

物@流成本管理

主 编 陈 洁
副主编 刘学敏



中国水利水电出版社
www.waterpub.com.cn

内 容 提 要

本书以物流企业为研究对象,从物流成本管理角度出发,全面系统地介绍了物流企业成本管理的基本原理和实务操作,全书共分10章,主要内容包括:物流成本管理概述、物流成本计算方法、运输成本管理、流通加工成本管理、配送成本管理、包装成本管理、装卸搬运成本管理、仓储成本管理、物流成本分析预测与决策、物流企业纳税筹划。

本书可作为物流及相关专业本科及以上学生的教科书、参考书,也可作为企业物流成本管理人员、专业财务人员的参考资料和决策指南用书。

本书配有电子教案,读者可以从中国水利水电出版社网站和万水书苑免费下载,网址为:
<http://www.waterpub.com.cn/softdown/>和 <http://www.wsbookshow.com>。

图书在版编目(CIP)数据

物流成本管理 / 陈洁主编. — 北京: 中国水利水电出版社, 2010.1
(21世纪电子商务与现代物流管理系列教材)
ISBN 978-7-5084-7049-8

I. ①物… II. ①陈… III. ①物流—成本管理—高等学校—教材 IV. ①F253.7

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第221629号

策划编辑: 杨庆川 责任编辑: 张玉玲 加工编辑: 周益丹 封面设计: 李 佳

书 名	21世纪电子商务与现代物流管理系列教材 物流成本管理
作 者	主 编 陈 洁 副主编 刘学敏
出版发行	中国水利水电出版社 (北京市海淀区玉渊潭南路1号D座 100038) 网址: www.waterpub.com.cn E-mail: mchannel@263.net (万水) sales@waterpub.com.cn 电话: (010) 68367658 (营销中心)、82562819 (万水)
经 售	全国各地新华书店和相关出版物销售网点
排 版	北京万水电子信息有限公司
印 刷	北京市天竺颖华印刷厂
规 格	184mm×260mm 16开本 14印张 339千字
版 次	2010年1月第1版 2010年1月第1次印刷
印 数	0001—4000册
定 价	25.00元

凡购买我社图书,如有缺页、倒页、脱页的,本社营销中心负责调换
版权所有·侵权必究

21 世纪电子商务与现代物流管理系列教材

编委会名单

主编 佟勇臣

编委 (按姓氏笔画排序)

李桂山 陈秋双 吴群 易牧农

席宁华 赵道致 高嵩 翟学智

(5) 为了便于多媒体教学,每本教材都配有电子教案,教师可以根据授课情况任意修改。教案可以到中国水利水电出版社网站 www.waterpub.com.cn 下载。

总之,本套教材凝聚了许多一线教师多年的教学经验和智慧,内容新颖、结构完整、概念清晰、深入浅出、通俗易懂,可读性、可操作性和实用性强。

本套教材适用于电子商务、物流管理或物流工程专业的本科生,同时也可供研究生、大专学生选用。

培养适合现代商务、物流行业的应用型人才的教育研究是一项具有深远意义的改革探索课题。我们愿意与从事这方面应用型人才教育的广大教师合作,为培养高质量的应用型人才共同努力。

在此,我们向关心、支持以及参与本套丛书的研究、写作和发行的领导、专家和朋友们表示衷心的感谢!本套教材的不足之处,恳请专家和读者批评指正。

编委会

2005 年 1 月

序

随着经济全球化和我国加入“WTO”、改革开放的进一步深化,商业市场逐步向国际化的方向发展,我国电子商务技术和物流产业也有了迅速的发展,已成为极具活力的产业。由于高新技术和现代管理方法的应用,我国传统的商务、物流活动在管理理念、组织方式、管理制度、业务流程、信息处理手段及作业方式等诸多方面已不能适应现代商务、物流行业发展的需要,由此引发了对电子商务、现代物流等行业专业技术人才和管理人才的竞争。这些人才应具有现代管理思维方式、组织管理方法和现代技术手段。这就对教育部门提出了新的要求:如何培养出适合现代商务、物流等行业急需的专门人才。

