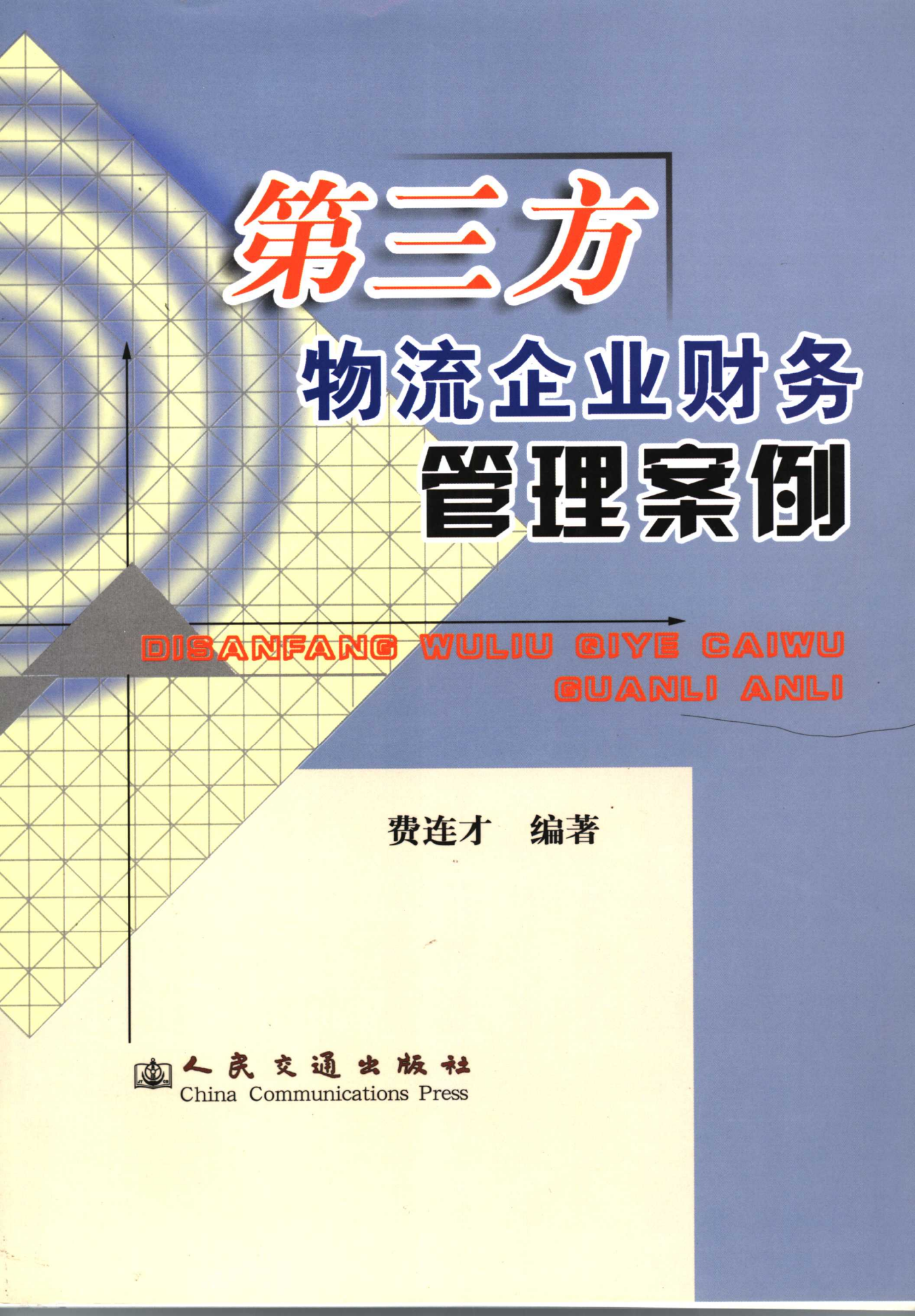




第三方

物流企业财务管理案例

DISANFANG WULIU QIYE CAIWU
GUANLI ANLI

费连才 编著



人民交通出版社

China Communications Press

第三方

物流企业财务管理案例

DISANFANG WULIU QIYE CAIWU
GUANLI ANLI

费连才 编著



人民交通出版社
China Communications Press

内 容 提 要

本书立足于易通物流公司的财务管理实践,结合中国企业的财务管理惯例和物流行业的特点,具体介绍了第三方物流公司——易通物流公司财务监控体系的全过程。

本书分为五篇。其主要内容为:物流企业理财概述,易通物流公司的事前财务控制,易通物流公司的事中适时监控,易通物流公司的事后反馈,易通交通信息发展有限公司开展物流业务的项目报告。附录一是作者发表的有关公司财务管理文章,关于资产减值准备问题的探讨;附录二是易通物流公司董事长袁宇先生翻译的美国宾夕法尼亚大学约翰·Z·科伊尔教授所著的《运输管理》中第十一章,运输中的成本计算和定价。

本书理论简洁、方法明确、实用性强、通俗易懂,适合物流企业财务人员以及从事物流工作的各层管理干部培训之用,也可作为各大中专院校物流专业、经济管理、工商管理和财务管理等相关专业参考教材。

图书在版编目(CIP)数据

第三方物流企业财务管理案例/费连才编著. —北京:
人民交通出版社, 2006.4
ISBN 7-114-06004-1

I.第... II.费... III.物资企业-企业管理:财
务管理-案例-中国 IV.F253.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 046370 号

书 名: 第三方物流企业财务管理案例

著 作 者: 费连才

责任编辑: 钱悦良

出版发行: 人民交通出版社

地 址: (100011)北京市朝阳区安定门外外馆斜街3号

网 址: <http://www.ccpres.com.cn>

销售电话: (010)85285838, 85285995

总 经 销: 北京中交盛世书刊有限公司

