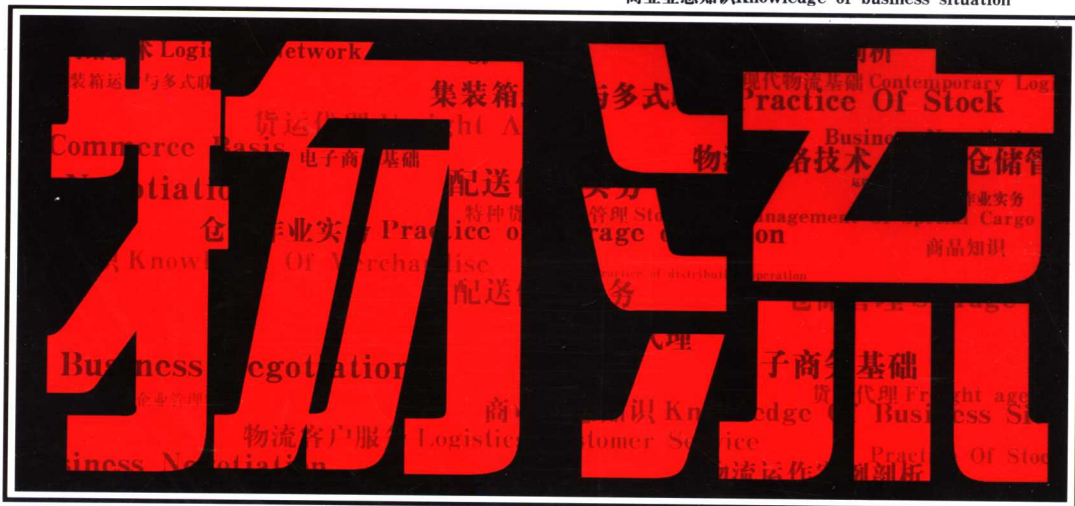




物流企业成本核算 Cost accounting of logistics enterprise
物流运作案例剖析 Analysis of logistics operation cases
物流专业英语 (中、高职通用) Logistics special English
物流经济地理 (中、高职通用) Logistics economic geography
商品知识 Knowledge of merchandise

商务谈判 Business negotiation
现代商务礼仪 Contemporary business formalities
电子商务基础 E-commerce basis
搬运装卸机械 (中、高职通用) Mechanisms of carrying and loading/unloading
商业业态知识 Knowledge of business situation



企业成本核算

COST ACCOUNTING OF LOGISTICS ENTERPRISE

教育部立项推荐中等职业学校物流专业
紧缺人才培养培训教学指导方案配套教材

COMMON REQUIRED COURSE 公共必修课

主编 ◎ 傅锡原 高风琴

中国物资出版社

教育部立项推荐

中等职业学校物流专业紧缺人才培养培训教学指导方案配套教材

物流企业成本核算

(公共必修课)

主编 傅锡原 高风琴

中国物资出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

物流企业成本核算/傅锡原, 高风琴主编. —北京: 中国物资出版社,
2006. 3

教育部立项推荐中等职业学校物流专业紧缺人才培养培训教学指导
方案配套教材

ISBN 7-5047-2492-0

I. 物… II. ①傅… ②高… III. 物资企业—成本计算—专业
学校—教材 IV. F253

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 002876 号

责任编辑 沈兴龙

责任印制 沈兴龙

责任校对 孙会香

中国物资出版社出版发行

网址: <http://www.clph.cn>

社址: 北京市西城区月坛北街 25 号

电话: (010) 68589540 邮政编码: 100834

全国新华书店经销

中国农业出版社印刷厂印刷

开本: 787×980mm 1/16 印张: 23.5 字数: 367 千字

2006 年 3 月第 1 版 2006 年 3 月第 1 次印刷

书号: ISBN 7-5047-2492-0/F·0898

印数: 0001—5000 册

定价: 35.00 元

(图书出现印装质量问题, 本社负责调换)

