



现代经济与管理类规划教材

物流成本管理

(第2版)

王欣兰 主编 田海霞 徐素波 副主编 韩乐江 主审



清华大学出版社 · 北京交通大学出版社

◇现代经济与管理类规划教材

物流成本管理

(第2版)

王欣兰 主 编
田海霞 徐素波 副主编
韩乐江 主 审

清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本教材系统地阐明以企业为典型代表的现代物流成本管理的系统理论和方法,吸收了最新的研究成果,反映了物流成本管理的发展趋势,采用了富有创意的体例设计。其内容和体系安排的特点是:在阐明物流成本管理基本理论的基础上,系统阐述了物流成本计算和物流功能成本管理的基本理论与方法,并介绍了物流成本管理发展趋势。本书在体例设计上力求探索教学改革,每章设有结构图、学习目标、引导案例、复习与应用和案例分析。全书共分为10章,具体内容包括物流成本管理概述、企业物流成本计算、物流成本预测与决策、物流成本预算、物流成本控制、运输成本管理、仓储成本管理、采购成本管理、物流成本分析和物流绩效评价。

本书可作为高等学校物流管理类专业教科书,也可供管理学其他各类专业使用,还可供物流管理人员在职培训和应试参考使用。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

物流成本管理/王欣兰主编. —2版. —北京:北京交通大学出版社:清华大学出版社, 2015.3

(现代经济与管理类规划教材)

ISBN 978-7-5121-2220-8

I. ①物… II. ①王… 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(2015)第046494号

责任编辑:吴嫦娥 特邀编辑:林夕莲

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969 <http://www.tup.com.cn>

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414 <http://www.bjtup.com.cn>

印刷者:北京时代华都印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:21.25 字数:530千字

版 次:2015年3月第2版 2015年3月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-2220-8/F·1481

印 数:1~3000册 定价:43.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监局反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

第 2 版前言

当前,经过 30 多年高速发展的中国物流业正在进入转型升级的发展阶段。但在新的形势下,我国物流成本居高不下的现状对物流持续健康发展提出了严峻的挑战。物流成本管理教学已由简单描述物流成本管理理论和实务,演进为系统阐述物流成本管理理论体系并将之有机融入物流发展实践。本教材的编写是为了满足培养 21 世纪物流管理人才的需要,注重贯彻专业基础教育与创新能力培养相结合的教学要求。

《物流成本管理》第 1 版教材自 2009 年 8 月出版并投放市场以来,得到市场的良好反响,出版社已进行了多次印刷,印数已达到万余册。使用过该教材的学生对该教材给予了较高评价,普遍认为该教材利用率高,理论与实践兼顾,内容丰富系统,体例设计合理,可读性强。采用本书的任课教师普遍反映该教材一方面重视基本概念、基本理论和基本原则的论述;另一方面汲取和借鉴了国外一些最具代表性和普遍适用性的物流成本管理新理论、新方法。这些有助于教师讲授和学生自学,有利于培养学生的基本功和实务操作能力。鉴于此,在出版社和广大读者的支持下,作者着手该书的再版修订工作。

本书第 2 版较第 1 版在内容和形式上都进行了修订和完善。在内容体系和体例设计上,加强了基础内容,引入了学科前沿内容,增加了引导案例和案例分析。修订后的本书更有利于读者对基本物流成本管理观念的深化和应用能力的提升。

本书再版修订由王欣兰总策划,具体编写与再版修订人员及分工如下:王欣兰(第 1、2 章),田海霞(第 3、4 章),左琳琳(第 5 章),徐素波(第 6 章),李红梅(第 7 章),张冰(第 8 章),李玉红(第 9、10 章)。全书由王欣兰统稿并主编,田海霞、徐素波副主编,韩乐江负责主审。

在修订过程中,北京交通大学出版社的吴嫦娥编辑给予了大力支持;不少热心读者,尤其是使用过本教材的高校教师们对教材修改提出了良好建议,在此一并由衷地表示感谢。另外,本书的部分内容也是作者主持的《物流管理专业多学科交叉与融合柔性培养机制和创新型培养模式研究与实践》教学研究项目(JYA2011-023)和黑龙江省高等学校教改工程项目(JG2012010629)的阶段性研究成果。

