



21世纪高职高专规划教材

物流管理系列

物流成本管理

WULIU CHENGBEN GUANLI



陈良勇 主编



清华大学出版社 · 北京交通大学出版社

21世纪高职高专规划教材·物流管理系列

物流成本管理

陈良勇 主 编

邓传红 刘 伟 任天舒 副主编

清华大学出版社

北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

物流成本管理是物流管理的重要内容,物流成本管理的质量直接影响着企业的物流效益,同时也决定着企业物流服务的水平。本书从分析企业物流系统的功能结构及物流过程的活动特点入手,在介绍当前物流成本管理基本理论的基础上,着眼于物流过程的主要环节,分别论述运输、仓储、包装、配送、装卸搬运、流通加工等活动过程中物流成本的构成、分类、核算、控制和分析,并借助物流企业及企业物流案例分析说明有效的物流成本管理对物流管理效益及企业物流服务水平提升的影响。

本书可供高职高专院校物流管理等相关专业的学生作为教材使用,也可供从事企业物流管理工作的人员学习参考。

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/陈良勇主编. —北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社,2008.8

(21世纪高职高专规划教材·物流管理系列)

ISBN 978-7-81123-363-6

I. 物… II. 陈… 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119958号

责任编辑:张利军

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://press.bjtu.edu.cn>

印刷者:北京市梦宇印务有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印张:15 字数:366千字

版 次:2008年8月第1版 2008年8月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-81123-363-6/F·366

印 数:1~4000册 定价:25.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。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。

出版说明

高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分,它的根本任务是培养生产、建设、管理和服务第一线需要的德、智、体、美全面发展的高等技术应用型专门人才,所培养的学生在掌握必要的基础理论和专业知识的基础上,应重点掌握从事本专业领域实际工作的基本知识和职业技能,因而与其对应的教材也必须有自己的体系和特色。

为了适应我国高职高专教育发展及其对教学改革和教材建设的需要,在教育部的指导下,我们在全国范围内组织并成立了“21世纪高职高专教育教材研究与编审委员会”(以下简称“教材研究与编审委员会”)。“教材研究与编审委员会”的成员单位皆为教学改革成效较大、办学特色鲜明、办学实力强的高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及高等院校主办的二级职业技术学院,其中一些学校是国家重点建设的示范性职业技术学院。

为了保证规划教材的出版质量,“教材研究与编审委员会”在全国范围内选聘“21世纪高职高专规划教材编审委员会”(以下简称“教材编审委员会”)成员和征集教材,并要求“教材编审委员会”成员和规划教材的编著者必须是从事高职高专教学第一线的优秀教师或生产第一线的专家。“教材编审委员会”组织各专业的专家、教授对所征集的教材进行评选,对列选教材进行审定。

目前,“教材研究与编审委员会”计划用2~3年的时间出版各类高职高专教材200种,范围覆盖计算机应用、电子电气、财会与管理、商务英语等专业的主要课程。此次规划教材全部按教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”编写,其中部分教材是教育部《新世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》的研究成果。此次规划教材编写按照突出应用性、实践性和针对性的原则编写并重组系列课程教材结构,力求反映高职高专课程和教学内容体系改革方向;反映当前教学的新内容,突出基础理论知识的应用和实践技能的培养;适应“实践的要求和岗位的需要”,不依照“学科”体系,即贴近岗位,淡化学科;在兼顾理论和实践内容的同时,避免“全”而“深”的面面俱到,基础理论以应用为目的,以必需、够用为度;尽量体现新知识、新技术、新工艺、新方法,以利于学生综合素质的形成和科学思维方式与创新能力的培养。

此外,为了使规划教材更具广泛性、科学性、先进性和代表性,我们希望全国从事高职高专教育的院校能够积极加入到“教材研究与编审委员会”中来,推荐“教材编审委员会”成员和有特色、有创新的教材。同时,希望将教学实践中的意见与建议及时反馈给我们,以便对已出版的教材不断修订、完善,不断提高教材质量,完善教材体系,为社会奉献更多更新的与高职高专教育配套的高质量教材。

