

(物流管理专业课)

QUANGUOGAODENGZHIYEJIAOYUSHIYIWUGUIHUAJIAOCAIWULIUGUANLIXILIE

全国高等职业教育“十一五”规划教材·物流管理系列

物流成本管理实务

WULIUCHENGBENGUANLISHIWU

主编 钱芝网 蒋朝晖

全国高等职业教育
“十一五”规划教材



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

(物流管理专业课)

QUANGUOGAODENGZHIYEJIAOYUSHIYIWUGUIHUAJIAOCAIWULIUGUANLIXILIE

全国高等职业教育“十一五”规划教材·物流管理系列

物流成本管理实务

WULIUCHENGBENGUANLISHIWU

主 编 钱芝网 蒋朝晖

副主编 朱琳娜 于 萍

全国高等职业教育
“十一五”规划教材



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

图书在版编目(CIP)数据

物流成本管理实务 / 钱芝网, 蒋朝晖主编. —北京: 中国时代经济出版社, 2008.3

(全国高等职业教育“十一五”规划教材·物流管理系列)

ISBN 978-7-80221-611-2

I. 物… II. ①钱… ②蒋… 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 017969 号

物流成本管理实务

全国高等职业教育“十一五”规划教材·物流管理系列

钱芝网 蒋朝晖 主编

出版者	中国时代经济出版社
地址	北京市西城区车公庄大街乙5号 鸿儒大厦B座
邮政编码	100044
电话	(010) 68320825 (发行部) (010) 88361317 (邮购)
传真	(010) 68320634
发行	各地新华书店
印刷	北京嘉恒彩色印刷有限责任公司
开本	787×1092 1/16
版次	2008年3月第1版
印次	2008年3月第1次印刷
印张	13.25
印数	5000册
字数	250千字
定价	20.00元
书号	ISBN 978-7-80221-611-2

版权所有 侵权必究

序

随着我国物流业的迅速发展，国内高等物流职业教育正如火如荼地进行着，教材成为人们关注的重要问题。目前高等物流职业教育的教材大致有四种来源：一是采用中专教材或是在此基础上增添内容；二是借用本科同类教材，由任课教师删减、增补而成；三是由部分院校教师联合编写；四是由一些教师自行编写。这些教材的编写出版，对满足物流专业的教学需要，起到了一定的作用。但总的来说，这些教材仅仅注重内容上的增减变化，过分强调知识的系统性，基础理论分量过重，应用技能比例偏轻。虽有一些教材附有思考题，也只能供学生巩固课堂教学中学过的理论知识，缺乏实践训练的内容。更为主要的是，教材内容陈旧，与生产实践严重脱节，没有将新知识、新技术、新工艺融入进去。无论通过哪种途径编写出来的教材都难以得到学生、用人单位甚至任课教师的一致认同。

与普通高校物流类本科专业教材不同，高等职业教育教材应该反应物流行业特点、物流专业人才培养特点及人才培养规格定位，教材内容应当兼顾理论知识与实践知识，既要选编“必需、够用”的理论内容，又要融入足够的实训内容，做到理论教学与实践教学的有机结合。这就需要打破传统的按照课程学术内容体系进行教材编写的模式，开发和推广与生产实际、技术应用密切联系的综合性和案例性教材。在综合性和案例性教材的开发中，既可将原有若干科目教学内容按照职业活动的特点和要求进行整合，形成综合性的课程教材，也可以按照企业实际的工作任务、工作过程和工作情境组织课程，形成围绕过程的新型教学项目。需要注意的是，高等物流职业教育的教材要紧跟物流行业的发展趋势，并要有一定的超前性，各门教材内容要统筹安排，综合平衡，避免内容重叠。

由中国时代经济出版社出版的全国高等职业教育“十一五”规划教材·物流管理系



列,较好地贯彻了上述思想。该套教材以专业技能培养为编写主线,编写体例新,有讲有练,基础理论知识的服务性和指导性明显,实践技能主体地位突出,二者的关系处理得当,并且有机地融入了当前学术界的最新研究成果。相信该套教材的问世,必将对推动我国高等物流职业教育教学水平和人才培养质量的提高起到重要作用,并对高等物流职业教育教材的编写起到一定的示范作用。