限于作者的水平和编写时间比较紧迫,教材中错误疏漏之处敬请广大读者不吝赐教,以利于本教材的日臻完善。如果本书的再次出版能对广大读者有所裨益,我们则不胜欣慰。

王欣兰

2015 年 1 月

前 言

随着世界经济一体化进程的加快和科学技术突飞猛进的发展，物流产业作为国民经济中的一个新兴的产业部门和新的经济增长点，日益受到国家和社会的重视。但现代物流成本管理科学理论和技术在我国应用的普及程度还很低。因此，研究物流成本管理的理论与方法，对于提高我国企业的物流成本管理水平和竞争能力，具有十分重要的意义。在阐明物流成本管理基本理论的基础上，系统阐述了物流成本计算和物流功能成本管理的基本理论与方法，并介绍了物流成本管理发展趋势。本书可作为高等学校物流管理类专业专业的教科书，也可供管理学其他各类专业使用，还可供物流管理人员在职培训和应试参考使用。

本教材在编写组成员多年教学实践的基础上，通过广泛的调研，确立了编写体系和整体风格。具体的特色如下。

1. 内容和体系安排的逻辑性和系统性。本教材以企业物流成本计算为理论基础；以企业物流成本预测与决策、物流成本预算与控制、物流成本分析和绩效评价为物流成本管理的基本环节和方法；以企业持续经营的常规物流业务成本管理为教材的主体。

2. 理论与实践相结合。本书在进行理论阐述的同时，注意将基本理论、基本方法和基本技能的有机融合。力图通过必要的案例素材，使学生在对物流成本管理有感性认识的基础上，充分理解物流成本管理的原理和方法，并付诸应用。目的在于使读者在学习物流成本管理理论的同时，提高对物流成本管理理论的感悟和对理论的综合应用能力。

3. 融合最新研究成果。本教材吸收最新物流成本管理研究成果，例如，2006年12月出版的冯耕中等人著的《企业物流成本计算与评价——国家标准 GB/T 20523—2006〈企业物流成本构成与计算〉应用指南》。

4. 积极探索体例设计的创新。全书在体例设计上力求探索教学改革。每章开篇通过结构图使学生对该章内容有一个全局性的感性认识；通过引导案例，激起学生的学习兴趣；接下来是学习目标；然后是每章的基本内容及相关例题；各章结尾设有本章概要，总结本章的基本理论内容，有利于学生自我测试对该章内容的掌握程度；各章最后设置复习与应用、案例分析、辅助教学材料（包括中英文关键词语阐释、辅助学习参考书及网址等）。这将有助于教师的讲授和学生的自学。

本书由王欣兰担任主编，田海霞、徐素波担任副主编，李玉红、左琳琳、潘晓丹参加编写。编写分工为：王欣兰编写第1、2章；田海霞编写第3、4章；左琳琳编写第5章；李玉红编写第6、10章；徐素波编写第7、8章；潘晓丹编写第9章。全书由韩乐江担任主审。

本书在写作过程中参阅了大量的文献，使我们得以“站在巨人的肩膀上”成长，在此对

这些卓越的研究者表示深深的敬意和真诚的感谢。在本书出版之际，我们还要感谢北京交通大学出版社吴嫦娥编辑，她为本书的出版付出了大量的时间和精力，在此真诚致谢！

由于作者的水平有限，本书难免有疏漏和不当之处，恳请专家和读者在使用本书后，对本书从内容到形式提出宝贵意见，以便修改完善。

王欣兰

2009年10月

目 录

第 1 章 物流成本管理概述	1
1.1 物流成本的内涵	2
1.2 物流成本构成与分类	8
1.3 物流成本相关理论学说	24
1.4 物流成本管理的产生与发展	29
1.5 物流成本管理的内容与方法	34
◇ 复习与应用	38
◇ 中英文关键词语	39
◇ 进一步阅读	39
第 2 章 企业物流成本计算	40
2.1 企业物流成本计算的意义、特点和原则	41
2.2 企业物流成本计算的内容和计算对象的确定	44
2.3 企业物流成本计算方法	48
2.4 企业间接物流成本分配	53
2.5 企业物流成本表	70
◇ 复习与应用	77
◇ 案例分析	78
◇ 中英文关键词语	90
◇ 进一步阅读	90
第 3 章 物流成本预测与决策	92
3.1 物流成本预测	93
3.2 物流成本决策概述	103
3.3 物流功能成本决策	104
3.4 物流综合成本决策	118
◇ 复习与应用	129
◇ 案例分析	130
◇ 中英文关键词语	134
◇ 进一步阅读	134
第 4 章 物流成本预算	135
4.1 物流成本预算体系	136
4.2 物流成本预算的编制	140