**教育部立项推荐高等职业教育和中等职业学校
物流专业紧缺人才培养
指导方案配套教材编审委员会**

顾问	吴润涛	中国物流资深专家
主任委员	牟惟仲	中国物流专家 中国物流技术协会会长 中国物流学会副会长
副主任委员	徐天亮	中国物流技术协会副会长 华中科技大学管理学院 教授
	谢德华	教育部职业技术教育物流教学指导委员会副主任 中国拆船协会副会长 中国物流技术协会副秘书长 中国物流与采购联合会、中国物流学会常务理事
	周建亚	武汉商贸学院物流学院院长 教授
	黄中鼎	上海市第二工业大学经管学院院长 教授
	霍 红	哈尔滨商业大学 教授 物流师职业资格认证专家委员会委员
	阎子刚	广东交通职业技术学院主任 副教授
	沈兴龙	中国物资出版社主任 高级经济师
	杨 帆	北京商务科技学校校长 高级讲师
	李建成	上海物资学校副校长 高级讲师 教育部职业技术教育物流教学指导委员会副秘书长
	施建年	北京市交通学校副校长 高级讲师

委

员

- 张立波 广州市第一商业学校副校长 高级讲师
 职业技术教育物流教学指导委员会副秘书长
- 白世贞 哈尔滨商业大学商品学院院长 教授
- 常金荣 福田物流有限公司副总经理
- 陈鸣永 上海建桥学院 教授
- 方光罗 安徽商贸职业技术学院院长 副教授
- 傅 烨 复旦大学管理学院 副教授
- 光 昕 西安思源学院主任 教授
- 海 峰 武汉大学商学院主任 教授
 物流师职业资格认证专家委员会委员
- 何晓莉 山西城市经济学校副校长 高级讲师
- 洪水坤 诚通集团总裁 高级经济师
- 黄 松 四川商务职业学院 副教授
- 黄有方 上海海事大学副校长 教授
 物流师职业资格认证专家委员会委员
- 匡奕珍 山东商业职业技术学院副院长 副教授
- 蓝仁昌 环众物流咨询有限公司执行董事
- 刘 念 深圳职业技术学院物流系主任 教授
- 柳和玲 北京市交通学校 高级讲师
- 龙 江 上海外贸学院 副教授
- 陆一梁 上海商学院副院长 副教授
- 钱廷仙 江苏经贸职业技术学院主任 副教授
- 沈小静 北京物资学院工商管理系主任 教授
- 司晓丽 北京市供销学校科长 高级讲师
- 孙宏岭 河南工业大学 教授
- 孙 杰 华运物流实业公司副总经理
- 王长琼 武汉理工大学 教授
 物流学院物流管理研究所所长
- 王富贵 福建省侨兴轻工学校校长 高级讲师

王槐林	华中科技大学	教授
王学明	中国物资储运公司	副总经理
王自勤	浙江经济职业学院系主任	副教授
	现代物流研究所所长	
翁心刚	北京物资学院研究部主任	教授
吴金法	温州职业技术学院副院长	副教授
夏春玉	东北财经大学副校长	教授
薛威	天津交通职业技术学院主任	副教授
杨茅甄	上海交通职业技术学院主任	副教授
杨穗萍	广州市第一商业学校主任	高级讲师
俞吉兴	浙江商业职业技术学院院长	副教授
袁革	广东省财经学校校长	高级讲师
瞿光明	上海市物资学校主任	高级讲师
张俊玲	海尔物流人力资源主管	
张立君	哈尔滨师范大学应用技术学院	副院长
赵继新	广西交通职业技术学院	副教授
周玉衡	山东省潍坊商业学校校长	高级讲师
朱桂平	浙江工商大学	教授
朱为刚	天津市物资学校校长	高级讲师
邹安全	湖南科技大学	教授

总 策 划 沈兴龙

序 言

中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《2002年~2005年全国人才队伍建设规划纲要》指出：“进入新世纪，国际形势正在发生深刻变化。随着经济全球化的发展，人才全球化趋势进一步增强，我国加入世界贸易组织后，面临的物流人才问题更加突出。发达国家利用各种手段吸引我国人才，人才竞争日益激烈：全球范围内的经济结构调整对人才素质提出了更高要求；综合国力的竞争更加倚重于科技进步和人才开发。今后5~10年，是我国经济社会发展的重要时期，做好加入世界贸易组织后各项应对工作，实现‘十五’计划确定的宏伟目标，把建设有中国特色社会主义事业不断推向前进，人才是关键。抓住机遇，迎接挑战，走人才强国之路，是增强我国综合国力和国际竞争力、实现中华民族伟大复兴的战略选择”。

