

“十三五” 高等院校应用型人才培养规划教材

物流成本管理（第2版）

主 编 古全美 程凤菊 肖鸟鸟
副主编 张奎霞 黄大明

图书在版编目 (CIP) 数据

物流成本管理/古全美,程凤菊,肖鸟鸟主编. —2 版. —北京:北京理工大学出版社,2018.2

ISBN 978-7-5682-5359-8

I. ①物… II. ①古… ②程… ③肖… III. ①物流管理-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 (2018) 第 041541 号

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (总编室)

(010) 82562903 (教材售后服务热线)

(010) 68948351 (其他图书服务热线)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 /

开 本 / 710 毫米 × 1000 毫米 1/16

印 张 / 19.5

字 数 / 370 千字

责任编辑 / 钟 博

版 次 / 2018 年 2 月第 2 版 2018 年 2 月第 1 次印刷

责任校对 / 周瑞红

定 价 / 48.00 元

责任印制 / 李 洋

前 言

物流成本管理是运用成本来管理物流。随着企业面临的市场竞争日趋激烈，加强物流成本管理、降低物流成本对于企业来说有着重要的意义。在全球化经济、供应链管理的时代，降低物流成本并不是改善物流系统的唯一目的，良好的客户服务水平在使整个供应链系统的总成本维持在一个较低水平的同时，能够提高客户的满意度，提升企业的竞争力。物流成本的研究不只是为了降低物流成本，更重要的是通过成本研究发现物流系统中存在的缺陷，从而改善物流系统的性能。

根据物流管理专业的要求，北京理工大学出版社组织编写了本教材。本教材采用适应工学结合的人才培养模式，面向物流企业的基层管理工作岗位，以培养学生的职业能力为目标，以“教、学、做”一体化为宗旨。本教材贯彻“行动导向”的编写理念，在教材中安排了任务描述、任务分析、知识目标、技能目标、技能练习，穿插了大量的知识拓展和典型的案例分析，每个学习任务的后面都附有本学习任务的任务小结、思考练习题以及实训项目，内容深入浅出，版面生动活泼，可以提高学生的学习兴趣和学习效果。

本书在第1版的基础上结合近年来物流管理领域的新方法和新理论进行了改版，本书延续了第1版原有的较为成熟的结构体系，同时吸收了理论界和实践界的新成果，对书中部分内容进行了调整和更新。改版内容主要有：对学习任务五“仓储管理成本管理”以及后面的学习任务进行了较大的调整，删掉了部分内容，增加了库存持有成本管理的内容；同时，为了丰富学习者的知识面以及加深学习者对知识的应用能力，在每个学习任务的后面增加了材料阅读的内容，本部分内容选取每一部分知识的相关论文，可以使学习者能够更清楚地理解每部分主要知识的应用。