此次所有规划教材由全国重点大学出版社——清华大学出版社与北京交通大学出版社联合出版,适用于各类高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及高等院校主办的二级职业技术学院使用。

21世纪高职高专教育教材研究与编审委员会

2008年8月

前言

成本是按对象归集的费用。通常这个对象是具有实体形态的物。物流是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进行有机的结合。物流企业以提供物流服务来获得经济收益,从这个意义上讲,“物流服务”不管是对提供者还是消费者来说都是一项产品。但这项产品的生产与提供有着与实体产品明显不同的特点,即其产品的可得性及使用价值是由一系列的“作业”构成的。物流作业过程是需要消耗资源的,而物流企业的可持续发展则要通过不断从物流服务的提供中获得资金的回报来维持,所以物流成本对于企业而言依然是一个十分核心的问题。传统的成本管理研究主要以工业企业的产品为成本的归集对象,已经形成了一套完整的理论体系。而现代物流业的发展却给成本管理研究提出了新的课题,对于不具有实物形态的物流作业的投入产出如何核算、管理,以实现物流过程的最大效益,就成为物流企业及研究人员必须认真思考的问题。

成本管理是企业生产经营中的一个核心问题,但由于物流市场需求发展快于理论发展,在我们的教学实践中一直没有找到合适的物流成本管理方面的教材。以“物流”冠名的物流成本管理教材又往往是工业企业成本管理教材的翻版。这不能不说是一个遗憾。本书力图从分析企业物流系统的功能结构及物流过程的活动特点入手,以物流企业与一般企业的物流活动为观察对象,借鉴理论界已提出的物流总成本理论、任务成本理论、ABC成本理论、供应链成本理论、精益成本理论等,归纳整理出一个涵盖物流成本核算、物流成本控制、物流成本分析、物流成本预测和计划的管理方法体系。一方面可整合现有的物流成本管理理论的研究成果,另一方面又可以为改善物流成本管理教材建设薄弱的状况做点工作。

本书共分为10章,第1章为物流成本管理概述,主要对物流成本的内涵,物流成本管理的涵义和工作内容,以及物流成本管理研究的现状进行了探讨;第2章主要介绍了物流成本的类型、构成及特征;第3章介绍了物流成本核算对象的构成要素及基本核算方法;第4章主要介绍物流成本控制的基本方式、途径及方法;第5~10章则分别针对运输、仓储、包装、配送、装卸搬运、流通加工等几个物流基本环节的成本确定、核算、控制问题进行了讨论。

通过对毕业生及用人单位需求的跟踪调查,我们发现高等职业院校物流管理专业的毕业生在企业被大量安排在物资计划、采购供应、运输管理、物料保管、物流作业调度等部门,从事物流的现场操作与现场管理。企业十分希望在物流各环节岗位上的员工具备较强的成本

意识与核算能力。我们希望通过编写这本《物流成本管理》，为物流从业人员树立现代物流成本观念提供帮助，为物流过程管理各级成本责任中心的人员提供物流成本计划、核算、控制方法方面的借鉴。本书既可作为高职高专院校物流管理等相关专业的教材使用，又可作为物流企业员工培训的培训资料。

本书由陈良勇担任主编，具体编写分工为：第1、4、6章由陈良勇编写，第2、3、8章由邓传红编写，第5、7章由刘伟编写，第9、10章由任天舒编写。全书由陈良勇拟定编写大纲，邓传红、刘伟、任天舒共同参与了编写大纲的讨论，最后由陈良勇统稿。此外，冯可参与了本书的校对工作。

在本书的编写过程中，我们努力吸收了近年来物流成本理论研究的最新成果，另外还参阅了大量物流与成本管理的相关教材、专著、期刊和网络文献资料，在此我们对所有作者的学术贡献表示衷心的感谢。同时，我们也要衷心感谢北京交通大学出版社的大力支持，特别是张利军编辑在教材编写期间给予的指导和帮助。