何明珂 教授 博士

北京工商大学商学院院长

教育部高等学校物流类专业教学指导委员会副主任

中国物流与采购联合会副会长

2008年2月28日

前 言

现代物流因其在降低成本、提高经济效益等方面所起的巨大作用，被人们誉为“第三利润源泉”。加强物流成本管理是物流这一“第三利润源泉”能否得到充分实现的重要工作，也是企业物流管理的核心内容之一，它能直观地体现物流的经济效益，是物流经济效益的量化指标。长期以来，我国成本控制的重点多是生产成本或其他运营成本，而物流成本一直被忽视。迄今为止，我国尚无完善的统一物流核算标准，也没有科学合理的综合管理框架。我国企业现行的财务会计制度中，以职能为基础的成本核算体系将物流系统诸环节隔离分解，没有单独核算物流成本的会计科目，成本一般都列在费用一栏中，导致一些物流费用无法计量与控制，造成物流成本信息失真，从而形成“经济的黑色大陆”和“物流冰山”。国际社会衡量一个国家的物流发展水平主要看该国物流成本占 GDP 的比重，比重越低越先进。当前，我国企业的物流成本占 GDP 的比重仍然高达 20% 以上，而美国等发达国家物流成本占 GDP 的比重为 10%，一些中等发达国家如韩国也仅为 GDP 的 16%。因此，我国的物流成本存在着较大的降低空间，国外著名的物流公司正是看到了中国物流产业如此巨大的利润空间，才纷纷抢滩我国物流市场的。由此看来，加强物流成本的管理对我国企业来说刻不容缓。鉴于此，为了提高我国企业的物流成本的管理水平，帮助物流专业的学生系统掌握物流成本管理的基本知识和基本技能，我们组织了部分高职院校的老师和生产制造企业、专业第三方物流企业的财务管理人员共同编写了《物流成本管理实务》一书。

本教材与同类教材相比有下述特点：第一，站在企业的角度，从物流成本计算、决策和控制三方面入手，力图探索出一套适合于我国企业物流成本管理方法，为我国企业有效进行物流成本管理提供理论和实际上的指导，实用性强。第二，采用定量与定性、现实问题与解决方案相结合的写作方法，并试图从会计学与物流学相结合的角度来探讨物流成本管理问题，针对性强。第三，用系统论的观点和原理，从采购、运输、仓储、配送、流通加工、装卸搬运、包装、物流信息等方面来具体研究物流成本管理方法，操作性强。全书理论联系实际，内容通俗易懂，各章均采用了内容提要、主题案例、复习思考题的编写方式，学、教方便。



本书由钱芝网博士和蒋朝晖副教授担任主编，并负责书稿框架的设计与统稿，朱琳娜、于萍老师担任副主编。全书写作分工如下：第一章由蒋朝晖编写；第二章由姜丹编写；第三章和第四章由曹小丽编写；第五章由孔爽编写；第六章由钱芝网编写；第七章由于萍编写；第八章由赵丹编写；第九章由朱琳娜编写。

本书既可作为高职物流专业的教学用书，也可供企业中从事物流成本管理的专业人员参考使用。

本书在写作过程中得到了作者所在单位的大力支持和中国时代经济出版社刘苻主任和李美老师的悉心指导，参考、引用了学术界同行的有关著作、教材、案例和论文，在此一并表示衷心的感谢！