本套教材是为了配合培养电子商务、现代物流行业专门人才的需要而组织编写的。现在,有许多高等院校为了适应人才市场的需要,已经或正在准备成立电子商务、物流管理或物流工程专业。为此,我们组织在这方面具有较高教学水平和教学经验的一线教师精心编写了这套教材,为培养电子商务、现代物流行业的专门人才尽一份力量。

本套《21 世纪电子商务与现代物流管理系列教材》具有如下特点:

(1) 面向 21 世纪电子商务与物流人才培养的需求,结合本专业学生的培养特点,针对性强。本套教材的作者都是长期在第一线从事教学的教授、副教授,有的还是硕士生导师、博士生导师,他们都有丰富的教学经验,对学生的基本情况、特点和认知规律等有深入的了解。

(2) 本套教材以基本的理论知识为主,阐述相关的实用技术和方法。在写法上,为了激发学生的兴趣,采用以案例教学的方式,用典型的实例讲解有关的理论与技术的具体操作方法,使学生易于接受。

(3) 每本书的编写注重以“深入浅出”、“言简意明”为原则,论述基本原理与使用方法,以实例分析的形式阐述具体的分析、操作过程,使读者从一般理论知识到实际运用有一个全面的认识。

(4) 书中每章前面有:知识点、难点提要与本站的要求、需要熟练掌握的内容和一般了解的内容;每章结尾有“小结”。为了方便学生自学自查,各章配有较多数量的练习题,习题的形式多种多样,有选择题、判断题、填空题、简答题、论述题和思考题等。

前 言

物流成本管理对国家经济、区域经济、城市经济中经济结构的整合, 经济效率的提升和产业竞争力的改善都有着重要的作用。微观上, 最初的物流管理是从企业的第三利润源泉提出的, 物流管理是为企业提供高效率、低成本的服务, 到物流管理对企业的核心竞争能力的形成起到重要作用, 都显示出物流成本管理的重要性。

本书是在几位作者多年从事物流管理理论及实践研究, 并在从事物流管理教学的实践中提出的比较适合于我国物流管理的现状, 同时借鉴了国外的物流管理理论与方法的基础上编写而成。本书从物流企业成本管理的基本过程出发, 系统地介绍了物流成本计算方法、运输成本管理、流通加工成本管理、配送成本管理、包装成本管理、装卸搬运成本管理、仓储成本管理、物流成本分析预测与决策、物流企业纳税筹划等内容, 使得本教材无论从物流管理的角度还是从成本管理的角度来看, 都有较为完整的内容及体系。

在书稿的编写过程中, 参阅了大量的国内外教材、专著和期刊, 并在参考文献中尽可能逐一列出, 在此特向这些作者表示深深的感谢。当然, 由于作者的疏忽, 极有可能出现一些遗漏, 也敬请见谅。

本书由陈洁副教授(天津广播电视大学)担任主编, 刘学敏副教授(中共天津市委党校)担任副主编。全书框架设计由陈洁副教授完成。全书共分 10 章, 其中第 1 章由陈洁副教授编写, 第 2 章、第 8 章由刘学敏副教授编写, 第 3 章由宗强副教授(中共天津市委党校)编写, 第 4 章由于冠华副教授(天津市工会管理干部学院)编写, 第 5 章由王锡珍(天津恒安保险公司)编写, 第 6 章、第 7 章由娄繁慧(天津市塘沽区国家税务局)编写, 第 9 章、第 10 章由李勇副教授(中共天津市委党校)编写。上述参编人员对各自所写章节负责。

物流成本管理的理论方法与实践还在不断地发展, 本书的作者希望以本书的出版为契机, 在物流成本管理的理论和方法不断完善的同时, 能够不断充实本书的内容, 欢迎各位读者批评和指正。