因编者水平所限，书中难免存在错误和不足之处，恳请广大读者提出宝贵意见。

编 者
2008年8月于武汉

目 录

第1章 物流成本管理概述	(1)
1.1 物流成本管理的内涵	(1)
1.1.1 成本的一般概念	(1)
1.1.2 物流成本的内涵	(2)
1.1.3 物流成本管理的内涵	(4)
1.2 物流成本理论的发展	(7)
1.2.1 国外物流成本研究的概况	(7)
1.2.2 国内物流成本研究的现状	(8)
1.2.3 现行的主要物流成本管理理论	(10)
1.3 物流成本管理的改进创新.....	(13)
1.3.1 企业物流成本管理存在的问题	(13)
1.3.2 企业物流成本管理的改进策略	(14)
1.4 物流成本管理研究的意义.....	(17)
◇ 思考与练习	(19)
第2章 物流成本概述	(21)
2.1 物流成本的分类.....	(21)
2.1.1 物流成本的类型	(21)
2.1.2 与企业物流成本相关的活动	(23)
2.2 物流成本的构成.....	(25)
2.2.1 社会物流成本的构成	(25)
2.2.2 企业物流成本的构成	(30)
2.2.3 物流环节成本的构成	(34)
2.3 物流成本的特性.....	(36)
2.3.1 物流成本的基本特征	(36)
2.3.2 效益背反理论	(38)
◇ 思考与练习	(40)

第3章 物流成本的核算	(41)
3.1 物流成本核算的目的及存在的问题	(41)
3.1.1 物流成本核算的目的	(41)
3.1.2 物流成本核算在应用中存在的问题	(43)
3.2 物流成本核算的对象	(45)
3.2.1 物流成本的核算对象	(45)
3.2.2 物流成本核算对象的构成要素	(45)
3.3 传统的物流成本核算方法	(47)
3.3.1 传统物流成本核算方法的分类	(47)
3.3.2 传统物流成本核算内容的构成	(48)
3.3.3 传统物流成本的计算	(50)
3.3.4 物流成本计算方法	(51)
3.4 作业成本核算	(53)
3.4.1 作业成本理论	(53)
3.4.2 作业成本核算程序及举例	(58)
◇ 思考与练习	(61)
第4章 物流成本控制	(64)
4.1 物流成本控制原理	(64)
4.1.1 物流成本控制的基本概念与形式	(64)
4.1.2 物流成本控制的源流管理思想	(66)
4.1.3 物流成本控制的含义	(67)
4.2 物流成本控制的作用和途径	(68)
4.2.1 企业物流成本控制的作用	(68)
4.2.2 企业物流成本控制的途径	(69)
4.3 常用的物流成本控制方法	(71)
4.3.1 预算管理法	(71)
4.3.2 定额成本法	(74)
4.3.3 目标成本法	(77)
4.3.4 价值分析法	(79)
4.4 物流作业成本控制	(81)
4.4.1 物流作业成本控制的原理	(81)
4.4.2 企业物流作业分析	(82)
4.5 物流成本控制体系的建立	(85)
◇ 思考与练习	(87)

第5章 运输成本管理	(88)
5.1 运输成本概述	(88)
5.1.1 常见的运输方式	(88)
5.1.2 运输成本的构成	(89)
5.2 汽车运输成本管理与分析	(90)
5.2.1 汽车运输成本概述	(90)
5.2.2 汽车运输成本的计算	(92)
5.2.3 汽车运输成本的分析	(98)
5.2.4 汽车运输成本的控制——单车核算及考核	(99)
5.2.5 汽车运输成本的预算编制	(105)
5.3 船舶运输成本管理与分析	(108)
5.3.1 海洋运输业务及成本	(108)
5.3.2 船舶运输成本的计算	(109)
5.3.3 船舶运输成本的分析	(117)
5.3.4 船舶运输成本的控制	(119)
◇ 思考与练习	(121)
第6章 仓储成本管理	(123)
6.1 仓储成本及其构成	(123)
6.1.1 仓储成本	(123)
6.1.2 仓储成本的构成	(124)
6.1.3 仓储费用的构成	(125)
6.1.4 仓储费率的构成	(126)
6.2 仓储成本的计算	(126)
6.2.1 仓储成本的计算目的	(126)
6.2.2 仓储成本的计算范围	(127)
6.2.3 仓储成本的计算方法	(127)
6.3 仓储成本管理中的关键指标	(130)
6.3.1 设施设备管理指标	(130)
6.3.2 出入库管理指标	(131)
6.3.3 库存管理指标	(132)
6.3.4 综合管理指标	(133)
6.4 仓储成本控制	(136)
6.4.1 仓储成本控制的原则	(136)
6.4.2 仓储成本控制的措施	(138)
6.4.3 物流存储成本控制模型	(141)
◇ 思考与练习	(148)