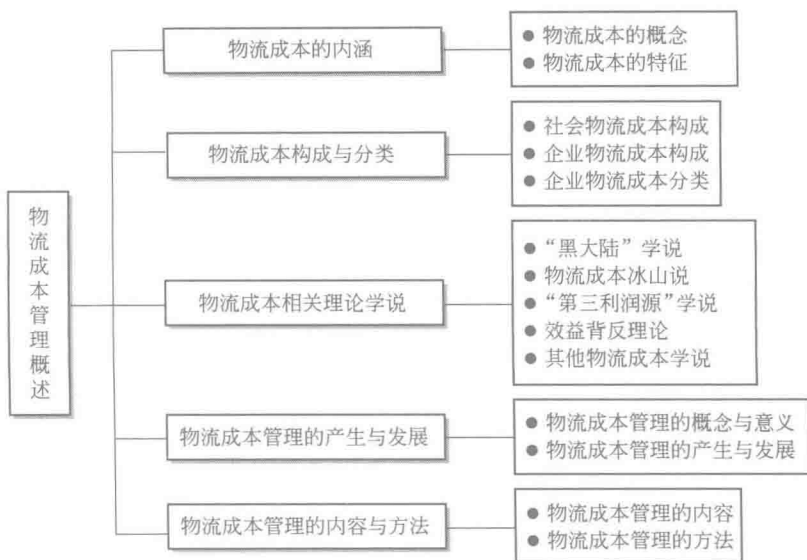
◇ 复习与应用	148
◇ 案例分析	148
◇ 中英文关键词语	151
◇ 进一步阅读	151
第 5 章 物流成本控制	152
5.1 物流成本控制概述	153
5.2 物流功能成本控制	157
5.3 物流目标成本控制	162
5.4 物流标准成本控制	165
5.5 物流综合成本控制	172
◇ 复习与应用	176
◇ 案例分析	176
◇ 中英文关键词语	178
◇ 进一步阅读	179
第 6 章 运输成本管理	180
6.1 运输成本概述	180
6.2 汽车运输成本的计算	186
6.3 降低运输成本的措施及方法	191
6.4 运输成本管理	197
◇ 复习与应用	210
◇ 案例分析	210
◇ 中英文关键词语	211
◇ 进一步阅读	211
第 7 章 仓储成本管理	212
7.1 仓储成本概述	212
7.2 仓储成本的计算	217
7.3 仓储成本管理	226
7.4 仓储成本控制方法	238
◇ 复习与应用	246
◇ 案例分析	246
◇ 中英文关键词语	248
◇ 进一步阅读	249
第 8 章 采购成本管理	250
8.1 采购成本概述	250
8.2 有效降低和控制采购成本的方法	254
◇ 复习与应用	268
◇ 案例分析	268
◇ 中英文关键词语	272
◇ 进一步阅读	273

第9章 物流成本分析	274
9.1 物流成本分析概述	275
9.2 物流成本结构分析	279
9.3 物流成本比率分析	295
◇ 复习与应用	306
◇ 实战习题	306
◇ 中英文关键词语	306
◇ 进一步阅读	307
第10章 物流绩效评价	308
10.1 物流绩效评价概述	308
10.2 物流绩效评价指标体系	315
10.3 物流绩效评价方法	325
◇ 中英文关键词语	328
◇ 进一步阅读	328
参考文献	329

第 1 章

物流成本管理概述

【本章结构图】



【本章学习目标】

通过本章的学习，你将能够：

- 解释物流成本的含义；
- 描述物流成本的特征；
- 区分物流成本与产品成本；
- 说明企业物流成本的构成；
- 了解企业物流成本的分类；
- 概括物流成本相关理论学说；
- 说明物流成本管理的内容；
- 解释物流成本管理的方法。

【引导案例】

中美物流总成本占 GDP 比重的对比

物流成本占 GDP 的比重已成为衡量一个国家物流业发展水平的重要指标。国内外物流发展的经验表明，物流发展与一个国家的经济总量成正比，与一个国家的经济发展水平成正

比, 经济增长越快对物流的依赖程度也就越高。

美国是现代物流业的发源地, 经过几十年时间, 美国物流已经得到了极大的发展, 其物流总成本占 GDP 的比重自 2000 年以来基本保持在 10% 以下, 而同期我国社会物流总成本占 GDP 的比重一直在 18%~19% 徘徊 (见图 1-1)。