本书的编写分工如下：学习任务一、二由古全美（青岛黄海学院）编写，学习任务三、四由程凤菊（青岛黄海学院）编写，学习任务五、六由肖鸟鸟

（日照职业技术学院）编写，学习任务七由张奎霞（青岛黄海学院）编写，学习任务八由黄大明（山东工业职业学院）编写。

本教材既可作为物流相关专业的教材或教学参考书，也可作为企事业单位物流工作人员的岗位培训教材。

在编撰过程中，编者参阅、引用了大量教材、专著、期刊及网络中的相关资料，并在参考文献中尽可能逐列示，若有疏漏，敬请谅解。在此，特向相关作者表示诚挚的谢意。

关于物流成本管理的理论和实践还在不断的探索过程中，由于作者水平有限，书中难免有疏漏和不妥之处，恳请读者不吝赐教，批评指正。

编 者

目 录

学习任务一 物流成本管理概述	(001)
子任务一 物流成本的含义.....	(004)
子任务二 物流成本的构成.....	(014)
子任务三 物流成本管理.....	(017)
学习任务二 物流成本核算	(029)
子任务一 物流成本核算概述.....	(033)
子任务二 物流成本核算程序.....	(042)
子任务三 产品成本核算方法.....	(048)
子任务四 作业成本法.....	(056)
学习任务三 物流成本控制	(077)
子任务一 物流成本控制的基本概念.....	(078)
子任务二 目标成本法.....	(081)
子任务三 标准成本法.....	(084)
子任务四 责任成本法.....	(094)
学习任务四 运输成本管理	(108)
子任务一 运输成本管理概述.....	(110)
子任务二 汽车运输成本管理.....	(117)
子任务三 海洋运输成本管理.....	(129)
子任务四 铁路运输成本管理.....	(144)
子任务五 航空运输成本管理.....	(148)
学习任务五 仓储成本管理	(162)
子任务一 仓储成本的构成.....	(163)

子任务二	仓储成本的构成与计算·····	(167)
子任务三	仓储成本的优化·····	(177)
学习任务六	库存持有成本及其他物流成本管理·····	(194)
子任务一	库存持有成本·····	(195)
子任务二	包装成本·····	(209)
学习任务七	物流客户服务成本管理·····	(221)
子任务一	物流客户服务·····	(223)
子任务二	物流客户服务成本·····	(228)
子任务三	物流客户服务水平·····	(230)
子任务四	物流客户服务水平的确定·····	(235)
学习任务八	物流成本分析与预算管理·····	(249)
子任务一	物流成本性态分析·····	(251)
子任务二	物流系统本—量—利分析·····	(262)
子任务三	物流成本预算管理·····	(274)
技能练习答案	·····	(292)
参考文献	·····	(305)

学习任务一

物流成本管理概述

任务描述

神龙公司的物流成本管理

神龙公司是由中国东风汽车公司与法国标致雪铁龙集团各出资 50% 于 1992 年 5 月成立的轿车生产经营企业。它分别在武汉、襄樊两地建有武汉一厂、武汉二厂、襄樊工厂共三家工厂，外购零部件来自我国各地和法国标致雪铁龙集团，现具备年产 45 万辆整车、60 万台发动机的生产能力。目前，神龙公司主要生产经营东风雪铁龙 C5，凯旋，世嘉和东风标致 408、307、207 等多种车型，在我国 240 余座城市有东风雪铁龙、东风标致两个品牌 490 家 4S 店和 474 家二级网点、直营店。2010 年，神龙公司生产销售 37.3 万辆整车，实现销售收入 370 亿元。

神龙公司物流运行的总体方案如图 1-1 所示。

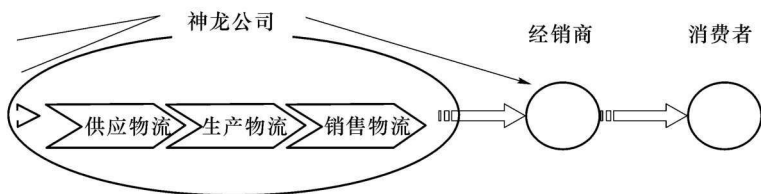


图 1-1 神龙公司物流运行的总体方案

图 1-1 显示，神龙公司处于汽车产业供应链的核心，一方面，它是供应链物流的组织者和领导者，通过对上/下游企业的工厂和仓库选址、物流标准制定、物流信息系统建设、物流模式优化等方面的积极影响，领导供应链系统物流的建设和管理；另一方面，它也是供应链物流的参与者，其自身物流活动也非常频繁。与一般生产性企业的物流管理相比，神龙公司在物流成本控制方面面临着更大的挑战：

(1) 供应物流面对的是国内外数百家供应商、万余种零部件，不仅运输和库存的成本高，而且物流管理工作的难度很大，缺货风险成本与库存成本这对矛盾很难平衡。

(2) 生产物流要同时保证生产线上数千种零部件的及时（Just In Time）供应，线边空间异常紧张，上线物流的组织工作也很困难。

(3) 销售物流需要在2~5天之内满足全国各地的客户对整车和维修备件的需求，尤其是整车的价值高、体积大，不能挤压和碰撞，其物流成本也很难控制。

像我国大部分企业一样，神龙公司在初建阶段的物流基础并不好，存在供应商分布广、工厂布局分散、物流流程与制造工艺不协调等问题。经过十几年的不断探索和改进，神龙公司逐步实现了对物流成本的有效控制。其成本控制的基本经验在于：