第7章 包装成本管理	(150)
7.1 包装材料、包装机械与包装技术	(150)
7.1.1 包装概述	(150)
7.1.2 包装材料	(151)
7.1.3 包装机械	(153)
7.1.4 包装技术	(154)
7.2 包装材料成本管理	(156)
7.2.1 购入材料成本的确定	(156)
7.2.2 发出材料成本的计价	(156)
7.2.3 材料收发的控制	(160)
7.2.4 包装机械费用的计算	(161)
7.2.5 包装技术费用的计算	(162)
7.2.6 包装人工费用的计算	(162)
7.3 包装成本的控制与分析	(163)
7.3.1 包装成本的控制	(163)
7.3.2 包装成本的分析	(165)
7.3.3 包装费用的管理	(168)
◇ 思考与练习	(168)
第8章 配送成本管理	(170)
8.1 配送成本的构成	(170)
8.1.1 配送概述	(170)
8.1.2 配送成本的构成	(172)
8.2 配送成本的计算	(175)
8.2.1 配送运输成本的计算	(175)
8.2.2 仓储成本的计算	(178)
8.2.3 分拣成本的计算	(180)
8.2.4 配装成本的计算	(181)
8.2.5 流通加工成本的计算	(182)
8.3 配送成本的控制与分析	(183)
8.3.1 配送成本控制的原因	(183)
8.3.2 配送成本控制的基本程序	(184)
8.3.3 配送成本控制的策略	(185)
8.3.4 配送成本控制的方法	(189)
8.3.5 配送成本的分析	(191)
◇ 思考与练习	(193)

第 9 章 装卸搬运成本管理	(195)
9.1 装卸搬运成本概述	(195)
9.1.1 装卸搬运的概念	(195)
9.1.2 装卸搬运的意义	(196)
9.1.3 装卸搬运作业的特点	(196)
9.1.4 装卸搬运作业的作用	(197)
9.1.5 装卸搬运的作业形式	(197)
9.1.6 装卸成本项目及其内容	(199)
9.2 装卸搬运成本的计算	(200)
9.2.1 装卸搬运成本的计算对象、计算单位和计算期	(200)
9.2.2 装卸搬运成本的核算	(201)
9.2.3 装卸单位成本的计算	(204)
9.3 装卸搬运成本的分析	(204)
9.3.1 装卸搬运成本分析的方法	(204)
9.3.2 装卸搬运合理化	(208)
◇ 思考与练习	(211)
第 10 章 流通加工成本管理	(213)
10.1 流通加工成本概述.....	(213)
10.1.1 流通加工的概念	(213)
10.1.2 流通加工的作用	(214)
10.1.3 流通加工的形式	(215)
10.1.4 流通加工成本的构成	(216)
10.2 流通加工成本的计算.....	(217)
10.2.1 流通加工直接材料费用的核算	(217)
10.2.2 流通加工直接人工费用的核算	(218)
10.2.3 流通加工制造费用的核算	(219)
10.2.4 流通加工费用在完工产品和期末在产品之间的分配	(220)
10.3 流通加工成本的分析.....	(221)
10.3.1 流通加工成本分析的方法	(221)
10.3.2 流通加工合理化	(225)
◇ 思考与练习	(227)
参考文献	(228)

