



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

新世纪高职高专物流管理专业规划教材
机械工业出版社精品教材

物流成本管理

朱伟生 主编

第3版



赠 电子 课件

机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

普通高等教育“十一五”国家级规划教材

新世纪高职高专物流管理专业规划教材

机械工业出版社精品教材

物流成本管理

第3版

主 编 朱伟生



机械工业出版社

本书是普通高等教育“十一五”国家级规划教材、新世纪高职高专物流管理专业规划教材之一。本书从成本管理角度,介绍了物流成本管理的基本理论与方法,并从物流过程的主要环节上,分别介绍了仓储、运输、包装、装卸、配送、流通加工等物流活动的成本构成、成本计算、成本分析和成本控制的基本方法。

本书可作为高职高专物流管理专业教材,也可作为企事业单位物流工作人员的岗位培训教材和中等职业学校物流类专业的教学参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

物流成本管理/朱伟生主编. —3版. —北京:机械工业出版社, 2009.6

普通高等教育“十一五”国家级规划教材. 新世纪高职高专物流管理专业规划教材. 机械工业出版社精品教材
ISBN 978-7-111-27227-4

I. 物... II. 朱... 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(2009)第081082号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)

策划编辑:孔文梅

责任编辑:孙 聪

责任印制:李 妍

北京振兴源印务有限公司印刷厂印刷

2009年7月第3版第1次印刷

169mm×239mm·21.25印张·379千字

标准书号:ISBN 978-7-111-27227-4

定价:28.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换
销售服务热线电话:(010) 68326294

购书热线电话:(010) 88379639 88379641 88379643

编辑热线电话:(010) 68354423

本社服务邮箱:marketing@mail.machineinfo.gov.cn

投稿热线:(010) 88379757

投稿邮箱:sbs@mail.machineinfo.gov.cn

封面防伪标均为盗版

新世纪高职高专物流管理专业规划教材编审委员会

主任委员：阎子刚

副主任委员：朱伟生 袁炎清 仪玉莉 蓝伙金

委员：（排名不分先后）

曾 剑 武德春 江锦祥 邹 敏 黄 浩

黄君麟 李长霞 鲍吉龙 程世平 刘德武

王景峰 祁洪祥 王文仲 赵继新 朱新民

王 强 林敏晖 曹前锋 毛晓辉 孔文梅

第3版序

由全国二十多所高职高专院校的物流管理专业的专家、学者和教师共同规划、共同编写的“新世纪高职高专物流管理专业规划教材”，于2003年2月由机械工业出版社出版发行第1版，这套教材是我国高职高专院校开办物流管理专业初始时，内容体系较为完整，实用性和操作性较强，适合高职高专物流管理专业人才培养定位和教学特点的第一套教材。为了适应我国物流行业业态变化快、管理模式和技术创新速度快的特点，我们在征求广大院校教师和读者意见并深入了解物流企业用人需要的基础上，于2004年6月完成了本套教材第1版的修订，推出了第2版教材。

2006年，教育部下发了教高[2006]16号文《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》（简称“16号文”）。“16号文”对未来高等职业院校的工学结合人才培养模式改革、面向工作任务和内容的课程内容和教学方式改革、教材建设提出了新的要求。为了适应教育部“16号文”的高等职业教育改革精神的要求，以职业能力培养为目标，以国家物流师职业资格标准为参照，以物流运营管理相关工作岗位过程和内容为主线，以适合“教学做”一体化教学为宗旨，我们组织了对第2版教材的修订，陆续推出第3版系列教材（其中部分教材是第2版系列教材中新增加的书目）。

第3版教材具有如下特点：

- （1）在内容上更能突出物流运营管理相关岗位的工作实际。
 - （2）在组织结构上更符合相关岗位群的业务流程。
 - （3）采用案例更具时代性和实用性。
 - （4）例题和作业更能如实反映企业实际。
 - （5）配套的多媒体课件更有助于提高教学效率和效果。
 - （6）行业企业教学资料库更加充实。
 - （7）本套教材均配有电子课件，凡用作教材的学校或教师可向出版社索取，电子邮箱：cmpgaozhi@sina.com，咨询电话：010-88379375、88379757。
- 本套教材既可作为高职高专院校物流类专业课程的教材，也可作为各类、各层次学历教育和短期培训的选用教材，也适合广大物流业界人员作为学习参考用书。