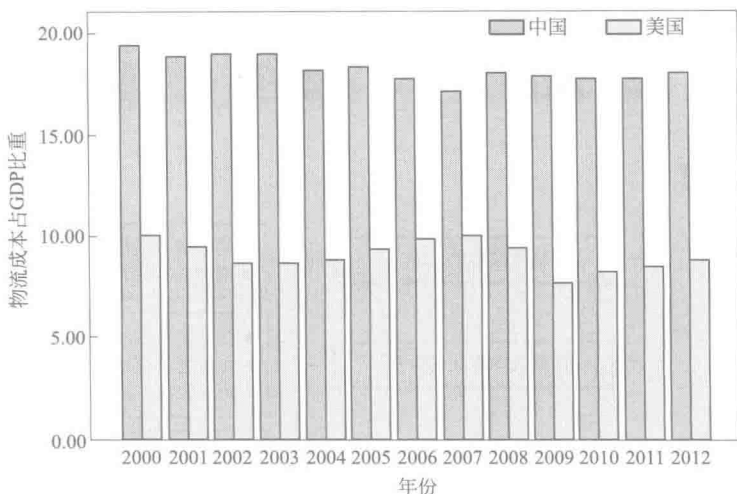


图 1-1 2000—2012 年中物流成本占 GDP 比重比较图

按 2012 年 GDP 总量 518 942.1 亿元计算, 我国物流成本占 GDP 的比重每降低 1 个百分点, 则可以节约资金 5 189.42 亿元, 如果我国能逐步达到发达国家的平均物流成本 (物流成本占 GDP 的 10%) 水平, 那就意味着将带来 5 万多亿元的社会效益。这反映出我国物流运作水平是极为粗放, 社会化、专业化水平低, 经济增长付出的物流成本代价极其昂贵。

1.1 物流成本的内涵

1.1.1 物流成本的概念

1. 成本的含义

成本是商品经济的产物, 是商品经济的一个经济范畴, 是产品价值的重要组成部分。马克思在《资本论》中分析资本主义商品生产时, 对成本的含义进行了科学的分析, 指出: “按照资本主义方式生产的每一个商品 W 的价值, 用公式来表示是 $W=C+V+M$ 。如果我们从这个产品价值中减去剩余价值 M , 那么在商品中剩下的, 只是一个在生产要素上耗费的资本价值 $C+V$ 的等价物或补偿价值。” “商品价值的这个部分, 即补偿所消耗的生产资料价格和所使用的劳动力价格的部分, 只是补偿商品使资本家自身耗费的东西, 所以对资本家来说, 这就是商品的成本价格。” 马克思在这里所称的 “商品的成本价格” 指的是产品成本。马克思这一关于产品成本含义的论述, 人们通常称之为产品的理论成本。但是长期以来, 人们却把马克思界定的产品成本当作一般的成本概念, 犯了一个逻辑上的错误, 忽视了成本的

内容是一种随经济发展而不断变化的一般规律。产品成本属于成本，但成本并不等同于产品成本。成本涵盖了产品成本、期间成本、固定成本、变动成本等各种具体概念。

随着社会经济的发展和企业管理要求的提高，成本的概念和内涵也在不断完善与发展。英国《标准会计实务公告》(SSAP)将成本定义为：成本是在企业正常经营过程中为使产品或劳务达到现在的位置和状态所发生的各种支出。美国会计学会(AAA)所属的成本概念与标准委员会将成本定义为：成本是指为达到特定目的而发生或应该发生的价值牺牲，它可以用货币单位加以衡量。这一定义外延已相当宽泛，它不仅包括了产品成本、劳务成本，还将工程成本、开发成本、资金成本、质量成本及环保成本等都包括在其中。

从制度经济学角度出发，成本可被定义为：在某种制度环境中，当事人采用给定的交换方式获取某一商品而消耗的资源——货币、时间和商品等的机会成本。从中可以看出，这里的成本不仅是指生产成本，还包含了特定的交易成本，从而为管理活动提供了完整的有关成本的信息。

因此，经济学家将成本的定义进一步扩展，认为凡是经济资源的牺牲都是成本。成本包括支出成本和机会成本。支出成本是指现在、过去或未来的现金流出或实物消耗。机会成本是将所放弃的资源用于最佳用途可能实现的收益。由于机会成本不能被很好地确定和计量，所以会计系统重点还是记录支出成本，但是机会成本不可或缺，在制定决策上要认真予以考虑。