第1章

物流成本管理概述

学习目标

知识点：

- 理解物流成本概念的内涵。
- 理解物流成本管理的涵义、工作内容和基本特征。
- 了解物流成本管理理论研究的发展。

1.1 物流成本管理的内涵

1.1.1 成本的一般概念

通俗地说，成本就是为了获得某种利益而付出的一种代价，是资源的一种消耗，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，将所耗费的资源货币化即称为成本。成本应包括三种含义：成本是生产和销售一定数量与种类产品（或服务）而耗费的资源用货币计量的经济价值；成本是为取得物质资源而应付出的经济价值；成本作为实现一定目的而付出资源的价值牺牲，可以是多种资源的价值牺牲，也可以是某种资源的价值牺牲。从更广义的含义来看，成本是为达到一种目的而放弃另一种目的所牺牲的最大的经济价值。

美国会计学会（AAA）所属的成本概念与标准委员会于1951年在其发布的《成本概念与标准委员会报告》中，对“成本”的定义为：“成本是指为达到特定目的而发生或应发生的价值牺牲，它可用货币单位加以衡量。”这个定义有三层含义：第一，成本是一种价值牺

性,而且这种价值牺牲可以理解为一种价值消耗,不仅可以是现金支出,也可以是物资消耗、劳动消耗或是从外部提供的劳务的消耗;第二,这种价值牺牲是为了一定目的,通常是与经营目的有关所消耗的价值;第三,这种牺牲可以用货币测定,也就是说可以用货币计量,因为这些价值要变为成本,最终都必须以货币来表现。由此可见,这一定义的外延非常广泛,远远超出产品成本的概念。

美国注册会计师协会(AICPA)于1957年在所发布的《第四号会计名词公报》中,将“成本”定义为:“为获取财货或劳务而支付的现金或转移的其他财产、发行股票、提供劳务或发生负债而以货币衡量的数额。成本可以分为未耗成本(Unexpired Cost)和已耗成本(Expired Cost)两部分,未耗成本可由未来的收入负担,例如存货、预付费用、厂房、投资、递延费用等;已耗成本不能由未来收入负担,故应列为当期收入的减项或借记保留盈余,例如出售产品或其他资产的成本及当期费用等。”也就是说,成本是为获取财货或劳务而支付的现金或等价物,是为获得某种利益而支出,每一种支出如果是为了获得某种利益都代表一项成本。

1978年美国财务会计准则委员会在《财务会计概念公告》第1辑《企业编制财务报告的目的》的注释中,又对“成本”概念做了如下说明:“成本是为了进行经济活动而有所失——就是为了耗用、挽救、交换、生产等而丧失或放弃的东西。”从此西方国家的成本会计教科书基本上都按照以上看法逐步统一了对成本的认识。正如美国成本管理专家查尔斯·T·霍恩格伦(Charles T. Horngren)所认为的:“成本是获得商品或劳务所做出的牺牲,可以采用现金支出形式,也可以机会成本形式。通常成本意味着牺牲或放弃。”这可以说是西方国家对“成本”最普遍的定义。

美国作为近代以来最发达的经济体,最成熟的市场体制国家,其经济学界的理论及论述往往获得世界范围内的广泛认同。对于“成本”概念的表述也是如此。因此,在共识基础上形成的“成本”概念具有以下3个特征。

(1) 成本是为了获得某种利益而发生的支出。

(2) 支出形式可以是财产、货物或者是劳务。通常是支付现金或其他等价物,即要失去或放弃一定资源,作为代价。

(3) 成本要用货币计量。

1.1.2 物流成本的内涵

物流成本是物流各个环节所支出的人力、物力和财力等的总和,主要由人工成本、作业消耗、利息支出、管理费用等几部分构成。一切由物料、产品、商品等实体的物理性空间运动所引起的货币支出都是物流费用,物流费用按一定对象汇集就构成了物流成本的概念。