由于物流行业发展变化快，我国高等职业教育改革日益深入，再有由于作者水平的限制，书中难免有不尽如人意之处。恳请广大读者提出宝贵意见，以期保持这套教材的时代性和实用性，使其与物流管理高等职业教育的发展和谐共进。

新世纪高职高专物流管理专业
规划教材编审委员会

第2版序

由全国交通系统 22 所高职高专院校的专家、学者共同规划、共同编写的“新世纪高职高专物流管理专业规划教材”（第 1 版），于 2003 年 2 月由机械工业出版社出版发行，这是我国高职高专院校开办物流管理专业以来，内容体系较为完整、实用性和操作性较强，适合高职高专物流管理专业培养目标和教学特点的第一套教材。该套教材自面世以来，深受广大师生和业界读者的欢迎。通过一年多的使用、实践，我们广泛收集了各院校和读者对本套教材的反馈意见和建议，并深入调查和了解了物流企业的用人需要，深感有必要对第 1 版教材从结构到内容上进行调整与修订，以使本套教材更能适应物流行业对人才实际要求的变化，更适合高职高专的培养目标和教学特点，更方便广大师生的使用。

第 2 版教材的特点是：

（1）为了适应不同行业、不同地区院校物流管理专业办学要求，在原来规划的第 1 版 15 本教材的基础上，增加了《货物学》、《物流电子商务》、《物流经济学》、《物流中心运作管理》、《物流采购管理》。

（2）教材各章增加学习目的，并尽可能附本章小结，内容、结构更加适合学校教学的要求。

（3）克服以往要么理论分析过深，要么泛泛介绍等缺点，减少了理论分析和公式推导，突出实用性和操作性，更能适合高职高专培养目标和教学特点的要求。

（4）每章后面的案例和复习思考题侧重运作管理方法与技术，突出专题性，突出实训，更有利于培养学生分析问题和解决实际问题的能力，体现高职高专的特点。

（5）章节内容和案例更能体现现代物流运作的技术和管理实际，更能反映当今物流行业新技术、新管理方法和工具的应用。

（6）为了方便广大教师的备课和教学，每本教材增加了助教多媒体课件，帮助教师组织教学过程，使教学更生动直观，提高教学效率。

本套教材既可作为高职高专院校物流类专业课程的教材，也可作为各类、各层次学历教育和短期培训的选用教材，也适合广大物流业界人员作为学习

参考用书。

我们相信,“新世纪高职高专物流管理专业规划教材”(第2版)的面世,必将为推动我国高职高专物流管理专业教育事业的发展和物流行业的进步,发挥积极的作用。

由于行业发展变化快,再有编者水平的限制,书中难免有不足之处,恳请广大读者提出宝贵意见,以期保持这套教材的时代性和实用性,使其和高职高专的物流管理专业教育与时俱进。

新世纪高职高专物流管理专业
规划教材编审委员会

前言

为了满足物流管理专业教学的需要,经新世纪高职高专物流管理专业规划教材编委会决定,对《物流成本管理》(第2版)重新进行规划和修订。

《物流成本管理》(第3版)为高职高专物流管理专业系列教材之一,本书对物流成本管理的理论与方法作了较为全面、系统的阐述,并附有大量的例题与案例,适合作为物流企业和其他企事业中从事物流工作在职人员的培训用书,也适合作为大专院校和职业技术学院物流管理专业的教材或参考用书。

本书由河北交通职业技术学院朱伟生任主编,辽宁高等交通专科学校张洪革、河北交通职业技术学院张颖任副主编。具体编写分工如下:朱伟生编写第四、五、六章;张颖编写第三、十二章(新增);张洪革编写第一、十一章,并与广东交通职业技术学院朱卫红合编第九章;山西交通职业技术学院张彩花编写第二章和第七章;云南交通职业技术学院赵银芬编写第八章,并与朱伟生共同编写第十章。朱伟生对全书进行了统稿与勘误,并制作了教学课件。