由于编者水平有限，书中的不足之处在所难免，敬请广大读者批评赐教。

编 者

2007 年 12 月于北京

编写说明

伴随着我国经济持续快速地发展,物流产业也蓬勃兴起了,国内对物流人才的需求量越来越大。早在2002年,有关部门就曾预测,未来十年内我国物流人才需求量将达六百万之多。巨大的人才需求使得物流行业几乎是一夜之间成为学校的热门专业,物流人才也变得炙手可热。于是乎就像90年代初全国兴开办计算机专业一样,众多的高校纷纷开办物流管理专业。据初步统计,目前全国开办了物流管理专业的院校近七百家。然而,从近两年物流专业毕业生的就业情况以及用人单位的反馈情况来看,当前物流人才叫好但并不叫座。造成上述现象的原因,一方面是因为物流业在我国是个新行业,我国物流业教育起步晚,师资缺乏,现有从事物流业教育的老师大多是从宏观经济学、营销学、交通运输学等专业教师转过来的,多数缺乏物流业从业经验,总体水平有限;另一方面,与我国还没有一套适合培养高技能物流人才教育教学特点和要求的教材也有较大的关系。虽然,不少学者和出版社这几年来在高等物流职业教育教材编写上做了大量的探索性工作,推出了一大批物流教材,这些教材的编写出版,对于推动我国物流教育的快速发展起到了很大的作用,但总体来说,这些教材过分侧重于理论知识的讲授,且不少理论知识陈旧,许多新技术、新成果在教材中没有反映或反映不够,脱离了生产实际;至于物流职业教育中的核心内容——专业岗位技能,大部分教材讲得不多,或虽有涉及,但并没有正确处理好与理论知识的关系,所以培养出来的学生只懂部分物流理论,缺乏实际动手能力,毕业生所掌握的专业技能和视角与企业需求有着较大的差距。有鉴于此,我们编写了全国高等职业教育“十一五”规划教材·物流管理系列。

本套规划系列教材涵盖了物流管理专业所有的专业课和专业基础课,我们将其陆续推出,力争“十一五”末全部出齐。

与其他同类教材相比,本套规划教材具有如下几个特点:

1. 参加本套教材编写的作者,既有长期在高校从事物流教学的优秀教师,更有长



期工作在物流生产实践一线的物流企业的专家，因此，本套教材的教学内容及其安排，是经过了充分的市场调查和研讨而设定的，是符合企业对高技能物流人才的理论知识和专业技能培训要求的。

2. 本套教材在内容设计上，切实遵循了“以就业为导向，以能力为本位，以学生为主体”的职业教育教学改革指导思想，采用了专业基础课以综合课为主、专业课以行动导向课为主的编写思路，明确了理论知识的指导地位，突出了岗位技能培养的主体地位。

3. 本套教材注重吸收当前学术界的最新研究成果以及从生产实践中总结出来的经验教训，紧跟物流行业的发展趋势，并有一定的超前性，比较贴近生产实际。

当然，由于我国物流教育起步较晚，还没有成熟的物流教材编写经验可供借鉴，本套教材，无论在教学内容安排上，还是在编写体例设计上，亦或是在其他方面，肯定还存在着不少的缺点和不足，恳请广大读者和专家学者批评指正。