(1) 夯实物流作业基础，努力降低各项物流功能成本。

为了减少在物流方面的投资、充分享受专业物流企业的优质服务、提高物流活动的规模经济性，神龙公司与捷富凯—大田物流有限公司、金鹰国际货运代理有限公司、中国远洋物流公司、武汉邮政物流公司等建立了战略合作关系，有序并可靠地外包了大部分物流业务，使运输、库存、装卸搬运等功能成本得到了较大幅度的降低。

对必须自营的物流业务，神龙公司构建了现代化的物流基础设施和管理系统，提高了自营物流的效率。神龙公司通过拉动式供货、供应商管理库存（VMI）供货、看板供货、多批次小批量供货、直送供货和同步供货等先进物流模式压缩中间库存，努力实现零库存，降低库存成本；通过与供应商共同投资和循环使用包装容器，降低包装作业成本和包装容器的摊销成本，降低包装总成本；建立基于互联网的连接企业内部各职能部门和外部所有供应商、经销商、第三方物流服务提供商的（3PL）物流信息系统，为加速货物流转和成本控制创造有利条件；整合内部物流组织，明确采购部、生产部、销售部、武汉一厂、武汉二厂和襄樊工厂下属各物流机构的职责，建立了覆盖全部业务的物流管理组织和统一的物流管理模式，为物流成本控制提供了可靠的组织保障和制度保障，提高了物流管理的效益。

(2) 优化物流流程，降低物流流程成本。

近年来，神龙公司一直致力于物流流程的优化，先后实施了采购物流的“KD件批组转按件进货”项目、生产物流的“APOLO”（工位优化和交替式物流）计划、“销售物流的地区库存调整”项目等，有效地降低了各项流程成本。以“APOLO”计划为例，由于需要在一条生产线上同时组装数十种型号的汽车，生产线边无法容纳多种型号零部件的同时堆放，这导致装配效率下降，影响了企业的整体经济效益。增加新的生产线或者减缓生产节拍，虽然能解决线边空间紧张的问题，但显然都不是好的解决方案。神龙公司从生产现场物流流程的改进入手，通过减小工位零部件的包装容器尺寸并配合多频次配送，既减少了待装零部件对线边占用的空间，缩短了工人的操作时间，也保证了生产线零部件的供应，降低了企业的总成本。

(3) 协调供应链关系,降低供应链物流成本。

在关注内部物流成本控制的同时,神龙公司还通过整合供应链物流资源来降低物流成本。神龙公司先后动员了座椅、车灯、玻璃、结构件等多家供应商在神龙公司附近建厂,这不仅提高了供应链的弹性和抗风险能力,而且降低了供应链整体的运输成本和库存成本。为了解决各个供应商独自向神龙公司配送零部件过程中运输批量性与库存量上升的矛盾,神龙公司积极推进在供应商比较集中的地区采用集配方式进行配送。如图1-2所示,集配商能同时为多家供应商提供“集、配、送”功能,在降低供应链库存成本的同时还能保证运输的规模经济性,并且简化了神龙公司和供应商的物流管理工作,降低了供应链整体的物流成本。

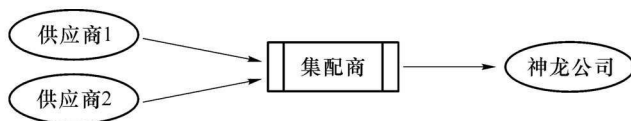


图1-2 集配模式下的物流供应链

任务分析

本案例中神龙公司的物流成本管理经验给人们的启示是:物流成本的管理源于对物流的管理——通过构建现代化的物流基础设施和管理系统,优化物流流程,协调供应链关系,从而达到降低各项物流成本的目的。神龙公司根据自身的生产经营特点与存在的问题,从构建现代化的物流基础设施和管理系统入手,提高自营物流的效率,降低各项物流功能成本;从改进生产现场物流流程入手,降低物流流程成本;通过协调供应链关系、整合供应链物流资源,来降低供应链物流成本。