编 者

2009 年 11 月

目 录

序

前言

第1章 物流成本管理概述	1	3.1.4 五大运输方式及其技术经济特征	41
1.1 物流成本涵义	1	3.2 运输成本的含义、构成及影响因素	42
1.1.1 物流成本的概念	1	3.2.1 运输成本的含义	43
1.1.2 物流成本的构成	3	3.2.2 运输成本核算	44
1.1.3 物流成本的分类	3	3.2.3 影响运输成本的因素	45
1.2 物流成本管理	7	3.3 降低运输成本的途径	48
1.2.1 物流成本管理的概念	7	3.3.1 选择合理的运输工具	48
1.2.2 物流成本管理的目的	7	3.3.2 降低运输装卸搬运成本	49
1.2.3 物流成本管理方法	7	3.3.3 拥有适当的运输工具	49
1.2.4 相关理论学说	9	3.3.4 优化运输路线	50
本章小结	13	3.3.5 优化运输网络	51
习题与练习	14	3.3.6 优化仓库布局	52
第2章 物流成本计算方法	16	3.3.7 选择最佳运输手段	52
2.1 产品成本计算的方法	16	3.3.8 选择合理的运输方式	52
2.1.1 品种法	17	3.3.9 开展集运方式	53
2.1.2 分批法	19	3.3.10 减少运输事故损失	54
2.1.3 分步法	21	3.3.11 推行直运战略	54
2.2 作业成本法	23	3.4 降低运输成本的数量方法	54
2.2.1 作业成本法概述	23	3.4.1 狄克斯特拉算法(双标号法)	55
2.2.2 作业成本法的计算过程	26	3.4.2 运输路线最短路线例题计算	55
2.2.3 物流企业作业成本法应用	27	3.5 运输价格及管理	57
2.3 物流成本核算	30	3.5.1 运输价格及职能	57
2.3.1 成本核算的相关会计科目	30	3.5.2 运输价格管理的手段	58
2.3.2 物流成本相关账表	33	3.5.3 运输价格定价基础	58
2.3.3 成本核算的一般程序	34	3.5.4 运价结构	58
本章小结	34	3.5.5 海运运价	62
习题与练习	35	3.5.6 货物运输中的一些特殊费用	63
第3章 运输成本管理	39	3.6 运输企业定价方法	65
3.1 运输概述	39	3.6.1 盈亏平衡定价法	65
3.1.1 运输的含义与特点	39	3.6.2 成本加成定价法	66
3.1.2 运输的功能与原理	40	3.6.3 需求导向定价法	67
3.1.3 运输在物流中的作用	41	3.6.4 竞争导向定价法	68