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京鑫正大印刷有限公司

开 本: 787×1092 1/16

印 张: 25.25

字 数: 627 千

版 次: 2006 年 6 月 第 1 版

印 次: 2006 年 6 月 第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-114-06004-1

印 数: 0001—3000 册

定 价: 36.00 元

(如有印刷、装订质量问题的图书由本社负责调换)



费连才

高级会计师,美国得克萨斯大学高级工商管理硕士(E M B A),对外经济贸易大学国际金融专业研究生学历。现任易通物流财务总监。交通行业百名优秀会计师之一。曾在北京市建材集团、中国林产工业总公司、交通部财务司工作,1999年参与了华北高速公路股份有限公司筹建工作,期间破格为高级会计师。2000年至今在易通物流任职,负责了易通物流财务部门的组建和管理工作,并根据本公司实际情况,设计、制定了适合易通物流管理和需要的账务核算、财务管理体制和财务管理模式。著有《公路经营企业会计实务》一书,曾在中国交通报,中国资产新闻报、《国有资产管理杂志》《交通财会》等报刊杂志发表<<物流企业财务管理问题>>等论文数十万字。

特 别 提 示

本书案例是真实的,但因涉及商业机密的原因,对涉及到的易通物流公司经营情况数据及财务数据均采用了虚拟化数据,敬请读者注意,望谅解。

随着我国社会主义市场经济体系建立、世界经济一体化进程的加快和科学技术的飞速发展,社会对物流服务的需求已越来越强烈,物流产业作为国民经济中的一个新兴的产业部门,将成为我国本世纪重要产业和国民经济新的增长点。进入新世纪,物流服务也逐渐被企业家们所了解和重视,因为大家都已经意识到物流服务对企业发展的重要性,如果不能合理的运用物流管理和物流服务,企业就难以取得相对竞争优势,如果不开拓物流这个大市场,将会错失历史性机遇。在国家继续加强和改善宏观调控政策的影响下,我国物流运行继续保持较快的增长。据中国物流信息中心最新统计数据表明,截至2005年9月,全国社会物流总额为35.6万亿元,同比增长25.1%。增幅比去年同期上涨6个百分点。