显然,物流成本是企业成本的重要组成部分,但因传统的企业成本核算模式主要是以实体产品作为归集对象的,经过长期运作,已形成了完备的成本管理体系。物流过程的成本支

出,在既有的成本核算体系中,被分散计入企业的各实体产品成本之中,物流活动本身的成本就湮没在产品成本及各项期间费用之中,不能得以反映显现。同时,由于物流活动存在的复杂性和边界模糊的特点,就造成了对物流成本界定的困难。是否应对物流成本独立定义及如何定义是经济管理学界积极探讨的问题。

日本物流学术界对物流成本的界定简单而概括,认为物流成本是公司内部所有花费在物流上的费用总和,就是用金额评价某种物流活动的结果。

欧美学者则倾向于具体化的描述,认为物流成本主要由三部分组成:一是库存费用,二是运输费用,三是管理费用。其中,库存费用是指花费在保存货物上的费用,除了仓储、残损、人力费用及保险和税收费用以外,还包括库存占压资金的利息;运输费用包括公路运输费用、其他运输方式费用和货主费用;公路运输费用包括城市内运送费用与区域间卡车运输费用,其他运输方式费用包括铁路运输费、国际国内空运费、货代费用、油气管道运输费用,货主费用包括运输部门运作及装卸费用;物流管理费用则是按照美国的历史情况由专家确定一个固定比例,将其乘以库存费用和运输费用的总和而得出。

按照我国的标准物流术语,物流成本(Logistics Cost)是指物流活动中所消耗的物化劳动(主要指机械设备所产生的劳动)和活劳动(主要指人力资源所产生的劳动)的货币表现。具体地讲,所谓物流成本,是指在企业物流活动中,物品在空间位移(包括静止)过程中和时间上所耗费的各种资源的活劳动和物化劳动的货币表现总和,即在企业经营活动的需求预测、选址、采购、配送、包装、装卸搬运、运输、储存、流通加工、订单处理、客户服务、返还品处理、废弃物处理及其他辅助活动等环节中所支出的人力、财力和物力的总和。其具体表现为企业向外部企业支付的物流费用、企业内部消耗掉的物流费用、企业材料物流费用、销售物流费用等。

根据最新颁布实施的国家标准《企业物流成本构成与计算》,物流成本的定义为:物流成本指物流活动中所消耗的物化劳动和活劳动的货币表现,即产品在包装、运输、储存、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、物力和财力的总和及与存货有关的资金占用成本、物品损耗成本、保险和税收成本。

标准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,即物流成本是企业经营过程中,消耗在物流业务方面的显性成本与隐性成本之和,大部分的显性成本可以通过原始凭证反映和计算。目前,在企业运营中,需要加强了这些费用的计算,以进行物流成本的核算和控制;而对于隐性成本,既要加强成本控制,还需要深入探讨其核算标准和方法问题。

物流企业或一般企业的物流活动是企业活动的重要组成部分,在这一过程中所产生的原材料、燃料、动力、固定资产折旧及人工等费用的支出形成了物流成本的具体内容。物流成本的本质是物流生产过程中消耗掉的物化劳动和活劳动。它们需要以货币计量加以确认,并从企业的收入中补偿,企业的生产经营才得以持续。

1.1.3 物流成本管理的内涵

1. 关于成本管理的认识

成本管理是在企业生产经营活动中,有组织地、系统地运用预测、决策、计划、控制、核算、分析、考核和检查等方法,在影响和形成最终成本的各个经营环节,对成本实施管理,以达到降低成本,提高经济效益的目的。

成本管理一般包括成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析、成本考核与成本检查等工作内容。成本管理在企业管理中是使用频率最高的管理名词之一,但不同国家的研究机构和研究人员见仁见智,对这一问题有不同的解释和看法。

在美国的文献中,尽管较为广泛地使用“成本管理”这个概念,但对成本管理的含义却没有进行过统一的界定。美国学者查尔斯·T·霍恩格伦(Charles T. Horngren)认为,成本管理是“经理人员的为满足顾客要求同时又持续地降低和控制成本的行为”。