知识目标

通过对任务的分析,可以更清楚地了解企业物流、物流管理与物流成本管理之间的密切关系。首先需要了解与物流成本管理有关的一些基本概念,包括物流及其发展、物流管理的内容与方法;其次要掌握物流成本的概念及其分类与构成;最后还需要掌握物流成本管理及其内容与方法。通过对企业物流、物流管理有关基本概念的了解,才能熟悉企业物流活动的特点,从而做到根据企业的实际情况选择适合企业自身特点的方法实施物流成本管理。

技能目标

通过对任务的分析,能更清楚地认识到需要掌握哪些技能,从而更好地为加强企业物流成本管理服务。为了实施物流成本管理,需要熟练掌握物流成本的概

念、分类与构成，能够根据企业物流经营活动的特点确定物流成本的具体内容；熟练掌握物流成本管理的概念、内容与方法，能够将这些方法运用到企业实际的物流成本管理工作中，解决企业在物流成本管理中的实际问题；了解与物流成本管理有关的理论，关注物流成本管理理论的发展，创新开展企业的物流成本管理工作。

子任务一 物流成本的含义

学习领域	物流成本管理概述
学习情境	物流成本的含义
任务描述	要求 1：掌握物流成本的概念 要求 2：了解物流的产生与发展 要求 3：了解物流管理及其内容

一、物流与物流管理

（一）物流的产生、发展与物流的概念

1. 物流的产生

人类的物质生产活动经历了漫长的过程，由自然经济发展到商品经济，再发展到现在的市场经济。在商品经济条件下，社会分工逐步细化，人们的生产活动是以交换为目的的，包括商品生产和商品交换。这样社会经济活动就有了生产领域、消费领域与流通领域之分。

（1）生产领域：将生产资料进行合理配置与配合，生产出各种产品以满足社会需求的经济活动领域。在经济不发达的条件下，其产品基本在原地消费，生产与消费在时间与空间上的间隔较小。而在经济发达的今天，某地所生产的产品，可以被全国乃至全世界消费，生产与消费在时间与空间上的间隔较大。

（2）消费领域：消耗产品或商品的使用价值，满足自身或社会的某种需求。随着消费领域与生产领域的间隔逐渐变大，连接两者的流通领域的作用日益突出。

（3）流通领域：连接生产与消费的社会经济活动领域，通过该领域实现产品或商品所有权的转移及其在时间、空间上的转移。

在流通领域，一方面实现产品或商品的所有权转移，简称“商流”，即通过经济手段取得产品的所有权，如人们在购买某种商品时，付款或承诺付款取得发

票后, 获此商品的所有权; 另一方面实现所有权者需要的产品或商品在时间或空间上的转移, 简称“物流”, 即产品或商品在时间/空间上流动的全过程。例如, 钢铁生产企业在生产钢铁时, 把铁矿石从矿山运到钢铁厂所要解决的是距离问题(空间上的间隔), 在物流中称为“运输”; 农业生产的粮食不会在当年全部消费掉, 其中大部分会被储藏起来以备来年之用, 这里要解决是储藏时间问题(时间上的间隔), 在物流中称为“仓储”。在这期间, 产品本身流动和停滞的全过程, 包括运输、仓储、保管、搬运、配送及产品包装等, 往往由不同的企业来完成。

社会经济的发展促使流通从生产中分化出来, 并且伴随社会生产分工的升级和细化, 流通领域中的商流和物流也进一步分离, 从流通领域中的两种不同形式逐渐转变成两个有一定独立运动能力的运动过程。社会化的独立形态物流进一步系统化, 使专业的物流职能向专业的物流经营方向发展, 形成物流行业。

2. 物流的发展

物流伴随着人类的生产活动而产生, 并在商品流通规模化后得以扩展。随着社会经济发展水平与管理要求的提高, 人们对物流的认识与研究逐步加深, 而物流的发展也与先进的科学技术水平密切相关。从传统物流到现代物流, 物流的发展大体经历了以下几个阶段:

(1) 初级阶段。

20 世纪初, 在北美和西欧一些国家, 随着工业化进程的加快以及大批量生产和销售的实现, 人们开始意识到降低物资采购成本及产品销售成本的重要性。单元化技术的发展为大批量配送提供了条件, 同时也为人们认识物流提供了可能。第二次世界大战期间的 1941—1945 年, 美国军事后勤活动的组织为人们物流的认识提供了重要的实证依据, 推动了战后对物流活动的研究以及实业界对物流的重视。1946 年, 美国正式成立了“全美输送物流协会”。日本物流观念的形成虽然比美国晚很多, 但发展十分迅速。日本自 1956 年从美国引入物流概念以来, 在对国内物流进行调研的基础上, 将物流称为“物的流通”。至 1965 年, “物流”一词正式为理论界和实业界全面接受。“物的流通”包含运输、配送、装卸、仓储、包装、流通加工和信息传递等各种活动。

(2) 快速发展阶段。

20 世纪 60 年代以后, 世界经济环境发生了深刻的变化, 科学技术的发展, 尤其是管理科学的进步, 以及生产方式、组织规模化生产的改变, 大大促进了物流的发展。物流逐渐为管理学界所重视, 企业界也开始注意到物流在经济发展中所起的作用, 将改进物流管理作为激发企业活力的重要手段。在美国, 现代市场营销观念的形成使企业意识到顾客满意是实现企业利润的唯一手段, 顾客服务成为经营管理的核心要素, 物流在为顾客提供服务方面起到了重要的作用。物流, 特别是配送得到了快速的发展。20 世纪 60 年代中期至 70 年代初是日本经济高速增长、商品大量生产和大量销售的年代。随着这一时期生产技术向机械化、自动

化方向发展以及销售体制的不断改善，物流已成为企业发展的制约因素。于是，日本政府开始在全国范围内进行高速道路网、港口设施、流通聚集地等基础设施的建设。这一时期是日本物流建设的大发展时期，原因在于社会各方面对物流的落后和物流对经济发展的制约性都有了共同的认识。

（3）合理化阶段。

20 世纪 80 年代至 90 年代初，物流管理的内容从企业内部延伸到企业外部，物流管理的重点已经转移到对物流的战略研究上。企业开始超越现有的组织机构界限而注重外部关系，将供货商（提供成品或运输服务等）、分销商以及用户等纳入管理的范围，利用物流管理建立和发展与供货厂商及用户的稳定的、良好的、双赢的、互助合作伙伴式的关系，形成了一种联合影响力量，以赢得竞争的优势。物流管理已经意味着企业应用先进的技术，站在更高的层次上管理这些关系。电子数据交换、准时制生产、配送计划以及其他物流技术的不断涌现以及应用与发展，为物流管理提供了强有力的技术支持和保障。

（4）信息化、智能化、网络化阶段。

自 20 世纪 90 年代以来，随着新经济和现代信息技术的迅速发展，现代物流的内容仍在不断地丰富和发展。信息技术的进步使人们进一步认识到物流体系的重要性，现代物流的发展被提到日程上来。同时，信息技术，特别是网络技术的发展，也为物流的发展提供了强有力的支撑，使物流向信息化、网络化、智能化的方向发展。目前，基于互联网和电子商务的电子物流正在兴起，以满足客户越来越丰富的物流需求。

3. 物流的概念

物流的概念是人们对物流的认识与研究所进行的归纳与总结。随着社会经济的发展，人们对物流的认识处于不断深化的过程中，不同国家或区域经济发展水平与结构的差异，使物流的定义也存在不同程度的异同。目前人们普遍认同的是美国物流管理协会〔2005 年更名为美国供应链管理专业协会（CSCMP）〕在 2002 年对物流的定义：“物流是供应链运作的一部分，是以满足客户要求为目的，对货物、服务和相关信息在产出地和消费地之间实现高效且经济的正向和反向的流动和存储所进行的计划、执行和控制的过程”。《中华人民共和国国家标准物流术语》（GB/T 18354—2006）对物流的解释为“物流是物品从供应地向接收地的实体流动过程。根据实际需要，对运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送、信息处理等基本功能实施有机结合”。除此之外，欧洲、日本等国家或地区的机构、学者也对物流概念有着各自不同的理解。