我们希望本套教材的出版问世，能对我国高技能物流业人才的培养和高等物流职业教育教材的编写起到抛砖引玉的作用。

全国高等职业教育“十一五”规划教材·物流管理系列编委会

2008年2月18日

全国高等职业教育“十一五” 规划教材·物流管理系列 编委会

主 任

周继庭 北京科技职业学院董事长、党委书记、校长

委 员

季明明 北京教育科学研究院原院长、党委副书记,研究员

施国洪 江苏大学工商管理学院教授

陈建斌 北京联合大学商务学院博士、副教授

汤学俊 扬州大学管理学院副院长、博士、副教授

俞立平 扬州科技学院管理学院博士后、副教授

韦东方 淮安信息职业技术学院信息管理系主任、博士后

周志年 江海学院经济系主任、副教授

任稚苑 广东轻工业职业技术学院南方物流学院副院长、副教授

朱光福 重庆城市管理职业学院管理系主任、副教授

张为之 中国就业促进会全国 AEP 就业能力实训办公室主任

朱贵荣 上海中九物流配送有限公司董事长、总经理

崔志华 中国国际图书贸易总公司总经理

张通江 北京汇友联物流有限公司总经理

王运山 北京双禾物流有限公司总经理

戴敏华 广州益达科技有限公司副总经理

目 录

序	何明珂 (1)
前 言	(1)
编写说明	(1)
第一章 物流成本管理概述	(1)
第一节 物流成本概述	(2)
第二节 物流成本管理概述	(7)
第三节 物流成本的影响因素	(13)
第四节 物流成本预测	(14)
第五节 物流成本计算方法	(19)
第二章 采购成本管理	(41)
第一节 采购成本概述	(43)
第二节 采购成本控制	(46)
第三章 运输成本管理	(60)
第一节 运输成本概述	(62)
第二节 运输成本核算	(63)
第三节 加强运输成本管理的方法	(78)
第四章 仓储成本管理	(85)
第一节 仓储成本概述	(86)
第二节 仓储成本计算	(94)
第三节 仓储成本控制	(101)
第五章 配送成本管理	(107)
第一节 配送成本概述	(109)
第二节 配送成本计算	(115)



第三节 配送成本控制	(123)
第六章 装卸搬运成本管理	(133)
第一节 装卸搬运成本概述	(134)
第二节 装卸搬运成本计算	(136)
第三节 装卸搬运成本控制	(143)
第七章 流通加工成本管理	(150)
第一节 流通加工成本概述	(151)
第二节 流通加工成本计算	(154)
第三节 流通加工成本控制	(160)
第八章 包装成本管理	(166)
第一节 包装成本概述	(168)
第二节 包装成本计算	(172)
第三节 包装成本控制	(178)
第九章 物流信息成本管理	(185)
第一节 物流信息成本概述	(187)
第二节 物流信息成本的构成	(191)
第三节 物流信息成本的计算与优化	(194)
参考文献	(199)

物流成本管理概述

【内容提要】

物流运营与物流成本管理已成为企业扩大市场、降低成本、增加利润、获取企业竞争优势的关键因素，但目前中国的物流及物流成本管理还处于认知、起步阶段。本章在正确认识物流成本、物流成本管理概念的基础上，对物流成本的特征、影响因素进行分析，进而介绍物流成本管理方法、物流成本预测方法和物流成本计算方法，尤其介绍作业成本法及其运用。

【关键词】

物流成本 物流成本管理 物流成本预测 物流成本计算

【主题案例】

与发达国家物流业比较，中国物流成本要高得多。有关资料显示，美国物流业成本仅占整个运营成本的 10% 左右，而中国物流业成本则占 20%。从库存情况来看，中国企业产品的周转周期为 35~45 天，而国外一些企业的产品库存时间不超过 10 天。另外，中国企业更愿用自己的车队，但货物空载率达 37% 以上，同时因包装问题而造成的货物损失每年达 150 亿元，货物运输每年损失 500 亿元人民币。中国的物流成本高在哪里？现代物流就是要最省时最有效地将货物从一个地方运送到另一个地方。中国物流业要取得成功，必须运用现代物流管理，有效地把物流成本降下来。在“十五”期间，如果中国物流成本占 GDP 的比重降到 15%，每年将为全社会节省约 2400 亿元物流成本，并为企业和社会带来极为可观的经济效益。这说明，中国物流领域的管理水平和效率还比较低，但同时也说明物流成本的节约空间还非常大。那么，中国物流企业应采用哪些策略降低物流成本呢？



第一节 物流成本概述

一、物流成本的概念

物流成本是指伴随企业的物流过程而发生的各项费用。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”, 即物品在实物运动过程中如运输、仓储、装卸搬运、包装、流通加工、配送、物流信息处理等各个环节的人力、物力、财力的总和。物流成本有广义和狭义之分。

狭义的物流成本仅指由于物品在包装、运输、仓储、装卸搬运、流通加工等物流活动所产生的费用, 一般在企业财务会计账簿中以包装费、运输费、仓储费、装卸搬运费、加工费等形式体现出来。在商品经济中, 物流活动是创造时间价值和空间价值的过程, 要保证物流活动高质高效有序地进行, 所必须消耗的人力、物力、财力的总和。狭义的物流成本是物流过程的显性成本。一般无特殊说明, 本章所涉及的“物流成本”均指狭义的物流成本。