本章小结	69	5.5.5 配送合理化的方法	115
习题与练习	70	5.5.6 降低配送成本的策略	116
第4章 流通加工成本管理	76	本章小结	117
4.1 流通加工成本概述	76	习题与练习	117
4.1.1 流通加工的概念与特点	76	第6章 包装成本管理	119
4.1.2 流通加工的地位及作用	77	6.1 包装成本概述	119
4.1.3 流通加工成本的含义与构成	78	6.1.1 包装的基本概念	119
4.2 流通加工成本核算	78	6.1.2 包装的合理化	122
4.2.1 流通加工成本核算范围	78	6.1.3 包装成本的概念	123
4.2.2 流通加工成本对象	80	6.1.4 包装与物流成本之间的关系	123
4.2.3 流通加工成本核算	81	6.2 包装成本的核算	123
4.3 流通加工成本分析与管理	83	6.2.1 包装成本的构成	123
4.3.1 流通加工成本分析	83	6.2.2 包装成本的核算	124
4.3.2 流通加工成本管理	88	6.3 降低包装成本	125
4.4 降低流通加工成本的措施	89	6.3.1 降低包装成本的方法	125
4.4.1 不合理流通加工的若干形式	89	6.3.2 价值分析在降低包装成本中的应用	126
4.4.2 流通加工合理化的途径	90	本章小结	127
本章小结	91	习题与练习	128
习题与练习	92	第7章 装卸搬运成本管理	131
第5章 配送成本管理	94	7.1 装卸搬运成本概述	131
5.1 配送成本概述	95	7.1.1 装卸搬运的概念	131
5.2 配送成本的构成与核算	96	7.1.2 装卸搬运的特点	132
5.2.1 配送成本的构成	96	7.1.3 装卸搬运的地位和作用	132
5.2.2 配送成本的核算	97	7.1.4 装卸搬运的分类	133
5.3 物流配送成本标准制定与控制	102	7.1.5 装卸搬运的合理化	134
5.3.1 物流配送成本标准的制定	102	7.1.6 装卸搬运成本的构成	136
5.3.2 物流配送成本的控制	103	7.2 装卸搬运成本的核算	136
5.3.3 进行物流配送成本分析	105	7.2.1 装卸搬运成本的帐户设置	136
5.4 物流配送中心设置投资成本分析	107	7.2.2 装卸搬运业务的账务处理	137
5.4.1 配送中心设置分析的程序	107	7.3 降低装卸搬运成本的方法	137
5.4.2 综合比较物流成本, 分析配送中心 投资效果	107	7.3.1 提高货物装卸搬运的灵活性与 可运性	137
5.4.3 配送中心最佳设置数成本分析	107	7.3.2 利用货物装卸搬运中的重力作用	137
5.4.4 配送中心的设置方式	108	7.3.3 选择合理的装卸搬运机械	137
5.5 物流配送合理化	109	7.3.4 选择合理的装卸搬运方式	138
5.5.1 配送服务与成本之间的二律背反	109	7.3.5 改进装卸搬运作业方式	138
5.5.2 影响配送成本的因素	111	本章小结	138
5.5.3 配送合理化的标志	112	习题与练习	138
5.5.4 配送成本的控制措施	114	第8章 仓储成本管理	143

8.1 仓储成本管理概述	143	习题与练习	172
8.1.1 仓储管理概述	143	第 10 章 物流企业纳税筹划	176
8.1.2 仓储成本的定义	144	10.1 企业纳税筹划概述	176
8.1.3 仓储成本管理的内容	144	10.1.1 企业纳税筹划的意义	176
8.1.4 仓储成本管理的意义	144	10.1.2 我国企业纳税筹划的着眼点	178
8.2 仓储成本核算	145	10.1.3 企业纳税筹划应注意的问题	180
8.2.1 仓储成本的构成	145	10.2 物流税收制度	181
8.2.2 仓储成本的计算范围	147	10.2.1 流转税	181
8.2.3 仓储成本的计算方法	150	10.2.2 企业所得税	188
8.3 降低仓储成本的措施	152	10.2.3 其他税种	189
8.3.1 影响仓储成本的因素	152	10.3 物流企业纳税筹划思路	190
8.3.2 降低仓储成本的措施	153	10.3.1 争取试点资格, 享受税收优惠	190
本章小结	156	10.3.2 顺应新税法, 享受税收优惠	191
习题与练习	156	10.4 物流企业纳税筹划案例	194
第 9 章 物流成本分析、预测与决策	159	10.4.1 流转税筹划	194
9.1 物流成本分析与预测	159	10.4.2 企业所得税筹划	197
9.1.1 物流成本分析	159	10.4.3 其他税种筹划	198
9.1.2 物流成本预测	161	本章小结	200
9.2 物流成本决策	165	习题与练习	201
9.2.1 量本利分析法	165	附录 练习题答案	203
9.2.2 重心法	170	参考文献	213
本章小结	171		