（二）物流管理

基于对物流的认识与研究，探究社会经济活动中的物流活动及其规律性，揭示物流活动中各个环节、要素之间的内在联系，利用先进、科学的管理方法，实

现企业经营目标。

1. 物流管理的概念

《中华人民共和国国家标准物流术语》(GB/T 18354—2006)将物流管理定义为“物流管理是指为达到既定的目标,对物流的全过程进行计划、组织、协调与控制”。

物流管理最基本的目标就是以最低的成本向用户提供令人满意的物流服务,即在企业经营活动中寻求服务优势与成本优势的平衡,并由此创造企业在竞争中的战略优势地位。

2. 物流管理的发展

发达国家物流管理发展的历史,大致经历了以下几个阶段:

(1) 物流功能个别管理阶段。在这个阶段,人们对物流的认识程度较低,真正意义上的物流管理意识还没有出现,企业生产经营中成本的降低分别停留在降低运输成本和保管成本等个别环节上,还不是以降低物流总成本为目标。

(2) 物流功能系统化管理阶段。人们开始设立专门的物流管理部门,其管理对象已不仅限于现场的物流作业活动,而是站在企业整体的立场上整合物流业务,各种物流合理化对策开始出现并被付诸实施。

(3) 物流管理领域扩大阶段。进入该阶段,物流管理部门可以出于物流合理化的目的向生产和销售部门提出自己的意见与建议。但是,物流管理部门对生产和销售部门提出的建议在具体实施上有一定局限性(特别是在销售竞争非常激烈的情况下)。

(4) 企业内部物流一体化管理阶段。企业内部物流一体化管理是根据商品的市场销售动向决定商品的生产和采购,从而保证生产和采购的一致性。

(5) 供应链管理阶段。供应链管理系统是一个将交易关联的企业整合进来的系统,即将供应商、制造商、批发商、零售商和顾客等所有供应链上的关联企业 与消费者作为一个整体看待的系统结构。基于供应链顺利运行的物流管理使物流业为产品的实物空间位移提供时间和服务质量的保证,从而使物流管理进入更为高级的阶段。

3. 物流管理的内容

物流管理涉及物流活动的方方面面,站在不同的角度来观察,其包括的具体内容有所不同。

(1) 从物流活动要素的角度来看,物流管理的内容主要包括:

① 运输管理,是指运输方式及服务方式的选择、运输线路的选择、车辆的调度与组织等。

② 储存管理,是指原料及半成品和产成品的储存策略、储存统计、库存控制等。

③ 装卸搬运管理,是指装卸搬运系统的设计、设备规划与配置、作业组

织等。

④ 包装管理，是指包装容器和包装材料的选择与设计、包装技术和方法的改进等。

⑤ 流通加工管理，是指加工场所的选定、加工机械的配置、加工技术与方法的研究和改进、加工作业流程的制定与优化等。

⑥ 配送管理，包括配送中心选址及优化布局、配送机械的合理配置与调度、配送作业流程的制定与优化等。

⑦ 物流信息管理，是指对反映物流活动内容、物流要求、物流作用和物流特点的信息进行搜集、加工、处理、存储和传输等。

⑧ 客户服务管理，包括对物流活动相关服务的组织和监督，如通过调查和分析客户对物流活动的反应，来决定客户所需要的服务水平与服务项目等。

(2) 从构成物流系统要素的角度看，物流管理的内容包括：

① 人的管理，主要包括物流从业人员的选拔和录用、物流专业人才的培训与提高、物流教育和物流人才培养规划与措施的制定等。

② 物的管理。物是物流活动的客体，即物质资料实体。对物的管理贯穿物流活动的始终，它涉及物流活动的各个环节，即物品的包装、装卸搬运、储存、运输、流通加工、配送等。

③ 财的管理。财是指物流企业的资金及其运动，主要包括物流管理中有关降低物流成本、提高企业经济效益等方面的内容。对财的管理是物流管理的出发点，也是物流管理的归宿。其具体内容主要包括物流成本的核算与控制、物流经济指标体系的建立、资金的筹集与使用、提高经济效益的方法等。