在编写过程中,我们参阅了大量同行专家的有关著作、教材及案例,在此表示感谢。

为方便教学,本书配备电子课件等教学资源。凡选用本书作为教材的教师均可索取,请发送邮件至 cmpgaozhi@sina.com,咨询电话:010-88379375。

对于物流成本管理的理论与方法及其实践的总结,当前还在发展与不断探索中,虽然我们为《物流成本管理》一书的再版付出了艰辛的努力,但由于水平所限,难免出现疏漏和差错,恳请读者批评指正。

编 者

目 录

第3版序

第2版序

前言

第一章 物流成本管理概述1

第一节 物流成本的概念及成本 管理的意义1

第二节 物流成本管理的内容3

第三节 影响物流成本的因素及 降低物流成本的途径5

第四节 物流成本管理的方法 与手段8

阅读资料110

阅读资料211

第二章 物流成本的构成、分类 与特征12

第一节 物流成本的构成12

第二节 物流成本的分类19

第三节 物流成本的特征24

复习思考题33

案例33

第三章 物流成本计算的基本方法35

第一节 物流成本计算对象35

第二节 产品成本计算方法38

第三节 作业成本法41

练习题49

阅读资料53

案例55

第四章 物流成本控制的基本方法59

第一节 弹性预算法与零基预算法59

第二节 目标成本法63

第三节 责任成本法69

第四节 成本差异的计算与分析74

练习题82

案例83

第五章 汽车运输成本管理86

第一节 汽车运输成本的概念 与分类86

第二节 汽车运输的成本核算体制、 成本计算对象、计算单位 和成本核算程序88

第三节 汽车运输成本的计算91

第四节 车辆租赁业务成本的计算105

第五节 汽车运输成本控制原则与 要求106

第六节 运输成本分析108

复习思考题130

练习题131

阅读资料132

第六章 船舶运输成本管理134

第一节 海洋运输业务及其成本 概述134

第二节 海运成本计算对象、成本 计算期和成本计算单位	135	第二节 配送成本的计算	221
第三节 海运成本计算项目	138	第三节 配送成本控制与分析	228
第四节 船舶费用的归集、计算与 分配	141	复习思考题	236
第五节 营运间接费用的归集与 分配	145	练习题	237
第六节 海运成本计算	146	阅读资料	237
第七节 海运成本计算举例	149	第十章 装卸搬运成本管理	241
第八节 海运管理成本的计算	153	第一节 装卸搬运成本的构成	241
第九节 海运成本分析	155	第二节 装卸搬运成本的计算	246
复习思考题	165	第三节 装卸搬运成本分析	253
练习题	165	复习思考题	258
阅读资料	166	练习题	258
第七章 仓储成本管理	168	案例	259
第一节 仓储概述	168	第十一章 流通加工成本管理	261
第二节 仓储成本的构成	173	第一节 流通加工成本的构成	261
第三节 仓储成本的计算	178	第二节 流通加工成本的计算	265
第四节 物流仓储成本的动态 管理	184	第三节 流通加工成本分析与 控制	278
练习题	187	复习思考题	286
阅读资料 1	188	练习题	286
阅读资料 2	189	案例	290
第八章 包装成本管理	192	第十二章 物流成本预测、计划与 决策分析	294
第一节 包装材料、包装机械与 包装技术	192	第一节 汽车运输成本预测与计划	294
第二节 包装材料费的计算	198	第二节 仓储成本决策与控制	305
第三节 包装成本的控制与分析	206	第三节 装卸任务分配决策分析	314
练习题	212	第四节 仓库选址决策分析	318
案例	213	第五节 配送路线决策分析	322
第九章 配送成本管理	215	复习思考题	324
第一节 配送成本的构成	215	练习题	325
		案例 1	326
		案例 2	327
		参考文献	330

第一章 物流成本管理概述

【学习目的】

通过本章的学习，掌握物流成本的含义与物流成本管理的意义；了解物流成本管理的内容与物流成本管理的方法。

第一节 物流成本的概念及成本管理的意义

一、物流成本的概念

物流泛指根据用户的需要，以最经济的费用，将物资从供给地向需求地转移的过程，包括原材料、产成品从起点至终点及相关信息有效流动的全过程。它将运输、仓储、装卸、加工、整理、配送、信息等方面有机结合，形成完整的供应链，为用户提供多功能、一体化的综合性服务。