综上所述，成本是一个动态发展的概念。从事经济活动的内容不同，管理的需要不同，相应的成本含义也会随之变动。但是在成本的演化进程中，有两个基本特征始终不变：一是成本的形成是以某种特定目标为对象的，目标满足于管理需要，可以是有形或无形的产品，也可以是某种特殊的服务；二是成本是为实现这种特定的目的而发生的消耗，没有目的的消耗是一种损失，不能称之为成本。另外，基于一个重要的会计特征，即会计的货币计量假设，成本还必须是可以用货币计量的，否则就无法进行成本的核算。

2. 物流成本的含义

物流成本的概念是在20世纪50年代提出的。1956年，美国的Lewis、Culliton和Steel三位学者研究航空运输在物流配送中的作用时，提出了物流总成本的概念，把物流总成本定位于包括实现物流需求所必需的全部开支，包括仓库、运输、订单处理等成本，并且指出物流总成本是运输成本、存货成本和订单处理成本之间的权衡，而不是某一个或几个局部成本的简单相加。物流总成本概念的提出为了解功能成本的相互关联以及物流成本的构成开辟了道路，也为物流成本分析和成本统计理论的研究奠定了基础。

从实体经济角度看，物流经济活动及其衍生出的物流成本几乎无处不在，从而使物流成本核算成了国民经济核算体系中的基本组成部分，并且随着产业分工的细化和产业链条的拉长，使得物流成本在产品总成本中所占的比重不断提高，使得物流成本核算不仅越来越重要，而且越来越复杂，对物流状况的客观描述越来越困难。在这种情形下，物流成本的研究需要区分层次。按照人们对物流成本认识和管理角度不同，物流成本分为宏观物流成本、中观物流成本和微观物流成本3个层次。

1) 宏观物流成本

宏观物流成本又称社会物流成本，是指全社会在一定时间范围内，为消除时间和空间障碍而发生的有价值的商品运动和静止行为所耗费的成本开支总额。具体包括有形的物流成本

和无形的资金成本的总和。社会物流成本是从国民经济总量的角度出发,分析国内物流活动的总开支水平。常见的指标是国内物流成本与一国 GDP 的比例,该比例越小,说明其物流业越发达。

目前,各国对社会物流成本的测算方法各不相同。理论上,社会物流成本数据应该由成千上万个微观企业数据累加而得,但在实践中,由于物流系统的开放性和企业边界的模糊性,导致微观求和的方法行不通。我国于 2005 年建立了社会物流统计公报制度,根据国家发改委、国家统计局、中国物流与采购联合会对 2005 年、2006 年、2007 年中国社会物流统计公报,我国的社会物流总成本与 GDP 的比例分别为 18.6%、18.3% 和 18.4%,这一比例高于发达国家近一倍,只相当于美国等发达国家 20 世纪 70 年代的水平。根据中国社会物流统计数据,直到 2012 年,中国社会物流总费用与 GDP 的比率仍为 18%,同比持平,社会经济运行的物流成本仍然较高。国家与地方政府可以通过制定物流相关政策、进行区域物流规划、促进物流园区建设等措施来推动物流及相关产业的发展,从而降低社会物流成本。

2) 中观物流成本

中观物流成本又称行业物流成本,是指采用标准管理的理念,研究某个行业的“平均物流成本”数据,从而建立分行业的物流成本参考标准。广义的中观物流成本,甚至包括某个产品、某项服务的“平均物流成本”。行业物流成本的确定,其数据来源于对企业的抽样调查或问卷调查,进而通过统计学的分析方法来推断经验性的物流成本参考标准。因此,它的可行性依赖于微观企业物流成本核算的准确程度。行业物流成本作为一项基准型指标,通常要求一定的样本数量和时间跨度,而我国统一微观企业物流成本计算的工作刚刚起步,行业物流成本的确定还需要相当一段时间跨度的积累和大量的微观企业物流成本数据的收集。

3) 微观物流成本

微观物流成本又称企业物流成本,现有文献谈及的物流成本概念,通常是基于微观物流成本而言的。随着物流产业及物流理论不断发展,物流成本的概念也在不断地发展完善。主要有以下几种权威的界定。

1992 年,美国管理会计师协会在其发布的物流成本管理公告中指出:物流成本是指企业在计划、实施、控制内部和外部物流活动的过程中所发生的费用,包括企业在采购、运输、仓储、物料和存货管理、订单处理、客户服务、预测和生产计划、相关信息系统以及其他物流支持活动等典型的物流活动中所发生的费用。但是,这些费用不包括原材料的采购成本、产成品的生产成本、营销和销售费用以及与物流活动无直接关系的其他费用。该物流成本是指企业具体物流活动所发生的成本费用。