另一方面,由于长期计划经济体制遗留的弊端,我国物流管理权限被分别划分到铁道、交通、民航、经贸等若干个不同政府部门,没有成立一个专门的政府部门或机构进行协调统筹管理。物流体系之间的内在联系被人为分割了,物流体系内各部门间缺乏直接的横向联系,大大降低了运输效率。再加上我国道路运输企业普遍存在着“多、小、散、弱”等自身问题,不能形成统一的网络,无法适应新技术和为客户提供全方位的服务。所有这一切都制约对物流的整体统筹和规划,也严重制约着物流产业的社会化进程。

总体来说,我国目前物流企业的发展尚处于初级阶段,物流市场的纵深度还很有限,但是差距就是潜力。对于一个经济高速增长的发展中国家,中国物流业的发展前景是十分光明的。

面对这种新形势,我国各级政府管理部门和许多市场意识敏锐的企业已把物流作为提高竞争能力和提升企业核心竞争力的重要手段,并把现代物流理念、先进的物流技术和现代经营与管理模式引入国家、地区经济建设和企业经营与管理之中,但是整体上在物流理论研究与人才培养等方面仍显得十分滞后。物流企业管理知识和能力是物流人才必须具备的前提条件。一个现代化的物流企业要求企业的经营理念清晰,经营战略清楚,经营方式灵活,经营手段现代化,经营效益优秀。可见,物流企业管理人才必须学好企业管理的知识和专业技能,才能做好物流管理工作。

近年来国内有关物流经营管理这方面的书籍可谓汗牛充栋,但质量却良莠不齐,有的通篇讲的是物流管理的历史、发展和基本理论,脱离于实践之外,显得苍白和枯燥;而有的则是叙述了一些成功物流业的案例,没有配以相应的理论介绍,虽然生动但却难以给人以相应的理论认识;另外如何将财务管理理论引入到物流企业的经营管理中去,更是目前这些书籍中极为缺少的部分,可以说这些作品很难满足物流企业家的经营管理需要。

看到费连才先生所著的这本《第三方物流企业财务管理案例》,我们欣喜的发现这就是我们一直以来苦苦寻觅的东西。连才君是一位非常勤奋、非常认真的学者型管理人才,作为易通物流公司的财务总监,尽管日常事务繁忙,但他仍能抽出有限的时间进行思考,积极钻研业务,

不断地提高业务水平,出版了国内第一本《公路经营企业会计实务》一书,还在《交通财会》、《中国航务周刊》、《北京交通报》等刊物发表有关物流企业财务管理的论文3篇。

《第三方物流企业财务管理案例》则是连才君对从事物流企业财务工作的经验的积累和总结,该书立足于易通物流公司的财务管理实践,结合物流经营管理理论,以生动的文笔、翔实的数据,深入浅出地向我们展现了财务管理理论在物流企业中的具体应用。

连才君所著的《第三方物流企业财务管理案例》与市面上所见的物流管理书籍相比,更具有典型性、操作性和借鉴性三大优势。这正是本书出版的意义所在。

首先,该书主要介绍易通物流公司的财务管理实践,由于易通物流公司是一家专门从事物流业务的经济实体,不管是物流运营管理还是物流财务管理,都具有相当的典型性;其次,该书大量地采用了图表等直观形式,对易通物流公司的财务管理模式,即通过事前预测、事中适时监控、事后反馈等模式,做了详细的介绍,使读者很容易对物流企业财务活动的基本状况及发展态势有一个比较全面的把握和了解,非常便于国内其他同行学习和模仿,具有极强的可操作性;最后该书所述的都是易通物流公司财务管理实践,涉及到企业物流的经营策略、管理措施、运作模式、财务战略等方方面面,极具借鉴性。

该书思路清晰,既适合拥有一定实践经验的物流企业管理者,也可以作为高校学子了解物流企业财务管理知识的首选参考读物。读者能够在轻松的阅读中学到知识,得到启示。在此,我很高兴得向大家推荐这本深入浅出、通俗易懂的作品,相信它必将成为国内广大物流管理研究者的良师益友。