④ 设备的管理，主要包括各种物流设备的选型与优化配置，对各种设备的合理使用与更新改造，对各种设备的研制、开发和引进等。

⑤ 方法的管理，主要包括物流技术的研究、推广普及，物流科学研究工作的组织与开展，新技术的推广普及，现代管理方法的应用等。

⑥ 信息的管理。信息是物流系统的神经中枢，只有有效地处理并及时传输物流信息，才能对物流系统内的人、财、物、设备、方法等物流系统要素进行有效管理，实现管理目标。

(3) 从物流活动职能上来划分，物流管理的内容包括：

① 物流战略管理，是指站在企业长远发展的立场上，就物流企业的发展目标、物流在企业经营中的战略定位、物流服务水平与物流服务内容等问题作出规划。

② 物流系统的设计与运营管理，企业物流战略确定以后，必须要有一个完善的物流运作系统作保障。物流系统的设计与运营管理就是设计物流系统和物流网络、规划物流设施、确定物流运作方式和程序等，在形成一定物流能力的基础上，对系统运营进行监控并根据需要及时进行系统的维护与调整。

③ 物流作业管理,是指根据业务需求制订物流作业计划,并按照计划要求对物流作业活动进行现场监督和指导,同时对物流作业的质量进行监控。

二、物流成本的概念

1. 成本的概念

成本是商品经济的价值范畴,是商品价值的组成部分。人们要进行生产经营活动或达到一定的目的,就必须耗费一定的资源(人力、物力和财力),所耗费的资源的货币表现及其对象化称为成本。随着商品经济的不断发展,成本概念的内涵和外延都处于不断的变化发展之中。

1) 理论成本

根据马克思主义政治经济学原理,商品是使用价值和价值的统一体。商品价值取决于生产该种商品的社会必要劳动量,它由三个部分组成:一是生产中消耗的生产资料的价值(C);二是劳动者为自己劳动所创造的价值(V);三是劳动者为社会劳动所创造的价值(M)。在商品价值构成的三个部分(C 、 V 、 M)中,成本是前两部分价值之和,即 $C + V$ 。从理论上讲,成本是商品生产过程中已消耗的生产资料的价值与劳动者为自己劳动所创造的价值之和,这也是成本的经济实质。

随着社会经济的不断发展及其研究的深入,人们对成本的认识也在不断地变化,并且不同学科、不同研究机构、不同学者对成本有不同的具体解释与描述。在管理学中,成本被理解为企业生产、技术、经营活动的综合指标。就会计学科而言,成本则被认为是为了取得资产或某种利益而发生的耗费,并且传统中的成本仅指产品成本。美国会计学会(American Accounting Association, AAA)所属的成本概念与标准委员会在1951年将成本定义为“成本是指为达到特定目的而发生的价值牺牲,它可以用货币单位加以计量”;美国注册会计师协会(American Institute of Certified Public Accountants, AICPA)于1957年发布的《第4号会计名词公报》对成本的定义是“为获取财物或劳务而支付的现金或转移其他资产、发行股票、提供劳务或发生负债,而以货币衡量的数额”;美国财务会计准则委员会(Financial Accounting Standards Board, FASB)于1978年在《财务会计概念公告》第1号《企业编制财务报告的目的》的注释中对成本的描述是“成本是为了进行经济活动而有所失——也就是为了耗费、挽救、交换、生产等等而丧失或放弃的东西”。

2) 实际成本

成本是商品价值中的“ $C + V$ ”部分,这只是从理论上对成本的描述。商品生产(广义的商品生产包括生产产品和提供劳务)过程中已消耗的生产资料的价值,以及劳动者为自己劳动所创造的价值,以货币形式来表现,主要包括折旧