1992 年,日本通产省政策局流通产业部编写了《物流成本计算实用手册》一书。在该书中,物流成本被定义为:物流成本是指从有形或无形物质资源的供应者到需要者为止的实物流动所需要的成本,包括包装、装卸、运输、保管以及信息处理等各种物流活动所发生的费用。该定义从实物流动的层面定义了物流成本。

2006 年,中国发布实施的中华人民共和国国家标准《企业物流成本构成与计算》(GB/T 20523—2006)中,将物流成本定义为:物流成本是指企业物流活动中所消耗的物化劳动和活劳动的货币表现,包括货物在运输、储存、包装、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流动资金占用成本、存货风险成本和存货保险成本。其中,与存货有关的流动资金占用成本包括负债融资所发生的

利息支出即显性成本和占用自有资金所产生的机会成本即隐性成本两部分内容。

本书研究的主要对象是企业物流成本。

1.1.2 物流成本的特征

1. 物流成本的特性

1) 背反性 (Trade off)

背反性又叫交替损益性,是指系统中一个要素的改变,会影响到另一个或几个要素的变化,要素之间处于相互联系和影响的关系之中。美国营销专家菲利普·科特勒指出:物流的目的必须引进投入与产出的系统效率概念,即把物流看成是由多个效益背反的要素构成的系统。背反性要求必须将各功能要素有机联系起来,从整体上理解和管理物流,追求总成本最低。在企业物流系统中,与成本相关的交替损益性有着非常广泛的表现。典型的有物流成本与物流服务水平之间的交替损益关系和各物流功能成本之间的交替损益关系。

2) 系统性

企业物流成本虽然是各个功能活动成本总和,产生于企业从事物流活动所耗费的资源,但物流总成本不是各子系统成本的简单相加,而是一个相互联系、相互影响的整体,具有系统性,贯穿企业的整个核心制造业务的始终。从系统观点来看,物流成本虽然分布于企业的各个职能部门活动之中,但实际上是采购、生产、销售等子系统的物流成本相互制约、博弈均衡的结果。由于存在效益背反性,所以从系统的角度看,单独强调单个职能子系统成本的降低,只能带来局部效益,并不一定能保证系统运行总成本的降低。因此,对物流成本的管理必须站在整体的角度,通过对系统运行的协调和配合,才能降低总成本,达到优化的目的。

3) 分散性

物流成本的产生并不单纯集中在某个或几个职能部门,而是涉及企业的全部经营活动,包括采购、生产、销售、配送以及其他的相关部门,呈现出比较分散的态势。正是由于这种分散性,导致人们对其认识比较模糊,也不全面。另外,企业在以产品为中心的财务会计处理中,往往将涉及物流活动所发生的支出作为企业的期间费用进行处理,进一步分散了企业物流成本构成,同时也掩盖了物流活动所发生的成本之间的相互关系及其实质,造成人们对物流成本的认识偏差。

4) 隐蔽性

物流成本的隐蔽性是指物流成本费用项目未单独列支,而是隐含在其他费用项目中,使企业难以正确把握实际物流成本的现象。物流成本隐蔽性主要有以下3个原因。一是由于物流活动分散在企业的各个功能部门之中,物流成本的计算范围太大,计算环节、对象和种类多,不易被人们清楚地认识和理解;二是由于现存的会计制度都是以产品为核心进行成本核算,将物流活动发生的成本归入各职能部门,如采购物流成本被计入原材料成本、生产物流成本被计入加工费用等,没有专门的物流成本归集项目,导致人们认识不全面。而现行企业财务会计中所记载的运输、保管等相关物流费用,只是物流成本中很小的一部分。因而在损益表中所能看到的企业物流成本在整个销售额中只占极小的比重,还有大量的企业物流成本被现存的会计记账方法所掩盖,这就给人们全面认识企业物流成本带来很大的难度;三是由于迄今为止还没有找到普遍接受的物流成本核算的方法标准,用不同的核算方法核算同一企

业的物流成本差别很大,对物流成本的统计有分歧、不完整,这也模糊了人们的认识。

5) 核算标准不统一

从成本核算角度看,企业物流系统成本的计算要素难以确定,标准不统一,如物流基础设施建设费和企业自营物流费用目前都没有列入物流会计科目内。其原因主要是由于企业物流系统成本的计算范围太大,涉及的部门多,牵涉的面也很广;还由于企业物流系统成本的计算对象和内容难以确定,特别是本企业内部发生的物流费用不易全面归集,而混合在生产等其他系统中的物流成本更是难以分离;还有些成本具有隐性成本的性质,不易发现和认识,不同类型的企业对物流隐性成本的核算标准也不一样,要素的权重也不同。另外,在物流成本的分配方面,也没有统一的标准,有按工时分配的,有按作业分配的,差别很大,缺乏可比性。