第 1 章 物流成本管理概述

🗨 知识点

- 物流成本的概念、构成、分类
- 物流成本管理的概念、目的、方法
- 效益背反理论、“黑大陆”学说、物流成本冰山理论、“第三利润源”理论

🔪 难点

- 物流成本概念的理解
- 物流成本管理方法的应用
- 物流成本冰山理论的理解

◆ 要求

熟练掌握以下内容：

- 物流成本的定义
- 物流成本的特征和影响因素
- 物流成本管理的概念
- 物流成本管理的目的
- 效益背反理论的应用

了解以下内容：

- 物流成本的构成和分类
- 物流成本管理方法
- 物流成本管理的相关理论学说

本章对物流成本和物流成本管理进行概要介绍。物流成本，简单地说就是随着企业的物流活动而发生的各种费用。物流成本管理可以说是以成本为手段的物流管理方法，而进行物流成本管理的目的，就是在保证确定的物流服务水平下，尽可能地降低物流成本，即减少占用和耗费的必要劳动。对于物流成本管理的学习，首先从物流成本的概念及其特点着手。

1.1 物流成本涵义

1.1.1 物流成本的概念

物流成本也称物流费用，是指物流活动中所消耗的物化劳动与活劳动的货币表现（国家质量监督局 2001 年 4 月 17 日发布，2001 年 8 月 1 日实施的中华人民共和国国家标准

《GB/T18354—2001 物流术语》)。物流成本的概念有狭义和广义之分,本书中的物流成本是指在微观物流概念下狭义的物流成本。

1. 狭义的物流成本

狭义的物流成本是物流服务价值的重要组成部分,指在物流活动过程中企业为了提供有关的物流服务,对所占用和耗费的一定的活劳动和物化劳动中必要劳动价值的一种货币表现。例如包装、搬运装卸、运输、储存、流通加工等各个活动中所支出的人力、物力和财力等都是物流成本。物流成本存在于物流活动全过程,在商品经济中,物流活动要保证生产和物流活动有秩序、高效率、低消耗地进行,它是创造时间价值、空间价值的过程,这需要耗费一定的人力和物力,投入一定的劳动。

狭义的物流成本在社会需要的限度内会增加商品价值,扩大生产耗费数量,成为生产一定种类及数量产品的社会必要劳动时间的一项内容,所以其总额必须在产品销售收入中得到补偿。同时我们应该看到,虽然为进行物流活动,要投入大量的人力、物力和财力,但是物流劳动并不增加产品使用价值总量,相反,产品总量往往在物流过程中因损坏、丢失而减少。

2. 广义的物流成本

广义的物流成本,包括狭义的物流成本和客户服务成本。

物流活动在企业追求客户满意,提高客户服务水平中承担着重要的角色。连接和统一所有物流管理活动的重要环节是客户服务。客户是否在适当的时间、适当的地点,以适当的条件收到适当的产品,这些与物流系统的每一组成部分都密切相关。客户服务成本是一种损失,这种损失是由于企业物流服务水平低,造成客户不满意,而失去现有客户与潜在客户而发生的。

3. 物流成本概念的理解

物流按研究方向可以分为两大类:社会物流和企业物流。本书中的“物流成本”一词,未加特殊注明情况下,是指企业物流成本。企业物流成本采用会计方法,称为“物流成本”或“物流费用”,是微观性的物流。社会物流成本通常采用统计方法,称为“社会物流支出”,它是以社会为范畴,面向社会,是宏观性的物流。

4. 物流成本的特征

(1) 物流成本的“冰山”性。当我们解读企业公开的财务数据时,在公布的财务统计数据中有物流费用,但是这仅仅只反映物流成本的一部分,还有相当一部分物流成本并没有在公开的财务数据中反映出来。

(2) 物流成本削减的杠杆效应。该特征类似于物理学中的杠杆原理。假定销售额为 200 亿元,物流成本为 20 亿元,如物流成本下降 2 亿元,就可得到 2 亿元的收益。这个道理是不言自明的。现在假定物流成本占销售金额的 20%,如物流成本下降 2 亿元,销售金额将增加 20 亿元,所以物流成本的下降会产生极大的效益,可以使销售额获得成倍的增长,即杠杆效应。物流成本是进行物流管理,使物流合理化的基础。