面对世界经济一体化的进程加快，许多大型跨国集团的进入，我国各级政府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，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，我国的物流教育仍十分滞后，造成现代物流综合性人才、企业尤其是流通企业改造传统物流与加强物流管理、城市规划与物流系统运筹、第三方物流企业的运作技术操作等现代物流人才严重匮乏，阻碍了经济的发展和经济效益的提高。据各地人才预测，物流人才是全国12种紧缺人才之一，物流工程规划人员、物流管理人员、物流科研人员、物流师资全面紧缺。到2010年全国大专（高职、高专）以上物流人才的需求量为30~40万人，国际物流、物流管理、仓储与配送、物流运输、企业物流、物流营销、物流信息处理等技能型操作人才每年需要近10万人。不仅如此。根据我国加入WTO的承诺，物流和分销服务业是全面开放的行业之一，国内市场将会出现高层次、高起点



的激烈竞争的局面,这势必会使本身就匮乏的人才竞争加剧。如果我们不从现在做起,加快我国物流管理与技术人才的培养,终将成为我国物流产业发展的瓶颈,物流产业化和成为 21 世纪新的经济增长点就成了一句空话。因此,加速推动现代物流产业的人才培养工程,实施多层次、多样化的物流教育,是 21 世纪物流产业化发展中保证物流产业形成合理的人才结构,提高我国物流管理水平和经济效益的决定因素。

教育部有关领导对物流职业技术教育十分重视,联合劳动和社会保障部、中国物流与采购联合会制订颁发了《高等职业技术教育、中等职业学校物流管理专业紧缺人才培养指导方案》。为此,我们在教育部、中国物流与采购联合会的指导下,组织各地高职、高专和中等职业技术院校以及企业专家、教授、高级讲师、学者编写出版“高等职业技术教育和中等职业教育物流管理专业技能型紧缺人才培养培训指导方案配套教材”,两种层次的教材充分体现了以下基本原则:

1. 以全面提高素质为基础,以增强职业能力为本位

以科学的劳动观与技术观为指导,帮助学生正确理解技术发展、劳动生产组织变革和劳动活动的关系。充分认识职业和技术实践活动对经济发展和个人成长的意义和价值,使学习者形成良好的职业道德和正确的价值观,着力提高劳动者素质。教材内容重点突出体现物流管理专业紧缺人才的培养目标,加强实践性教学、满足行业企业对生产、管理、服务一线对高素质劳动者的迫切需要为本的思想。

2. 以企业需求为基本依据。以就业为导向

以满足企业的工作需求作为教材开发的出发点,全力提高教育与培训的针对性和适应性,为探索和建立根据企业用人“订单”进行教育与培训的机制提供服务。同时为高等和中等职业技术院校适应行业发展和企业需求,及时调整专业方向,确定培养培训规模,开发、设计实施性教育与培训方案提供多方面的、多层次、多种可选择的教材。

3. 适应行业技术发展,体现教学内容的先进性

力求根据国家和地区的最新技术发展,突出物流行业的新知识、新技术、新材料、新工艺、新方法,克服专业教材存在的内容陈旧、片面强调学



科体系完整、不能适应企业发展需要培养人才规格的弊端。结合专业人才培养要求,在充分强调专业基本知识和基本技能的基础上,使各地高职、高专和中等职业技术学院学生拓展了解掌握本领域的最新技术发展及相关技能,实现专业教学基础性与先进性的统一提供最佳教学模块教材。

4. 以学生为中心,体现教学组织的科学性和适用性

教材内容上,围绕各地物流经济技术的发展情况,充分考虑学生的认知水平和已有知识、技能、经验及兴趣,为每一个学生提供适应人才市场需要和有职业发展前景的、模块化的学习资源,力求在学习内容、教学组织、教学评价等方面给教师教学和学生提供选择和创新的空間,构建开放式的课程教材体系,适应学生个性化发展的需要。紧密结合模块式课程结构和弹性学习制度,以满足企业和学习者的不同需要。

经审定,两种职业技术教育物流管理专业配套教材既可作为高职、高专院校物流管理专业(国际物流、物流管理、仓储与配送、企业物流等培养方向)和中等职业技术学校物流管理专业(运输、仓储与配送、物流营销、物流信息处理等培养方向)的教材,亦可作为各层次成人教育和企业培训教学参考用书,也适合于作为广大物流从业人员的自学读物。同时,对参加物流职业资格认证考试的人员具有较高的参考价值。

在教材的编写过程中得到了教育部、中国物流与采购联合会有关领导,以及许多院校和研究机构的专家、教授和物流企业领导的大力支持,在此一并致谢。由于编写时间仓促,加上编者水平有限,书中有不足之处在所难免,恳请广大读者提出宝贵意见,以日臻完善。