6) 战略性

物流成本的大小往往与企业所实施的战略有关,受企业战略影响大。例如,零库存战略的实施将极大地影响企业物流成本。尽管消灭了不必要的库存,但订单处理、配送运输等环节的支出将明显改变。同时,物流成本又反作用于企业的经营战略,企业在制定有关战略时必须考虑物流成本的制约因素。如小批量生产、个性化需求的满足必须以增加物流成本为前提,如果该战略带来的收益抵不上物流成本的增加,则不宜实施。再如市场营销战略与物流成本更是密切相关,营销模式的选择、营销区域的划分等都要充分考虑物流成本的影响。

7) 行业相关性

物流成本的产生主要是由于物质资料的物理流动引起的,而不同行业的物资流动方式、特点等都不一样,因而产生的成本也就存在较大的差异。如工业制成品与农产品物流相比,无论运输、仓储,还是装卸、加工等都存在很大的区别,其成本的发生也就相去甚远。另外,隐性物流成本与行业联系更加紧密,特别是现代市场的竞争激烈,往往要求物流步伐加快,时间缩短。如电子数码类产品物流,稍有疏忽就可能发生贬值等隐性物流成本,甚至由于物流不及时而导致企业市场的全面损失。所以,物流成本与企业所处的行业密切相关,不同行业的企业在制定战略时要充分考虑物流成本可能带来的影响。

8) 独特性

由于每个企业在战略规划、经营理念、所处行业及区域、资源结构、产品特点、市场范围等方面都存在一定的差异性,因此企业的物流运作差别很大,物流服务能力有别,物流成本大小及构成也就不一样。如物流战略方面,有的企业注重降低库存,有些企业却关注供应链协调;在物流运作方面,有大批量作业,有柔性制造等。因此,即便是两个企业的物流成本总额相等,其总成本的具体构成也必然存在着差异性。

9) 削减的乘数效应(Multiplier Effect)

所谓乘数效应,是指由于自变量改变而导致因变量最终呈倍数剧烈变动的各种现象。企业物流系统成本削减的乘数效应是指物流系统成本的节约,等价于企业总收入的倍数增加。如某企业的年销售额为5 000万元,利润率为8%,即利润为400万元,总成本为4 600万元。现假定企业改进了企业物流系统的运作,使得物流成本降低了40万元,这就意味着企业直接增加了40万元的利润。按照该企业8%利润率水平,企业需增加500万元销售额才能够获得同等的利润增加额。因此,对企业的利润增长来说,企业物流系统成本降低40万元,等效于该企业销售额增加500万元。

2. 物流成本与产品成本的比较

(1) 物流成本与产品成本均以货币来计量。产品成本是以货币计量的，它们若不是过去已经支付了货币，就是将来需要支付货币。根据成本流转观念，企业从购进设备和原材料开始，直到把产品交给客户，随着实物的流转，成本亦在流转，会计人员追溯成本的流转过程，通过成本记录反映企业的经济活动，最初购置资产的货币支出逐步归属到产品。因此，只有以货币计量并支付货币的耗费才属于产品成本。

物流成本也是以货币计量的，其中既包括实际支付货币的显性物流成本，也包括无须支付货币的隐性物流成本。对于隐性物流成本，尽管无须支付货币，但同样需要以货币计量其发生额，以供管理决策使用。对于无法以货币计量的耗费，例如生产、运输对环境的影响等，既不能计入产品成本也不能计入物流成本。

(2) 物流成本与产品成本均是特定对象的耗费。成本总是针对特定对象或目的的。成本是转嫁到一定产出物的耗费，是针对一定的产出物计算归集的。这个产出物称为成本计算对象，它可以是一项产品或者一项服务（活动）。成本和费用的区别之一，就是成本有特定的对象，而费用没有特定对象。广义的费用是资产的耗费，它强调耗费，而不是被“谁”耗费；狭义的费用仅指为取得收入而发生的耗费，它强调与特定会计期收入配比的耗费，而不是特定产出物的耗费。