在物流活动中，为了提供有关服务，要占用和耗费一定的活劳动和物化劳动，这些在物流活动中所消耗的物化劳动和活劳动的货币表现，即为物流成本，也称物流费用。

物流成本管理是指对物流成本费用进行的计划、协调与控制。物流成本管理可以说是以成本为手段的物流管理体系。

如何以最经济的费用为用户提供多功能、一体化的综合性服务并满足其需要，应是物流成本管理的研究内容。

物流成本包括物流各项活动的成本，是特殊的成本体系。对于物流成本问题，一方面有必要建立一套完整的理论体系，以指导实践，把物流成本管理提升到企业会计管理的高度，这样才能纳入到企业常规管理范畴之内。另一方面，从企业组织结构来看，有必要从根本上改变企业部门和职能的结构，成立专职的物流管理部门，才有可能对物流成本实行单独核算，并对物流成本进行系统分析与控制。

二、物流成本管理的意义

物流成本无论对国家还是对企业来说，都决非一个小数目。目前，国际社会通常以物流成本占 GDP 的比重这一指标作为标准，来衡量一个国家物流业的发展水平与运作效率。

从国家角度来看,美国是当代物流业最发达的国家之一。调查表明,美国物流成本占 GDP 的比重从 20 世纪 80 年代中期到 90 年代初期曾一直保持在 11.4%~11.7% 的范围内,20 世纪 90 年代以后,这一比重有了显著下降。进入 21 世纪以后,这一比重仍继续下降。与此同时,美国物流成本的上升幅度低于国民经济的增长幅度。相对美国来讲,我国的物流管理还处于初级阶段,物流成本长期居高不下。表 1-1 为 1996 年至 2005 年中美两国在物流成本占 GDP 比例方面的比较情况。

表 1-1 1996 年至 2005 年中美两国物流成本占 GDP 的比例 (%)

年份	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	均值
中国	21.1	21.1	20.2	19.9	19.4	18.8	18.9	18.9	18.8	18.6	19.57
美国	10.3	10.2	10.1	9.9	10.1	9.5	8.7	8.5	8.6	8.6	9.45

从表 1-1 的比较结果可以看出,我国 1996 年至 2005 年物流成本占 GDP 的比重,初期徘徊在 20% 左右,近年来虽有所降低,但仍高达 18% 以上;而美国十年来却相对稳定,初期徘徊在 10% 左右,2002 年以后则进一步降低到了 9% 以下。若以美国物流总成本占 GDP 的比例来计算,我国在 2005 年因物流成本过高造成的损失达 18 750 亿元,意味着整个国家的物流系统效率明显偏低。

从企业角度来看,中国仓储协会 2000 年 3 月对中国家电、电子、日化、食品等行业中具有代表性的 450 家大中型企业的调查结果表明,物流费用占销售费用的比例偏高,比例在 12% 以上的占总数的 48.5%。

无论是从国家角度还是从企业角度来看,物流成本下降所带来的利润空间与潜力是巨大的。

由此可见,进行物流成本管理,降低物流费用具有以下几个方面的重要意义。

1. 增加国家资金积累

积累是社会扩大再生产的基础,企业承担着上缴国家利税的责任,而物流费用的降低,在其他因素不发生相应变化的情况下,将意味着相应增加了国家资金积累。

2. 为社会节省大量的物质财富

工业企业生产的产品,存在着生产过程和消费过程相脱节的现象。企业为了满足社会的需要,其产品一般通过流通环节从生产地流向消费地。加强物流成本管理,可以降低物品在运输、装卸、仓储等物流环节的损耗,不但节约了物流费用,而且为社会节约了大量的物质财富。

3. 有利于调整商品价格

物流费用是商品价格的组成部分之一,对于某些特殊商品(如啤酒等)更显突出。物流费用的高低,对商品的价格具有重大的影响。降低物流费用,就是降低它在商品价格中的比重,从而使商品价格下降,减轻消费者的经济负担。