广义的物流成本是指生产、流通、消费全过程的物品实体与价值变化而发生的全部费用。它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、产成品的仓储、搬运、装卸、包装、运输以及在消费领域发生的验收、分类、仓储、保管、配送、废品回收等发生的所有成本。广义的物流成本除包括狭义的显性物流成本外, 还包括隐性的客户服务成本。这是由于客户服务是连接和统一所有物流管理活动的重要方面, 物流活动就是为了追求客户满意, 是提高企业整个客户服务水平的关键因素和重要保障。令客户满意简单地说就是企业能否在适当的时间、适当的地点, 以适当的方式和条件让客户收到适当的产品。现实中有企业常因物流服务水平低下不能令客户满意, 逐渐失去现有客户与潜在客户, 因此产生的企业声誉损失就构成了客户服务成本。

二、物流成本的构成

1. 运输成本。主要包括人工费用, 如运输人员工资、福利、奖金、津贴和补贴等; 营运费用, 如营运车辆燃料费、折旧、维修费、养路费、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。

2. 仓储成本。主要包括建造、购买或租赁等仓库设施设备的成本和各类仓储作业带来的成本,如出入库作业、理货作业、场所管理作业、分区分拣作业中的人工成本和相关机器设备费用。

3. 流通加工成本。主要有流通加工设备费用、流通加工材料费用、流通加工劳务费用及其他,如在流通加工中耗用的电力、燃料、油料等费用。

4. 包装成本。包括包装材料费用、包装机械费用、包装技术费用、包装人工费用等。

5. 装卸与搬运成本。主要包括人工费用、资产折旧费、维修费、能源消耗费以及其他相关费用。

6. 物流信息和管理费用。包括企业为物流管理所发生的差旅费、会议费、交际费、管理信息系统费以及其他杂费。

三、物流成本的分类

(一) 按物流(特性)不同的计算范围分

1. 供应物流费。是指从原材料(包括容器、包装材料)采购到供应给购入者——制造业者这一物流过程中所需的费用。

2. 企业内物流费。是指从产成品运输、包装开始到最终确定向顾客销售这一物流过程中所需要的费用。

3. 销售物流费。是指从确定向顾客销售到向顾客交货这一物流过程中所需要的费用。

4. 退货物流费。是指随售出产品的退货而发生的物流活动过程中所需要的费用。

5. 废弃物流费。是指由于产品、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。

6. 生产物流费。因包含在制造成本中,很难单独计算。

(二) 按不同的支付形态分

物流成本是按照财务会计中的费用分类方法进行计算的。大体可划分为:委托物流费,如运费、包装费、保管费、出入库装卸费、手续费等仓库保管费等向企业外部支付的费用;自家物流费,如人工费、材料费等企业内部物流活动的费用。也可看成分为直接物流成本和间接物流成本。直接物流成本由企业直接支付;间接物流成本是由企业把物流活动委托其他组织或个人而支付的物流费用。这两大项又可以详细分为:

1. 材料费。包括包装材料、燃料、工具材料等的消耗形成的费用;

2. 人工费。包括工资、奖金、退休金、福利费等;



3. 燃料动力费。包括水费、电费、燃气费等；
4. 经营管理费。包括维护保养费、消耗材料费、房租、保险费等；
5. 一般经费。包括差旅费、交际费、教育费等；
6. 委托物流费。包括包装费、运费、保管费、出入库费、手续费等以及委托企业外部承担物流业务而支付的费用。

（三）按物流功能分

1. 物资流通费。细分为包装费、输送费、保管费、装卸费、流通加工费。
2. 信息情报流通费。指订单处理及信息成本。订单处理是指从客户下订单开始到客户收到货物为止，这一过程中所有的单据处理活动，与订单处理相关活动的费用属于订单处理费用。信息技术成本指与物流管理运作有关的信息技术方面的成本，包括软件折旧、系统维护及管理费用等，具体可分为采购信息处理费、物料投放信息处理费、库存信息处理费、运输信息处理费、计划信息处理费用。
3. 物流管理费。指物流计划、协调、控制等管理活动方面发生的费用，包括与物流管理及运作相关人员的管理费用，如人工费用、办公费用、物料消耗费用、资金使用费用等。