费、材料费、职工薪酬等耗费。

在实际的成本核算与管理中，成本是企业为生产产品（或提供劳务）而发生的各种耗费。

企业生产经营活动中发生的耗费是多种多样的，不同的行业其发生耗费的具体内容也不同。为了满足经济核算和成本管理的需要，这些耗费有的应当计入所生产的产品和提供的劳务成本；有的不计入成本，而是直接在当期损益中扣除。实际成本具体应当包括哪些耗费，即成本的开支范围，应当遵循国家会计准则与财务通则的具体规定。

值得注意的是，要理解成本的概念，需要从耗费和补偿两个角度去思考。从耗费的角度来看，正如前面所讲的，成本是商品生产中所消耗的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值（ $C + V$ ），这是成本最基本的经济内涵；从补偿的角度来看，成本是补偿商品生产中所耗费的價值尺度，这是成本最直接的表现形式。所以，成本是已耗费而又必须在价值或实物上得以补偿的支出。

2. 物流成本的概念

1) 物流成本的定义

于2007年5月1日正式实施的《中华人民共和国国家标准——企业物流成本构成与计算》，将物流成本定义为“企业在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。

根据这一定义，物流成本包括两部分内容：一是物流功能成本，其体现的是物流运作过程中所发生的各项成本支出；二是存货相关成本，其是指产品被锁闭在流通环节，从而导致事实上被企业所占用的资金及其存货在物流活动过程中所发生的风险损失和为防止损失所支付的投保费用。

2) 物流成本的分类

现代物流业的发展带来了巨大商机和增值潜力，人们的物流管理意识逐渐增强，对物流成本也日益关心。为了更好地认识物流成本，了解物流成本的内涵，可以将物流成本按不同标准进行分类。

（1）按照人们对物流成本的认识和管理的角度不同，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。

宏观物流成本又称为社会物流成本，是指全社会在一定时间范围内，为了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。宏观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

成本与该国 GDP 的比例, 该比例越小, 说明物流业越发达。

中观物流成本又称为行业物流成本, 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、某种服务的“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和问卷调查, 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。

微观物流成本又称为企业物流成本, 如《中华人民共和国国家标准——企业物流成本构成与计算》中对物流成本的定义。微观物流成本的大小, 取决于物流活动的范围和采用的评价方法。企业物流成本按其所处的领域, 又可分为生产制造企业物流成本、流通企业物流成本和物流企业物流成本。企业物流成本是本教材的核心内容。

(2) 物流成本按其经济职能, 可以分为运输成本、流通加工成本、仓储成本、包装成本、装卸搬运成本、配送成本等。

运输成本是指在一定时期内, 企业为完成货物运输业务而发生的各种耗费; 流通加工成本是指在商品从生产者向消费者流通的过程中, 为了促进销售、维护商品质量、实现物流的高效率, 从而使商品发生形状和性质上的变化, 如对商品进行组装加工、分装加工、冷冻加工等操作所发生的各项耗费; 仓储成本是指在一定时期内, 企业为完成货物存储业务而发生的各种耗费; 包装成本是指在一定时期内, 企业为完成货物包装业务而发生的各种耗费; 装卸搬运成本是指在一定时期内, 企业为完成货物装卸搬运业务而发生的各种耗费; 配送成本是指配送中心在进行商品分拣、组织配货、送货过程中所发生的各项耗费。

(3) 物流成本按其经济内容, 可以分为物化劳动耗费和活劳动耗费。

物流企业的生产经营活动过程, 也是物化劳动(劳动对象和劳动手段)和活劳动的耗费过程, 因而物流成本按其经济内容可以分为物化劳动耗费和活劳动耗费两大类, 具体包括固定资产折旧费、材料费、燃料动力费、职工薪酬、利息支出、税金及其他支出等。

固定资产折旧费, 包括使用中的固定资产应计提的折旧费和固定资产大维修费。

材料费, 包括一切材料、包装物、维修用配件和低值易耗品等。

燃料动力费, 包括各种固体、液体、气体燃料费, 水费, 电费等。

职工薪酬, 是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出, 包括职工在职期间和离职后提供给职工的全部货币性薪酬和非货币性福利。

利息支出, 是指企业应计入财务费用的借入款项的利息支出减利息收入后的净额。

税金, 是指应计入企业管理费用的各种税金, 如房产税、车船使用税、土地