4. 有利于改进企业的物流管理,提高企业的竞争力

随着经济全球化和信息技术的迅速发展,企业生产资料的获取与产品营销范围日益扩大,市场竞争十分激烈。企业物流管理水平的高低,将直接影响物流费用水平,进而影响产品成本。对于我国工商企业而言,迫切需要高质量的现代物流系统为之服务,以降低物流成本,提高企业及其产品参与国际市场的竞争力,在激烈竞争的市场环境中求得生存和发展。

系统地开展物流成本管理活动,通过对物流成本费用进行计划、协调与控制,实现相对降低物流费用的目标,从微观角度上看,可以提高企业的物流管理水平,加强企业的经营管理,促进经济效益的提高;从宏观角度上看,降低物流费用对国民经济的健康发展和人民生活水平的不断提高具有重要的意义。

第二节 物流成本管理的内容

一、物流成本管理的原则

物流成本管理是企业财务管理的一项重要内容。物流成本管理应遵循下列原则。

1. 认真执行财务制度

由于物流成本是特殊的成本体系,因此物流费用的支出必须按照财务制度的规定,不得随意扩大物流费用支出范围和提高支出标准。企业财会部门要严格审查一切费用开支,正确划分物流费用支出与其他费用支出的界限,保证物流费用支出的真实性和合理性。

2. 厉行节约

在保证物流活动正常进行和提高或维持物流服务水平的前提下,尽量节约一切不必要的开支,努力降低相关费用水平。

3. 实现计划管理

及时编制物流费用计划(预算),对企业的物流费用开支实行计划(预算)

管理，并且坚持按照计划严格控制开支，切实保证完成计划规定的物流成本降低的任务。

二、物流成本管理的内容

物流成本管理的内容一般包括：物流成本核算、物流成本分析、物流成本控制、物流成本预测、物流成本计划和物流成本决策等。

1. 物流成本核算

物流成本核算是根据企业确定的物流成本计算对象，采用相适应的成本计算方法，按照规定的成本项目，通过物流费用汇集与分配的一定程序与方法，最终计算出各项物流活动或作业的成本计算对象的实际总成本和单位成本。

通过物流成本核算，可以如实地反映生产经营过程中有关物流活动的实际耗费，同时，也是对物流成本费用支出的控制过程。物流成本核算应为物流成本分析、物流成本控制、物流成本预测、物流成本计划和物流成本决策等环节提供真实可靠的数据，是物流成本管理的基础工作。

2. 物流成本分析

物流成本分析是在成本核算及其他有关资料的基础上，运用一定的方法，揭示一定时期内物流成本水平变动程度，并进一步提示与查明影响物流成本变动的各种因素。通过物流成本分析，提出相应的改进建议，使相关责任部门采取必要措施，以便有效地控制物流成本。

3. 物流成本控制

物流成本控制是根据计划目标，对成本发生和形成过程以及影响成本的各种因素和条件施加主动的影响，以保证实现物流成本控制目标的一种行为。

从企业生产经营过程来看，成本控制包括成本的事前控制、事中控制和事后控制。

物流成本事前控制是整个成本控制活动中最重要的环节，它直接影响着将来各作业流程成本的高低。物流成本事前控制活动主要有物流配送中心的建设控制，物流设施与设备的配备控制，物流作业过程的改进控制等。事中控制是对物流作业过程实际耗费的控制，包括设备耗费的控制、人工耗费的控制、劳动工具耗费和其他费用支出的控制等方面。事后控制是通过定期对过去某一段时间成本控制的总结与反馈来控制成本。