是为序。

交通部财会司原司长
中国交通会计学会常务副会长

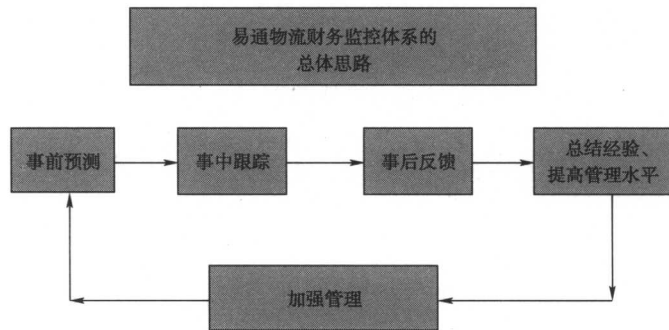
前言

QIANYAN

建立现代企业制度,进一步深化企业改革,全面推行科学管理是历史的必然。进入 21 世纪,世界经济已经开始全球化的进程,物流企业在其中将起到十分重要的作用,它是全球贸易发展、生产经营活动与资源配置的基础。在这种新形势下,如何使公司的财务管理体系适应经济潮流的发展,便于对公司的各种资源进行优化配置和综合性管理,为公司的发展壮大,逐步走向物流现代化创造良好的条件,是易通物流公司一直以来不倦追求的目标。

经过易通物流人 5 年多的奋斗,易通物流公司依托深厚的政府和行业的背景,凭借坚韧的创业精神、务实化的管理风格、创新的市场开拓能力和卓越的技术研发实力,在竞争激烈的物流行业中,脱颖而出。这其中易通物流公司制定的行之有效、切实可靠的财务管理制度发挥了很大的作用。为了能对以后的财务管理工作和公司的发展起到更好的借鉴作用,需要把这些日常工作管理的点点滴滴总结起来,形成规范化的制度体系,这就是本书的主旨。

纵观全文,易通物流财务监控体系的总体思路是:



1. 事前预测。通过编制各种预算和制定各项制度对整个公司的经营活动进行全面的控制。

2. 事中适时监控(不是全程监控,而是适当的监控,以降低监控成本)。通过对成本中心、收入中心,以及具有成本与利润双重属性的各地办事处(分公司)和项目组进行追踪控制。

3. 事后反馈。通过报表的编制和报表的财务分析对公司的财务状况、经营成果和现金流量进行结果控制。

4. 加强管理。主要是通过对前项工作的总结,在总结经验的基础上,对出现的各种问题进行解决,从而提高财务管理水平。

在这整个过程中易通物流公司主要是从价值形态方面对物流服务中各个环节、各个阶段、各个方面,进行监督、控制。

现代物流企业正处于成长发展阶段,各种观点和理论不断涌现,新经验、新理论层出不穷。



而本书的立足点是对易通物流公司的财务管理经验进行总结,因此本书的出版权且当作抛砖引玉,供各位读者和专家以及同行指正!

本书凝结了全体易通物流同仁的智慧;在编写过程中得到了易通物流公司董事长袁宇的指导;也得到了易通物流公司逢诗铭总经理、刘亮副总经理及其他领导和同事们的支持和帮助,其中项目管理部分参阅了易通物流公司运营部总监田春青编写的运营管理制度。人民交通出版社对本书的策划、审阅及出版方面也给予了极大的关注,在此一并致以衷心的感谢!

由于时间仓促,作者水平有限,书中难免有不足之处,恳请广大读者提出宝贵意见。

作者

2005 年岁末



目录

MULU

第一篇 第三方物流企业理财概述	1
第一节 物流与财务的关系	1
第二节 物流财务活动	1
第三节 物流企业理财	3
第二篇 第三方物流企业事前财务控制	8
第一章 预算编制	8
第一节 预算的制定	9
第二节 预算的执行	16
第三节 预算的评定	17
第四节 使用平衡记分卡提高经营绩效	19
第五节 分析和启示	23
第二章 制度监控	24
第一节 公司章程	24
第二节 财务管理制度基础	29
第三节 资产管理制度	64
第四节 资金管理制度	71
第五节 其他制度	83
第三篇 第三方物流企业事中财务控制	105
第三章 成本中心的管理	106
第一节 成本中心的界定	106
第二节 库房的管理	110
第三节 其他成本中心的管理	116
第四节 生产经营管理理论在易通图书物流库存业务处理中的应用	121
第五节 成本中心管理案例	126
第四章 利润中心的管理	128
第一节 利润中心的界定	128
第二节 市场中心的管理	129
第三节 易通物流公司提供物流服务价格的案例	144