产品成本总是针对某一特定产品的，在产品成本归集和计算过程中，对于与特定产品相关的支出计入产品成本，对于不能经济合理地归属于特定产品的支出，如办公费、广告费、利息支出等，只能在发生当期计入期间费用。

物流成本总是针对特定物流活动的，在企业生产经营和物流活动过程中，凡是与物流活动直接相关的支出计入物流成本，对于不能经济合理地归属于物流活动的支出，如物流企业财务部门、人事部门的人员费、办公费等，以及银行手续费支出等，不能计入物流成本，只能将其理解为物流企业在物流管理和运营过程中发生的费用。

3. 物流成本与产品成本的差异

(1) 产品成本与物流成本概念所属的理论范畴不同。产品成本是财务会计中的成本概念，物流成本是管理会计中的成本概念。

财务会计中，成本是经济资源的实际耗费。产品的生产经营过程同时也是资产的耗费过程。例如，为生产产品需要耗费原材料、磨损固定资产以及用现金支付工资等。原材料、固定资产和现金，都是企业的资产，这些资产原本可以为企业换取经济利益，现在被耗用掉了。根据成本归属理论，当任何原材料或设备在被耗用之后，它们的原始购置成本就随之归属于产出物，成为产出物的成本。

管理会计中，成本既包括实际耗费的经济资源，也包括虽未耗费经济资源但决策时为选择最优方案需要考虑的机会成本。企业在物流活动过程中，物流成本既包括在运输、仓储、包装、装卸搬运、流通加工、物流信息、物流管理过程中实际耗费的经济资源即显性成本，也包括虽未耗费经济资源但物流活动过程中因存货占用自有资金所产生的机会成本即隐性成本。因此，物流成本是管理会计中的成本概念。

(2) 产品成本与物流成本所属的经济活动范畴不同。产品成本是企业正常生产经营活动中发生的耗费，物流成本贯穿于企业经营活动和筹资活动全过程。

从理论上讲,企业的全部经济活动应当分为生产经营活动、投资活动和筹资活动,这3项活动的损益在利润表中要分开报告,以便分别评价其业绩。企业经济活动的正常损益和非正常损益也要分开报告,以便评价企业的获利能力。只有生产经营活动的正常耗费才能计入产品成本并从营业收入中扣减,以便使营业利润能反映生产经营活动的正常获利能力,非正常的、意外的耗费不计入产品成本,而将其直接列为期间费用或损失。

就物流成本而言,它既包括企业在正常经营过程中发生的与物流活动有关的费用支出,如物流人员费用、物流设施维护费、物流管理费用等,也包括经营过程中发生的非正常的、意外的耗费,如存货丢失发生的风险损失、废弃物处理的成本支出等,还包括筹资过程中发生的与物流有关的支出,如与存货有关的负债融资所发生的利息支出等。因此和产品成本相比,物流成本不仅仅包括正常经营过程中发生的有关费用,还包括经营过程中发生的非正常支出和筹资过程中发生的部分支出。

(3) 产品成本与物流成本计算起点不同。产品成本包括物流过程中物的价值,计算起点是物(原材料等)的成本;物流成本不包括物流过程中物的价值,计算起点是为取得物(原材料等)发生的有关费用。

产品成本的计算通常从原材料投入使用开始,随着生产过程中人、财、物的投入直至成为产成品以及产品的出库、销售,实物在流转,成本也在累计流转。其成本计算始终着眼于物,随着投入的不断增多,物的价值在增长,产品成本也在累积增大。

物流成本的计算通常从采购原材料开始,以物的活动为主线,但不包括物本身的价值,是因物品的流动而发生的独立于物的价值之外的费用支出。

1.2 物流成本构成与分类

由于存在“合成谬误”,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,而中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构成与核算体系的健全。所以,探讨物流成本构成,应分别从宏观和微观,即社会物流成本和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总额占GDP的比例来衡量一国物流发展水平。目前美国、日本等国家已经形成了一套非常完整的社会物流成本核算体系,随时掌握国家物流总成本情况。与美国、日本等国家相比,我国对社会物流成本核算的研究起步较晚,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核算体系才面世。在此,分别介绍美国、日本及我国社会物流成本构成及计算。

1. 美国社会物流成本的构成

美国社会物流成本计算的历史可以追溯到1960年。《美国物流年度报告》由美国Cass信息系统公司副总裁罗伯特·德兰尼(Robert V. Delaney)先生负责撰写,每次报告中均包括以下内容:年度物流总成本及其组成结构;物流总成本及各项目变化趋势;物流成本占