通过成本控制，可以及时发现物流活动中所存在的问题，采取纠偏措施，保证成本目标的实现。

4. 物流成本预测

物流成本预测是根据有关成本数据和企业具体的发展情况，运用一定的

技术方法,对未来的物流成本水平及其变动趋势作出科学的估计。成本预测是成本决策、成本计划和成本控制的基础工作,可以提高物流成本管理的科学性和预见性。

5. 物流成本决策

成本决策是在成本预测的基础上,结合其他有关资料,运用一定的科学方法,从若干个备选方案中选择一个较为满意方案的过程。

从物流整个流程来说,有配送中心新建、改建、扩建的决策;装卸搬运设备、设施决策;货物合理配送决策;运输方式选取决策以及流通加工合理下料的决策等。这些决策分析常常以其总成本最小化或功能成本比最大化为目标,从而将其转化为成本决策问题。进行成本决策、确定目标成本是编制成本计划的前提,也是实现成本的事前控制,提高经济效益的重要途径。

6. 物流成本计划

物流成本计划是根据成本决策所确定的方案、计划期的生产任务、降低成本的要求以及有关资料,通过一定的程序,运用一定的方法,以货币形式规定计划期物流各环节耗费水平和成本水平,并提出保证成本计划顺利实现所采取的措施。通过成本计划管理,可以在降低物流各环节成本方面给企业提出明确的目标,推动企业加强成本管理责任制,增强企业的成本意识,控制物流环节费用,挖掘降低成本的潜力,保证企业降低物流成本目标的实现。

上述各项物流成本管理活动的内容是互相配合、相互依存的一个有机整体。成本预测是成本决策的前提,成本计划是成本决策所确定目标的具体化,成本控制是对成本计划的实施进行监督,以保证目标的实现,成本核算是成本形成过程与结果的记录与反映,成本分析既是对成本目标是否实现的检验,也是对其差异成因的确定。

第三节 影响物流成本的因素及降低物流成本的途径

一、影响企业物流成本的因素

1. 竞争性因素

企业所处的市场环境充满了竞争,企业之间的竞争除了产品的价格、性能和质量外,从某种意义上讲,优质的顾客服务水平是决定竞争成败的关键,而高效物流系统则是提高顾客服务水平的重要途径。如果企业能够及时

可靠地提供产品和服务，就可以有效地提高顾客服务水平，而顾客服务水平的高低又会直接影响物流成本的变动。

影响顾客服务水平的因素主要有以下几个：

(1) 订货周期 企业物流系统的高效化运作，可以缩短企业的订货周期，降低货物的库存，从而降低货物的库存成本，提高企业的顾客服务水平，提高企业的竞争力。

(2) 库存水平 企业的库存水平提高，可以减少缺货成本。也就是说，缺货成本与库存水平成反比。库存水平过低，会导致缺货成本增加；库存水平过高，虽然会相应降低缺货成本，但是存货成本会显著增加。理论上讲，合理的库存应保持在使仓储总成本为最小的水平上。

(3) 运输 企业采用更为快捷的运输方式，虽然会增加运输成本，但却可以缩短运输时间，提高物流服务水平，提高企业在竞争中的快速反应能力，并可相应地降低库存成本。

2. 产品因素

产品的特性不同也会影响物流成本，如产品价值、产品密度、易损性和特殊搬运等。

(1) 产品价值 产品价值的高低通常会直接影响其物流成本的大小。随着产品价值的增加，其相关的各项物流活动的成本都会增加。一般来讲，产品的价值越大，对其运输或搬运作业及其工具的要求就越高，其运输或搬运成本也就越高。存储与包装成本通常也随着产品价值的增加而增加，产品的高价值意味着其存货与包装的高成本。

(2) 产品密度 产品密度越大，相同单位运输工具所装载的货物就越多，单位运输成本就越低。同理，仓库中一定空间内存放的货物越多，单位存储成本就越低。

(3) 易损性 物品的易损性对物流成本的影响是显而易见的，易损的产品对物流各环节如运输、包装、仓储等作业活动都提出了更高的要求。

(4) 特殊搬运 有些特种货物会对搬运提出特殊的要求，如对长大物品的搬运，需要特殊的装载工具；有些物品在搬运过程中需要持续加热或制冷等，这些特殊耗费的结果，就是增大物流成本。

3. 空间因素

空间因素是指物流系统中企业制造中心或仓库相对于目标市场或供货点的位置关系。制造中心或仓库距离目标市场太远，必然会增加运输及包装等成本；但在目标市场建立或租用仓库，会增加库存成本。因此空间因素对物流成本水平的高低具有重要影响。