(3) 物流系统的效益背反性。效益背反性是指如果要使系统中任何一个要素增加收益,必将对系统中其他要素产生减损的作用。应把物流作为一个系统来研究,用系统的方法来管理物流。物流系统追求的目标是尽量减少外部环境中的经济因素的影响,用较少的物流成本和较好的物流服务为用户提供物品。

(4) 物流成本存在不可控性。物流部门不能控制全部的物流成本。例如在紧急运输等情况下发生的例外发货的费用;由于以往过多进货或生产而造成积压的库存费用等。

(5) 各企业物流成本计算范围和方法的不一致性。因为目前还没有规范行业标准的物流成本计算方法和范围。所以各企业在物流成本计算范围、计算方法方面存在差异性,标准的不一造成无法与其他企业进行比较,也很难计算行业的平均物流成本。

5. 影响物流成本的因素

(1) 竞争因素。企业面对着竞争日趋激烈的市场环境,物流成本在很大程度上取决于这种不断发生变化的竞争环境。从某种程度上看,优质的客户服务是决定竞争成败的关键,而高效物流系统是提高客户服务的重要途径,而客户服务水平又直接决定物流成本的高低。在物流成本中要充分考虑影响客户服务水平的主要因素,如订货周期、库存水平等。

(2) 产品因素。该因素主要包括的内容有:产品价值、产品密度、产品废品率、产品破损率、特殊搬运要求等。这些都会对物流成本产生影响。

(3) 管理因素。管理成本是一种间接费用,但却影响着物流成本的高低。例如办公费、水电费、差旅费等管理成本的节约,可以有效地降低物流成本总水平。同时各种实施物流活动必须支付大量资金,这些资金占用成本的发生将直接对物流成本产生影响。

(4) 环境因素。该因素主要包括空间因素、地理位置、交通状况等。这些都会对物流成本产生影响。

1.1.2 物流成本的构成

物流成本发生在物流全过程中,在生产、流通、消费的各个环节,因物品实体与价值变化而发生的全部费用。物流成本主要由三部分构成:①因物资的物理性活动所发生的费用及从事这些活动所必需的设备、设施的费用;②因物流信息的传送和处理活动所发生的费用及从事这些活动所必需的设备、设施的费用;③因物流活动所产生的综合管理的费用。

根据我国目前企业财务管理情况,物流成本可分为流通企业物流成本和生产企业物流成本。流通企业包括批发企业和零售企业。批发企业主要涉及向供货方供货、保管、根据订单发货等,当出现退货时,还有商品处理活动。零售企业是先从供货方订货,然后进货检查,再根据顾客的要求,进行个体配送服务。生产企业物流成本主要体现在生产的产品成本中,涉及原材料、零部件的供应,加工组装形成产成品,市场销售等环节。

但目前在企业披露的财务报表中,物流成本主要表现在:销售费用、管理费用和制造费用等明细表中的保管费、运输费等项目,这些费用并没有涵盖物流成本的全部内容。大部分企业实际发生的全部物流成本往往是财务报表披露出来的数倍。物流成本有直接支付的,也有间接支付的,例如使用本企业资源(人、设施)的物流活动而产生的“企业物流费用”,可表现为人员费、车辆费、折旧补偿费等内容。

综上所述,物流成本由以下几方面构成:①物流活动中的物资消耗,如电力、燃料、包装耗材、固定资产的耗费等;②物流活动的人力成本,如职工工资、奖金、津贴及福利费用等;③保证物流系统运作顺畅的资金成本,如利息、手续费等;④研究设计、重建与优化物流过程的费用;⑤物流活动中发生的其他费用,如与物流活动有关的办公、差旅支出。

1.1.3 物流成本的分类

在本书中对物流成本按以下几种标准进行分类。

1. 按经济用途（职能）分类

按经济用途的分类又称为按职能的分类。该分类有利于成本的计划、控制和考核，对费用实行分部门管理和进行监督。具体分为以下几类：运输成本、流通加工成本、配送成本、包装成本、装卸搬运成本、仓储成本等。