**高等职业教育和中等职业学校物流管理专业
紧缺人才培养指导方案配套教材编审委员会**

前 言

现代物流业已在我国蓬勃兴起，并且有着广阔的发展前景，已成为我国新兴产业。随着现代物流业的发展，有关物流成本的核算、物流企业综合管理、物流成本控制及预测将需要大量的人才参与并予以关注。

现代物流专业在各中等专业学校开设以来，没有有关的物流成本的专业教材及相关材料，为了能适应中专学生专业知识的学习和掌握，着力培养中专生的动手能力，我们编者力求在编写过程中简单明了、易学、易掌握、易提高、深入浅出，为了使学生对物流成本基础知识和基本业务有一个较为全面的认识和掌握，我们在每章结束都安排了相关的经典资料和案例分析及习题，让学生以小组讨论、社会调查、分析研究等形式予以了解掌握，巩固所学知识。

本书由傅锡原、高风琴主编，朱牧参编。其中傅锡原负责第一、二、六、七、八、九章的编写，高风琴负责第三、四、五章的编写，朱牧负责第十章的资料搜集整理及第六、七、八、九章的案例搜集。全书由傅锡原负责总纂定稿。

本书可作为中等职业学校物流专业教材，也可作为物流企业财会人员参考书籍，由于编者水平有限，书中可能存在许多问题值得商榷，敬请原谅。

编 者

目 录

第一章 概 论	1
第一节 物流成本的产生和发展	2
第二节 物流成本管理的意义和作用	9
第三节 物流成本管理的目的、内容和方法	14
第二章 物流成本概述	27
第一节 物流成本的分类	27
第二节 物流成本的影响因素	32
第三节 物流成本计算的特点原则和程序	40
第三章 运输成本核算	64
第一节 运输成本概述	64
第二节 公路运输成本的核算	68
第三节 铁路运输成本的核算	91



95	第四节	水路运输成本核算
108	第五节	航空运输成本核算
113	第六节	期间费用的核算
117	第七节	影响运输成本的因素及降低运输成本的方法及措施
128	第四章	装卸搬运成本核算
128	第一节	装卸搬运成本概述
132	第二节	装卸搬运成本的核算
140	第五章	配送成本的核算
140	第一节	配送概述
146	第二节	配送成本的核算
156	第六章	仓储成本的核算与管理
156	第一节	仓储活动概述
164	第二节	仓储成本的构成与核算
173	第三节	降低仓储成本的方法与手段
186	第七章	客户服务成本核算管理
187	第一节	客户服务成本概述
213	第二节	物流客户服务水平的衡量与成本的处理
222	第三节	物流客户服务水平的制定及客户服务的审计



第八章 物流成本的绩效评估与分析	232
第一节 绩效评估的程序和意义	232
第二节 物流成本分析	236
第三节 节约成本的关键指标	249
第九章 物流成本预测、决策及控制	257
第一节 物流成本预测与决策	257
第二节 物流成本控制	263
第十章 物流常用标准、参考运价及案例分析	268
第一节 中华人民共和国国家标准物流术语	268
第二节 国外第三方物流的合同范本与解释	283
美国×××物流公司与×××公司第三方物流公司的合同范本	284
第三节 运输费用测算参考	305
第四节 物流案例选编	340
参 考 书 目	359

第一章 概 论



说明

本章作为物流成本核算的引言，以介绍内容为主，是以后章节的基础。起规范概念的作用。



重点

物流企业成本的概念

物流成本的产生与发展

物流成本的分类

现代物流产业是世界经济中一个年轻的产业。社会生产力的发展，社会需求的不断提高，社会化分工的不断发展，都推动着现代物流的迅速发展。

现代物流被称为“第三利润源”，在企业竞争中将成为生产与流通的主导因素。因此，成本、物流成本、物流成本管理，将是我们学习和研究的主要内容。



第一节 物流成本的产生和发展

一、物流成本的概念

(一) 成本

成本是企业为生产商品和提供劳务等所耗费的物化劳动、活劳动中必要劳动的价值的货币表现,是商品价值的重要组成部分。马克思认为:“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 $W=C+V+M$ 。如果从这个商品价值中减去剩余价值 M ,那么,在商品剩下来的,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,既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,也是补偿商品使资本家自身消耗的东西,所以对资本家来说,这就是商品的成本价格。”由此可见,在企业生产中,一定的产品销售量和销售价格的条件下,产品成本水平的高低不但制约着企业的生存也决定着剩余价值即利润的多少,从而制约着企业扩大再生产的可能性。