日本的成本计算准则将成本管理定义为:“这里所说的成本管理是指制定和公布成本标准,计算和记录成本的实际发生额,将其与标准进行比较,分析其差异的原因,并将与此有关的资料向经营管理者报告,以便采取措施,降低成本。”

我国《成本管理大辞典》对“成本管理”所下的定义是:“成本管理是对企业的产品生产和经营过程中所发生的产品成本有组织、有系统地进行预测、决策、计划、控制、核算、分析和考核等一系列的科学管理工作。其目的在于组织和动员群众,在保证产品质量的前提下,挖掘降低成本的途径,以最少的生产耗费取得最大的生产成果。”

我们如要正确地把握成本管理的内涵,则需要明确以下3点。

(1) 成本管理在本质上是管理而不仅仅是控制。对于“管理”,学术界的看法基本上是一致的,即管理是通过计划、组织、控制、激励和领导等环节来协调人力、物力和财力资源,以期达到组织目标的过程。而“控制”是通过对实际工作运行情况的检查,看其是否按既定的计划、标准和方法进行,发现偏差,分析原因,进行纠正,以确保组织目标的实现。显然,控制职能是管理活动的基本功职能之一,而认为管理就是控制的观点将对成本的管理理解为成本的控制,是人为缩小了成本管理概念的外延,混淆了管理与控制内涵上的差别。

(2) 成本管理是以成本信息的产生和利用为基础而进行的管理活动,是企业管理的重要内容和组成部分,但它又不同于企业管理中其他方面,比如生产管理、营销管理、人事管理等,这是因为成本管理是以成本信息的产生和利用为基础而进行的一项管理工作。

(3) 成本管理是一种价值管理,它涉及企业价值活动的各个方面,而不是仅局限于对产品成本进行管理。按价值链理论的描述,企业是为满足顾客需要而设计出的“一系列活动的集合体”。成本是这“一系列活动”资源消耗的结果。将“成本管理”定义为对成本的管理,缩小了成本管理的范围,限制了成本管理作用的发挥,也是对成本管理对象的片面解释。我们需要将成本管理的眼光从“成本结果”转向产生“成本结果”的“过程”。企业活动是成

本的源头,成本计划、控制、调整的对策,更多地应在对企业活动的分析中去发现。

综上所述,可以对成本管理定义如下:成本管理是为实现企业整体成本最优的目标,以成本信息的产生和利用为基础,用系统的观点审视企业活动过程,对企业成本进行预测、决策、计划、控制、分析和考核等一系列管理活动的总称。

2. 物流成本管理的概念

1) 物流成本管理概念确定的背景

物流成本管理简单地说就是对物流相关费用的计划、组织、协调与控制。但讨论物流成本管理的内涵脱离不了物流概念的发展。

物流界对物流概念的明确实际上有一个认识过程。最初的物流概念主要侧重于商品物质移动的各项机能,即发生在商品流通领域中的在一定劳动组织条件下,凭借载体从供应方向需求方的商品实体定向移动,是在流通的两个阶段($G-W$, $W-G$)上发生的所有商品实体的实际流动。显然,这种物流是一种商业物流或销售物流,它作为一种狭义理解的物流具有明显的“中介性”,是连接生产与消费的手段,直接受商品交换活动的影响和制约,具有一定的时间性,只有存在商品交换时才会出现。

但是进入20世纪80年代以后,随着经济社会的高速发展,物流所面临的经济环境有了很大的变化,狭义理解的物流概念受到了前所未有的挑战和批判,主要表现在以下几个方面。

(1) 传统的狭义物流观念只重视商品的供应过程,而忽视了与市场有关的原材料和部件的调达物流,而后者在增强企业竞争力方面居于很重要的地位,因为原材料及部件的调达直接关系到生产的效率、成本和创新,诸如日本丰田公司的生产管理就首先从原材料和部件生产的调达上入手,进而引发了物流管理技术革命性的变化。

(2) 传统观念的物流是一种单向的物资流通过程,即商品从生产者手中转移到消费者手中,而没有考虑商品消费之后包装物或包装材料等废弃物品的回收及退货所产生的物流活动。