（1）运输成本。运输成本在现代企业物流中占有较大比例，物流合理化在很大程度上依赖于运输合理化，而运输合理与否直接影响着物流运输成本的高低。运输成本主要包括：人工费用，如工资、福利费、奖金、津贴和补贴等；营运费用，如营运车辆的燃料费、轮胎费、折旧费、维修费、租赁费、车辆牌照检查费、车辆清理费、养路费、过路/过桥费、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）流通加工成本。流通加工是指在商品从生产者向消费者流通过程中，为了促进销售，维护商品质量，实现物流的高效率，从而使商品发生形状和性质上的变化，如组装加工、分装加工、冷冻加工等。流通加工成本主要包括：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流通加工的其他费用。除上述主要内容外，还包括在流通加工中耗用的电力、燃料、油料及车间经营费用等。

（3）仓储成本。仓储成本是物流总成本的重要组成部分。仓储成本主要包括：仓储持有成本、订货或生产准备成本、缺货成本和库存持有成本等。

（4）包装成本。包装成本主要包括：包装材料费用、包装机械费用、包装技术费用、包装辅助费用、包装的人工费用等。

（5）装卸搬运成本。装卸搬运是指在指定的地点以人力或机械设备装入或卸下物品。装卸搬运成本主要包括人工费用、固定资产折旧费、维修费、能源消耗费、材料费、装卸搬运合理损耗费用及其他诸如办公费、差旅费、保险费、相关税金等。

（6）配送成本。配送成本是指配送中心进行分拣、配货、送货过程中所发生的各项费用，主要包括配送运输费用、分拣费用和配装费用。

2. 按所处阶段分类

按此标准可以具体分为供应物流费、生产物流费、销售物流费、退货物流费和废弃物物流费。

（1）供应物流费，指从原材料（包括容器、包装材料）采购到从供应商购入，这一物流过程中所需要的费用。

（2）生产物流费，指生产过程中所发生的与物流相关的费用。

（3）销售物流费，指从确定向顾客销售到向顾客交货这一物流过程所需要的费用。

（4）退货物流费，指随售出商品的退货而发生的在物流活动过程中所需要的费用。

（5）废弃物物流费，指由于产品、包装或运输容器材料等的废弃所需发生的费用。

3. 按经济内容分类

按此标准可分为三大类：劳动对象方面的成本、劳动手段方面的成本和活劳动方面的成本。具体明细分类如下：

（1）固定资产折旧费，主要指使用中的固定资产应计提的折旧费用和固定资产大修理费用。

（2）材料费，主要指材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。

（3）燃料动力费，主要指各种固体、液体、气体燃料，水费、电费等。

（4）工资，主要指职工工资和企业根据规定按工资总额的一定比例计提的职工福利费、

职工教育经费、工会经费等。

(5) 利息支出, 主要指企业应计入财务费用的借入款项的利息支出减利息收入后的净额。

(6) 税金, 主要指应计入企业管理费用的各种税金, 如房产税、车船使用税、土地使用税、印花税等。

(7) 其他支出, 主要指不属于以上各要素的费用支出, 如差旅费、租赁费、委托物流费、外部加工费及保险费等。

4. 按成本与业务量的关系分类

按此标准可以具体分为固定成本和变动成本。

(1) 固定成本。固定成本是指成本总额在一定时期和一定业务量范围内, 不受业务量增减变动影响的成本。例如, 按直线法计算的固定资产折旧、管理人员的工资、机器设备的租金等。

应该明确的是, 固定成本是针对固定成本总额的, 固定成本总额只有在一定时期和一定业务量范围内才是固定的。一定范围主要指相关范围。由于固定成本总额在一定时期和一定业务量范围内保持不变, 那么随着业务量在一定范围内的增加或减少, 单位业务量所分摊的固定成本就会相应地减少或增加, 即单位固定成本与业务量的增减成反比例变动。如果业务量超过了相关范围, 固定成本总额则会发生变动。