第五章 办事处(分支机构)的管理	146
第一节 办事处(分支机构)设立	146
第二节 办事处(分支机构)计划的管理	149
第三节 办事处(分支机构)财务管理规定	149
第四节 办事处(分支机构)其他管理办法	153
第五节 办事处(分支机构)核算管理	155
第六章 项目管理	170
第一节 项目结构及职责	171
第二节 库房承运商合作要求	175
第三节 项目运作流程	175
第四节 专线组项目	184
第五节 项目核算管理	186
第四篇 第三方物流企业事后财务反馈	211
第七章 报表的编制	211
第一节 对外报表的编制	212
第二节 对内报表的编制	221
第八章 财务分析	295
第一节 财务分析理论基础	295
第二节 财务分析报告	296
第三节 财务预警指标体系	298
第四节 报表的财务分析	300
第五篇 易通交通信息发展有限公司拓展物流业务的项目报告	323
第九章 物流业务的拓展	323
第一节 开展物流业务的必要性	323
第二节 易通公司运营模式及优势	328
第三节 公司物流实体建设方案	333
第四节 投资估算与资金筹措	334
第五节 经济效益分析	335
第六节 结论	342
附录一 关于资产减值准备问题的探讨	343
附录二 运输中的成本计算与定价	348
第一节 市场方面的考虑	349
第二节 服务成本定价法	351
第三节 插述:折扣运价表	354
第四节 服务价值定价法	355
第五节 放松管制下的费率体系	359
第六节 特殊的费率	360
第七节 运输管理中的定价	365



第八节 插述：博曼关于定价的观点 371

第九节 小结 372

第十节 思考问题 372

第十一节 案例 373

附件 11-A 成本的概念 373

附件 11-B 实践中运费的制定 379

附件 11-C 零担货运和整车运输成本计算模型 384



第一篇

DIYIPIAN

第三方物流企业理财概述

随着电子商务的发展和我国加入 WTO,物流对商品生产、流通和消费的影响日益明显,并越来越引起人们的注意。本篇着重通过介绍物流理念与企业理财理念的结合,分析第三方物流企业理财运行的各个环节,包括第三方物流企业的财务预测、决策、预算、控制、分析和检查等。

第一节 物流与财务的关系

物流是物品从供应地向接收地的实体流动过程。在物品的实体流动过程中,从实物形态看,是物品的实体发生的移动;从价值形态看,一方面物品的价值也随着物品的实体流动发生了变化,另一方面在移动物品的实体过程中,也发生了人力、物力的消耗。随着物品实体的移动而发生的人力、物力资源的消耗过程,形成了物流资金的运动。而物品的实体移动,实际上是物流活动。因此可以说物流活动伴随着物流资金运动,或者说物流活动一方面表现为物品实体运动,另一方面则表现为物流的资金运动过程或物流资金运动;物流资金运动不仅以资金循环的形式存在,而且伴随着物流活动的不断进行,表现为周而复始的过程。物流资金运动,构成物流活动的一个独立方面,具有自己的运动规律,这就是物流财务活动。

物流财务活动表面上看是物流活动过程中客观存在的物流资金运动,实际上体现了一种离不开从事物流活动的人与人之间的一种经济利益关系。

由此可见,有物流活动,就有物流财务活动。物流活动做得好,物流财务指标反映的结果就好;反之物流财务指标反映的结果不好,物流活动也就做得不好。这就是物流与物流财务的关系。

