日本物流成本管理的发展

在日本,物流技术兴起于20世纪50年代,发展至今已形成了一套完整的体系,由重视功能变为重视成本,进而变为重视服务。物流成本管理一直受到日本物流界的重视,在长期的发展中物流成本与财务结算制度逐步相联结。在日本,对物流成本管理的发展阶段的划分存在着几种不同的学术观点。

日通综合研究所编撰的《物流知识(第3版)》将物流成本管理的发展划分为下述6个阶段:

- 1) **物流前期**。这一时期物流只是按生产和销售部门的要求进行货物的保管和运输。
- 2) **个别管理期**。即物流成本意识的出现期。这一时期只有保管部门或发货部门在努力降低成本。
- 3) **综合管理时期**。在这一时期,物流作为一项独立业务开始建立物流管理部门,采取措施综合解决各种物流功能的优化组合问题。这里,生产和销售是物流的前提。
- 4) **扩大领域时期**。这是物流影响生产和销售的阶段。对于生产部门来说,应该在产品设计阶段就从物流的角度考虑问题,在物流效率、统一包装规格、生产计划的灵活性等方面提出要求;对于销售部门,则在接受订货的计划性、订货的数量单位及交货期限等方面

提出要求。在这一阶段,追求“第三利润源”的企业增多,过去曾把这一阶段视为终极阶段。

5) **整体体制时期**。物流进入小批量、多品种发货的新时代。为创造新的物流形象,整个公司必须取得共识。这一阶段的多数情况是建立以生产和销售人员为委员,以负责经营的主要领导为委员长的委员会制度。建立起这样的制度之后,物流就成为生产和销售本身的一项内容。物流部门则只要运用物流知识和物流信息建立物流系统即可。

6) **生产、销售、物流一体化时期**。首先将不同商品的售出情况、发货及脱销情况、库存及进货情况与销售、生产计划进行比较,将现有库存与基准库存量(库存计划)进行比较,定期进行这一工作。找出计划与实际情况的差异,并据此提出解决方案,修订生产计划和与之相关的采购计划及其以生产、销售计划为前提的物流计划。这种修订使各个时期的计划与销售状况相适应,包括生产和物流运作的修订,也就是通常所说的建立以物流信息为核心的一体化系统。

§ 相关链接

精益物流

精益物流体现了现代物流成本意识。它所追求的目标是尽善尽美,力图以最小的投入获得最大的产出,以最快的速度进行设计和运作,不断地降低物流成本,追求零库存和全面、高效、灵活、优质的服务。精益物流的特点是对消灭物流浪费的无限追求。

日本著名物流研究专家菊池康也教授在《物流管理》一书中,阐明了自己的观点,他认为日本物流成本管理的发展可分为下述5个阶段:

- 1) 了解物流成本的实际状况(对物流活动的重要性提高认识)。
- 2) 物流成本核算(了解并解决物流活动中存在的问题)。
- 3) 物流成本管理(物流成本的标准成本管理和预算管理)。
- 4) 物流收益评估(评估物流对企业效益的贡献度)。
- 5) 物流盈亏分析(对物流系统的变化或改革建立模拟模型)。

菊池康也教授认为现在日本企业的物流成本管理大多处于第3阶段,还没有达到第4阶段、第5阶段,物流部门的职能还落后于销售和生产部门的职能。

还有一种著名的观点是以神奈川大学的唐泽丰教授为代表的,认为日本的物流成本管理的发展可以分为4个阶段(目前日本企业物流成本核算与管理处在第3阶段):

- 1) 明确物流成本,从物流成本与销售金额比率的角度进行管理的阶段,即主要是定量地掌握物流成本的阶段。
- 2) 采用物流预算制度,可以对物流成本的差异进行分析的阶段。
- 3) 正式确定物流成本的基准值或标准值,使物流预算的提出或物流的管理有一个客观的、恰当的标准。
- 4) 建立物流管理会计制度的阶段,使物流成本管理与财务会计在系统上联结起来,这说明已到了容易进行成本模拟的阶段。