(二) 物流成本

物流成本,按国家标准《物流术语》规定:物流成本是物流活动中所消耗的物化劳动和活劳动的货币表现。物流成本包括物流各项活动的成本。按范围分,狭义的物流成本是指由于物品实体的场所(或位置)位移而引起的有关运输、包装、装卸等成本;广义的物流成本包括狭义的物流成本和客户服务成本。物流活动是企业追求客户满意,提高客户服务水平的关键因素和重要保障。广义的物流成本应包括生产、流通、消费全过程的物品实体与价值变换而发生的全部成本,具体包括了从生产企业内部原材料的采购供应开始,经过生产制造过程的半成品储存、搬运、装卸、成品包装、流通加工等运送到流通领域,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发生的所有成本。而物流管理按国家标准《物流术语》规



定：是为了以最低的物流成本达到用户所满意的服务水平，对物流活动进行的计划、组织、协调与控制。

（三）现代物流

现代物流是指运用科学的方法将物品从供应地向接收地的实体流动过程。是根据实际需要，将运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送、信息处理等基本功能有机地结合的过程。

物流成本是物流的核心概念之一。如何计算物流成本，它与传统的仓储成本有什么区别，是我们深入研究和探讨的重要内容。

多年来，人们普遍对物流活动理解和重视不够，使得大部分物流成本得不到揭示，物流活动中浪费现象严重，从而，直接影响了物流企业的经济效益。因此，必须要重视加强对物流成本的核算与管理，不断降低物流成本，实现提高经济效益的目的。

二、物流成本的构成

物流成本是企业的物流系统为实现商品在空间、时间上的转移而发生的各种耗费的货币表现，具体包括订货成本、订货处理及信息成本、运输成本、包装费、搬运装卸费、进出库成本、储存成本、库存占用资金的利息、商品损耗、分拣、配货成本及由于交货延误造成的缺货损失等。从其所处的领域看，物流成本可分为流通企业物流成本和生产企业物流成本。

（一）流通企业物流成本的构成

流通企业物流成本是指在组织物品的购进、运输、仓储、销售等一系列活动中所消耗的人力、物力、财力的货币表现。其具体构成如下：

1. 人工成本，包括职工工资、奖金、津贴及福利费等；
2. 营运成本，如合理的能源及商品消耗、运杂费、固定资产折旧费、办公费、差旅费、保险费等；
3. 财务成本，指经营活动中发生的资金使用成本支出，如利息、手续费等；
4. 其他成本，如税金、资产损耗、信息费等。



（二）生产企业物流成本的构成

生产企业的主要目的是生产能够满足社会需要的产品，以此获取企业的利润。为了进行生产经营活动，企业必须同时进行有关生产要素的购进、仓储、搬运及产成品的销售等；另外，为了保证产品质量，为消费者提供优良产品，企业还要进行产品的返修和废旧品的回收。

因此，生产型企业的物流成本是指企业在进行供应、生产、销售、回收等过程中所发生的运输、包装、仓储、配送、回收方面发生的成本。与流通企业相比，生产企业的物流成本大多体现在所生产的产品成本中，具有与产品成本的不可分割性。生产企业的物流成本一般包括以下内容：

1. 人工成本，包括供应、仓储、搬运和销售环节的职工工资、奖金、津贴及福利费等；
2. 生产材料的采购成本，包括运杂费、保险费、合理损耗成本等；
3. 产品销售成本，如广告费、运输费、展览推销费、信息费等；
4. 仓储保管费，如仓库维护费、搬运费等；
5. 有关设备和仓库的折旧费、维修费、保养费等；
6. 营运成本，如能源消耗费、物料消耗费、折旧费、办公费、差旅费、保险费、劳动保护费等；
7. 财务成本，如仓储物资占用的资金利息；
8. 废弃物流成本，回收废品发生的物流成本。

物流成本的高低，直接关系利润的多少。因此，如何以最少的物流成本达到客户满意的目的是企业考虑的重要问题。如何解决这个问题，主要是要加强企业对采购、仓储、运输三个重要环节的成本控制。

三、物流成本管理的产生与发展

（一）物流成本管理的产生

物流管理起源于军事后勤。第二次世界大战中，美国海军基于巨额军用物资的调拨而首创物流管理，而后被美国陆军所推崇并实施运用。由于在军事上的应用注重的是保证军用物资供应的可达性和及时性，是不怎么考虑成本的，这时物流成本管理没有得到重视。第二次世界大战后，西方发达国家