第二节 物流财务活动

物流财务活动是指物流活动实施过程中所需资金的使用、收回、分配及投放和筹集等一系列行为。

一、物流企业资金的运营活动

物流企业为用户提供运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送、信息处理等物流服务

时,首先需要支付材料费、人工费、水电费、运输费、维护费、一般经费、特别经费和委托物流费等。材料费是指物流企业耗用的材料、燃料、工具、器具、备用品等发生的费用;人工费是指物流企业所聘人员的工资、补贴、奖金、杂费、退休金、福利费等费用;水电费是指物流企业向电力、煤气、自来水等部门支付的费用;维护费是指物流企业使用和维护土地、建筑物、车辆、搬运工具等支出的维护维修费、材料消耗费、税金、租赁费、保险费等;一般经费是指物流企业发生的旅差费、交通费、会议费、交际费、教育费、杂费等一般支出费用;特别经费是指物流企业发生的折旧费、企业贷款利息等特殊支出费用;委托物流费是指委托其他企业提供物流服务而支付的包装费、运输费、保管费、装卸费、手续费等物流业务费用。其次,因为用户提供物流服务,会取得运输服务、储存服务、装卸服务、搬运服务、包装服务、流通加工服务、配送服务、信息处理服务等物流服务收入。如果物流企业现有资金不能满足物流业务的需要,物流企业还需要向金融等部门筹集资金。可见,物流企业从事物流业务的各个环节,都会发生资金的收付活动。这种因企业经营物流业务,提供物流服务而引起的物流财务活动,就是物流资金的营运活动,也可以称为物流资金活动。

物流企业的营运资金,主要是为满足物流企业提供日常物流活动的需要而垫付的资金,物流营运资金的周转与物流业务的经营周期具有一致性。在一定时期内物流资金周转越快,物流企业用相同数量的资金,会为用户提供更多的物流服务,也会取得更多的物流业务收入,获得更多的利润。因此加速资金周转,提高资金利用效果,也是物流财务管理的目标之一。

二、物流业务收入的分配活动

物流企业通过提供物流业务服务取得收入,首先用来弥补物流业务活动发生的各项物流成本支出,然后缴纳流转税,其余部分为企业的物流业务利润。企业取得的物流业务利润,需要做如下分配:缴纳所得税、弥补以前年度亏损、支付各种税收罚款和滞纳金、提取法定盈余公积金、提取公益金,然后向投资者分配利润。随着物流业务利润分配的进行,物流企业资金或退出企业或留存在物流企业中,这样又会影响物流企业的资金运动,这不仅表现在物流资金运动的规模上,而且表现在物流资金运动的结构上。因此,如何合理地确定分配比例和分配方式,以使企业长期利益最大,也是物流企业财务管理的主要内容之一。

三、物流企业筹资活动

组织物流业务活动,必须以一定的资金为前提,也就是说,企业从各种渠道以各种形式筹集资金,来满足企业开展物流业务的需要。在筹集资金过程中,一方面需要确定筹集物流资金的规模,另一方面要通过筹集资金的渠道、筹资的方式的选择,来合理确定筹资结构,以降低筹资成本和风险。

物流企业筹集资金可以通过向投资者吸收直接投资、发行股票的形式获得,也可以通过向银行借款、发行债券、应付款项的形式取得。企业筹集资金表现为企业物流资金的流入。企业偿还借款、支付利息、股利以及各种筹资费用,则表现为企业物流资金的流出。这种因资金的筹集而产生的资金收支,便是由企业筹集资金而引起的财务活动,也是物流企业财务管理的主要内容之一。

四、物流企业投资活动

物流企业取得资金以后,必须将资金投入使用,以谋求最大的经济利益,否则,就失去了目的和效用。企业投资可以分为扩大企业经营规模而购买的流动资产、固定资产和无形资产的投资和对外投资两种。无论是物流企业购买内部所需的资产,还是对外投资,都需要支付现金。而当物流企业变卖其对内投资形成的各种资产或收回其对外投资时,则会产生资金的收入。这种因投资而产生的资金收付,便是由投资引起的财务活动。

第三节 物流企业理财

物流企业理财又称物流财务管理,是对物流逐项功能实施过程中(即物流活动)客观存在的财务活动进行的一项物流管理工作,是财务管理理论在物流管理工作中的具体应用。物流财务管理的内容包括:对物流活动诸要素的财务管理,包括运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送、信息处理等环节;对物流系统诸要素的财务管理,即对其中人、财、物、设备、方法和信息等要素的财务管理;对物流活动中具体职能实施的财务管理,主要包括物流计划、质量、技术、经济等职能的财务管理等。