（四）按物流作业分

以作业为基础确定物流成本的方法，试图将所有的有关费用与完成增值作业联系起来，不管它们在何时、何地发生都将成本分配给一个客户或产品来反映所有的相关作业成本。以作业为基础确定成本的基本对象，应该是需要消费一定资源的活动，而非一个组织或预算单位。在物流作业中，关键事件是一个客户的订单，以及由此产生的反映其完成这项订单工作所需的相关作业或成本。换句话说，以作业为基础的物流制定的成本必须要求经营管理者具有确定一个特定客户、订货、产品或服务是否有利润的洞见。这就要求特定收入和特定成本相匹配。每一项以作业为基础确定成本的领域都是可判断的。用于确认、归类 and 分配成本的规则和程序对物流系统设计和运营决策都能产生相当大的影响。有效地以作业为基础的物流成本的指导标准是相关性和一致性。从分配成本能帮助经营管理者更好地理解影响物流成本的主要因素这个意义上说，相关性是重要的。一致性对于在时间维上比较相关作业也是重要的。为了使提交的报告具有代表性，所有与完成物流功能有关的成本都应该包括在以作业为基础的成本分类中。

（五）按物流成本习性分

按物流成本习性分类，即按物流成本与业务量之间的关系分类，可将物流成本划分为变动成本和固定成本。

1. 变动成本。指其发生总额随业务量的增减变化而近似成正比例增减变化的成本。

变动的对象是成本总额，而非单位成本，因为只有单位成本保持固定，变动成本总额才能与业务量之间保持正比例的变化。

2. 固定成本。固定成本是指成本总额保持稳定，与业务量的变化无关的成本。固定成本是指总额是固定的，而就单位成本而言，却是变动的。因为在成本总额固定的情况下，业务量小单位产品所负担的固定成本就高，业务量大单位产品所负担的固定成本就低。

3. 混合成本。在生产经营活动中，还存在一些既不与产量的变化成正比例变化，也非保持不变，而是随产量的增减变动而适当变动的成本，这种成本被称为半变动成本或半固定成本，如机器设备的日常维修费、辅助生产费用等。其中受变动成本影响较大的称为半变动成本，而受固定成本特征影响较大的称为半固定成本。由于这类成本同时具有变动成本和固定成本的特征，所以也称为混合成本。对于混合成本，可按一定方法将其分解为变动和固定两部分，并分别划归到变动成本与固定成本中。

（六）按物流成本在决策中的作用分

1. 机会成本。机会成本不是实际所需支付的成本，而是一种决策时为选择最优方案而所需考虑的成本。其含义是当一种资源具有多种用途，即多种利用机会时，选定其中的一种就必须放弃其余，这种被放弃的次优方案最高的收益额即为所选方案的机会成本。

2. 可避免成本。可避免成本是指当决策方案改变时某些可免于发生的成本，或者在有几方案可供选择的情况下，当选定其中一种方案时，所选方案不需支出而其他方案需支出的成本。可避免成本常常是与决策相关的成本。

3. 重置成本。重置成本是指按目前的市价来计量的所耗资产的成本，重置成本所反映的是现时价值。从理论上讲，比采用原始成本计价更为合理。

4. 增量成本。增量成本是指两个不同方案之间预计成本的差异数。在做出决策时，由于各个方案所选用的生产方式、生产工艺和生产设备的不同，各方案预计所发生的成本也不同，各方案估计的成本的差异数即为增量成本，增量成本是增量成本的一种表现形式。增量成本是进行决策的重要依据。

（七）按物流成本是否具有可控性分

按物流成本是否具有可控性，可将物流成本分为可控成本与不可控成本。

1. 可控成本。是指考核对象对成本的发生能够控制的成本。例如，生产部门对产量的消耗是可以控制的，所以材料的耗用成本（按标准成本计算）是生产部门的可控成本；而材料的价格，因由供应部门所控制，所以是供应部门的控制成本。

2. 不可控成本。是指考核对象对成本的发生不能予以控制的成本，因而也不予以