(3) 传统观念的物流只是生产销售活动的附属行为,并主要着重在物质商品的传递,从而忽视了物流对生产和销售在战略上的能动作用,特别是以日本为主的“Just-in-Time”生产管理体系在世界范围内的推广,使得以时间为中心的竞争愈益重要,并且物流活动直接决定着生产决策。

在此基础上,人们对物流的认识进一步发展,对物流概念的表述逐渐趋于一致。根据我国《物流术语》国家标准对物流的定义,物流(Logistics)是指物品从供应地向接收地的实体流动过程,是运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送、信息处理等基本功能的有机结合。

对常态经营的企业而言,物流是一个由多子系统耦合构成的复杂系统,它循环往复,持续运转。其运行的效率决定了企业的物流服务水平,并进而决定着企业在市场中的竞争实力。如何确保企业的物流系统高效良性运行呢?具有竞争力的物流成本水平事实上是影响企

业持续经营能力和企业成长潜力的关键因素。因此,物流成本研究就成为物流研究必不可少的重要方面。

2) 企业物流成本管理的内涵

企业物流成本管理涉及的因素众多,物流成本的计算结果千差万别。物流成本主要取决于物流的结构,而物流的结构又取决于顾客对物流服务的需求。

(1) 物流成本管理目标的选定

物流成本管理是“管理物流成本”,还是“通过成本管理物流”?在大多数情况下,人们把注意力单纯地集中在掌握物流成本上,所要达到目的是物流成本计算本身。实际上,常常听到企业有“虽然计算了物流成本,但不知道怎样利用”的反映。其原因就在于成本只是用价值尺度评价某种活动的成果,评价却不能超越这个结果的成本本身。即使可以通过计算对成本加以确定,却不能对成本本身进行管理,因为能够成为人们管理对象的只有活动。

所以,有学者认为,许多企业对物流成本管理认识上的误区在于认为物流成本的管理就是对物流成本进行管理,其实追根溯源,对物流成本管理的本质是对物流活动的管理,通过对物流流程中高效活动的保留、低效活动的改进和无效活动的消除来有效地降低物流成本。从这个意义上说,物流成本管理的改善即意味着物流流程的优化。物流成本管理只是物流管理的一种手段,单纯对物流成本进行管理是没有意义的,企业的最终目的仍是通过物流成本在企业中的分布结构来确定各种物流活动的效率高低,从而对物流流程加以有效管理。物流成本管理不应是追赶物流过程的“成本结果”的管理,而应是面向物流过程的成本管理;物流成本管理不是“管理物流成本”,而是“通过成本管理物流”。

(2) 物流成本水平的控制问题

物流成本管理不是针对企业的经营结果,而是针对客户的服务过程。物流成本的大小具有以客户服务需求为基准的相对性特点,这是物流成本与企业其他成本在性质上的最大区别。近些年来,客户对多频度、定时进货的要求越来越广泛,这就要求物流企业或部门能适应流通发展的这种新趋向。但在高水平的客户服务水平和低成本的物流运作能力之间,企业要进行一个自身发展战略和定位的衡量,寻找到符合企业实际的物流服务水平与物流成本水平之间的平衡点。

系统成本的高低往往取决于整体物流成本水平,而非局部。对物流成本的管理要以企业的整体为对象。由于物流成本具有效益背反的性质,根据总成本的理论,单个环节物流成本的降低并不意味着企业物流总成本的降低,同样有时也会出现单个环节物流成本上升而物流总成本反而降低的现象。因此,我们要站在系统的角度,对企业的物流成本沿着其价值链和作业链进行无缝隙管理。

物流成本的大小、多少决定于评价的对象——物流活动的范围和采用的评价方法等。规定的评价范围和使用的评价方法如果不同,得出的物流成本结果差别是很大的。因此在计算物流成本或收集物流成本数据时,明确计算条件是必不可少的一条。如果无视计算条件,物流成本也就完全失去了存在意义。