一、物流企业的理财目标

物流企业的理财目标,是指物流企业在物流活动实施过程中,通过组织物流财务活动,处理物流企业财务关系所要达到的根本目的,它决定着物流财务管理的方向。

物流企业是独立于生产领域之外,专门从事物流活动的企业。物流企业的基本职能和任务是根据市场的供给与需求,以服务生产为目的,通过有计划的购、销、储、运等经济活动完成商品在生产单位之间以及生产单位和消费单位之间的价值和使用价值的实现,保证社会生产和再生产正常进行。物流企业的目标是使用系统管理的理念最大限度地降低用户产品进入市场的成本,使用户价值最大化和用户成本最小化,同时使物流企业价值最大化和物流成本最小化,以此获得物流企业本身的生存、发展和丰厚的利润。

物流企业的理财目标取决于物流管理的总目标,又受物流财务管理本身特点的制约。物流企业为了实现价值“双大”(即:用户价值最大化、物流企业价值最大化)、成本“双小”(即:用户成本最小化、物流企业成本最小化)的管理目标,就必须用好资金,充分考虑货币资金的时间价值,规避资金风险,统筹安排物流资金长短期计划、避免物流资金管理上的片面性和短期行为,合理选择物流领域的投资方案、有效筹集物流资金,并制定相应的财务制度,以确保资金的增值。物流财务管理工作要做到以上几点,必须以物流企业利润最大化为目标。物流财务管理以利润最大化为目标,体现了与物流管理目标的一致性;体现了物流企业长远利益和眼前利益的有机结合;有利于物流管理采取措施,实现理财目标。

二、物流企业理财方法

物流企业理财方法是指物流企业在财务管理中所使用的各种业务手段。物流企业的财务管理方法包括:物流财务预测、物流财务决策、物流财务预算、物流财务控制、物流财务分析、物



流财务检查。这些方法互相配合、紧密联系,构成了物流企业财务管理体系。

1. 物流财务预测

物流企业财务预测是根据物流企业财务活动的历史资料,如物流业务收入、配送费、集货费、城间运输费等,考虑物流企业现实的要求和条件,对物流企业未来的财务活动和财务成果作出科学的预计和测算。物流财务预测的主要任务在于:测算各项物流业务方案的经济效益,为物流业务决策提供可靠的依据;预计物流业务财务指标的发展变化情况,以确定物流业务经营目标;测定各项定额和标准,为编制物流计划、分解物流计划指标服务。

1) 物流财务预测一般包括以下几个步骤:

(1) 物流业务收入预测。物流财务预测的起点是物流业务收入预测。物流业务收入预测本身不是财务管理的职能,但它是物流财务预测的基础,物流业务收入预测完成后才能开始物流财务预测。

(2) 估计需要的资产。资产通常是物流业务量的函数,根据历史数据可以分析出该函数关系。根据预计物流业务量和资产业务量函数,可以预测所需资产的总量。某些流动负债也是物流业务量的函数,相应的也可以预测负债的自发增长率,这种增长可以减少物流企业外部融资的数额。

(3) 估计物流业务收入、费用和留存收益。物流收入和费用与物流业务量之间也存在一定的函数关系,因此可以根据物流业务量数据估计物流业务收入和费用,并确定净利润。净利润和利润分配情况,共同决定了留存收益所能提供的资金数额。

(4) 估计所需融资。根据预计资产总量,减去已有的资金来源、负债的增长和内部提供的留存收益,得出所需的外部融资数额。

2) 物流财务预测的方法

(1) 物流业务量百分比法。物流业务量百分比法是根据物流业务量与资产负债表和利润表项目之间的比例关系,预测物流企业融资需求量的一种方法。利用物流业务量百分比法进行财务预测时,首先要假设收入、费用、资产、负债与物流收入之间的固定比例,然后根据预计物流业务量和相应比例,预计资产、负债和所有者权益,再确定所需的融资数额。

(2) 线性回归分析法。线性回归分析法是假设资金需要量与物流业务量之间存在线性关系,然后根据一系列的历史资料,用回归直线方程确定参数,预测资金需要量的一种方法。

2. 物流财务决策

物流财务决策是指物流企业财务人员在物流财务目标的总体要求下,对两个或两个以上的备选方案进行比较分析,从中选择一个最优方案的过程。在市场经济条件下,物流财务管理的核心是物流财务决策,物流财务预测是为物流财务决策服务的,物流财务决策包括以下几个步骤:明确物流业务问题、确定物流财务决策目标、拟定备选方案、对备选方案做出评价、选择备选最优方案、对物流财务决策方案的实施和跟踪反馈。物流财务决策方案按决策时间长短可分为短期决策、长期决策;按决策所处的条件可分为:确定型决策、风险型决策、不确定型决策;按决策的重复状况可分为:程序化决策、非程序化决策;按决策方案之间的关系可分为:接受或拒绝方案决策、互斥方案决策、组合方案决策等等。

3. 物流财务预算

物流财务预算是一系列专门反映物流企业一定预算期内预计物流财务状况和物流经营成



果以及物流现金收支等价值指标的各种预算的总称。具体说包括现金预算、预计利润表、预计资产负债表和预计现金流量表等内容。编制物流财务预算是物流财务管理的一项重要工作。

物流财务预算需要以物流财务预测的结果为依据,受物流财务预测的质量制约;在对未来的规划方面它比物流财务预测更具体,更具有实际意义。

(1) 固定预算和弹性预算

固定预算是指在某一预算期内编制物流财务预算所依据的成本费用和利润都只是在在一个预定的物流业务量水平的基础上确定的,是依赖一种业务量编制的预算。这种预算的缺点是预计的物流业务量与实际水平相差甚远时,以此计算的成本费用及利润的实际水平与预算水平因基础不同而失去可比性,不利于开展控制和考核。固定预算的特点为:不考虑预算期内物流业务量水平可能发生的变动,只按某一确定的物流业务量水平为基础预计其相应的数额;将预计的实际执行结果与按预算期内计划规定的某一物流业务量水平所确定的预算数进行比较分析,并据以进行业绩计价、考核。这种预算适合对物流业务量比较稳定的企业的考核。

弹性预算是在成本习性分析的基础上,分别按一系列可能达到的预计业务量水平编制的能适合多种情况的预算。弹性预算的特点为:弹性预算按预算期内某一相关范围内可预见的多种物流业务量水平确定不同的预算额,从而扩大了预算的适用范围,便于预算指标的调整;弹性预算是按成本的不同形态分类列示的,便于在预算期终了时,将实际指标与实际物流业务量响应的预算额进行对比,使预算执行情况的评价与考核建立在更加客观和对比的基础上,更好地发挥预算的控制作用。

(2) 增量预算和零基预算

增量预算是以基期成本费用水平为出发点,结合预算期物流业务量水平及有关降低成本的措施,调整有关费用项目而编制的预算。预算编制是以物流企业现有的每项物流业务活动都是物流企业不断发展所必需的、现有的成本费用开支水平是合理而必需的、增加费用预算是值得的为基本假定条件的。

零基预算是指在编制预算时,对所有的预算支出均以零为基底,从实际需要与可能出发,逐项审议各种费用开支的必要性、合理性以及开支数额的大小,从而确定预算成本的一种方法。它与增量预算的不同之处在于:它不是以现有费用水平为基础,而是如同新创办的1个机构,一切以“零”为出发点,规划预算期内的物流业务活动及其费用开支标准。

(3) 定期预算和滚动预算

定期预算是指物流财务预算的编制时间是定期的。滚动预算是指预算的编制时间是连续不断的,始终保持一定的期限。滚动预算与定期预算相比,具有以下优点:可以保持预算的连续性与完整性,有关人员能从动态的预算中把握物流企业的未来,了解物流企业的总体规划和近期目标;可以根据前期预算的执行结果,结合各种新的变化信息,不断调整或修订预算,从而使预算与实际情况更相适应,有利于充分发挥预算的指导和控制作用。

4. 物流财务控制

物流财务控制是在物流财务管理的过程中,利用有关信息和特定的手段,对物流财务活动施加影响或调节,以便实现物流财务预算的指标,提高经济效益。实行物流财务控制是落实物流财务预算任务、保证物流财务预算实现的有效措施。

(1) 物流财务控制所必须具备的基本条件