固定成本还可以进一步划分为“约束性固定成本”和“酌量性固定成本”。“约束性固定成本”也叫“经营能力成本”, 这类成本有很大的约束性, 一般在短期内很难有重大改变。主要指同企业生产经营能力的形成及其正常维护相联系的固定成本, 如厂房和机器设备的折旧费、保险费, 企业管理人员的基本工资等。“酌量性固定成本”也叫“随意性固定成本”, 它可以随经营方针的改变而改变, 只能在某个特定的预算期内存在, 主要指由企业高层管理者按照经营方针的要求所确定的一定时期的固定成本, 如广告费、研究开发费、职工培训费等。这类成本的发生及其数额的多少, 服从于企业不同时期生产经营的实际需要, 取决于管理当局对不同费用项目所做的预算。

(2) 变动成本。变动成本是指成本总额随业务量的变动而成正比例变动的成本, 如直接材料、直接人工、包装材料等。

应该明确的是, 变动成本的概念, 就其总额而言, 同样存在着相关范围问题。单位业务量的变动成本是固定的, 它不受业务量增减变动的影响。同时, 在相关范围之内变动成本总额与业务量之间保持着完全的线性关系, 而在相关范围之外它们之间的关系可能是非线性的。

5. 按物流成本计入营业成本的方式分类

按此标准可以具体分为直接成本和间接成本。一项成本可能是直接成本, 也可能是间接成本, 要根据成本对象的选择而定。

(1) 直接成本。直接成本是指与某一特定的成本对象存在直接关系, 这种直接关系主要指明显的因果关系或受益关系, 直接成本是为某一特定的成本对象所消耗, 所以可以直接记入该成本对象的成本。一般情况下直接材料和直接人工成本都属于直接成本。

(2) 间接成本。间接成本与直接成本相反, 它为几种成本对象所共同消耗, 是与某一特定成本对象没有直接联系的成本。间接成本不能直接记入某一特定成本对象, 如厂房的折旧费用等。间接成本应当先按地点或用途进行归集, 然后按照适当的标准合理进行分配, 计入各种成本对象的成本。制造费用和期间费属于间接成本。

6. 按转化为费用的不同方式分类

按此标准可以具体分为产品成本和期间成本。

(1) 产品成本。产品成本指可记入存货价值的成本, 主要包括按特定目的分配给具体产品的成本。在实务中, 产品成本由以下 4 个成本项目构成。

1) 直接材料, 指直接用于产品生产, 构成产品实体的原料及主要材料、外购半成品, 有助于产品形成的辅助材料及其他直接材料。

2) 直接人工, 指参加产品生产的工人工资及按生产工人工资总额和规定的比例计算提取的职工福利费。

3) 燃料和动力, 指直接用于产品生产的外购和自制的燃料及动力费。

4) 制造费用, 指为生产产品和提供劳务所发生的各项间接费用。

企业可以根据自己的特点和管理要求, 对以上成本项目做适当的增减调整以满足企业生产管理的需要。例如, 如果企业直接用于产品生产的外购半成品成本比重较大, 可以将“外购半成品”单独列为一个成本项目; 如果产品成本中燃料和动力费所占比重很小, 也可以将其并入“制造费用”成本项目中。

(2) 期间成本。期间成本是指除产品成本以外的一切生产经营成本, 它是不记入产品成本的经营成本。期间成本也称为“期间费用”。按照我国企业会计制度规定, 企业期间成本包括营业费用、管理费用和财务费用。

营业费用, 是指企业在销售商品过程中发生的费用, 包括企业销售产品过程中发生的运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费和广告费等, 以及为销售本企业商品而专设的销售机构(含销售网点、售后服务网点等)的职工工资及福利费, 类似工资性质的费用、业务费等经营费用。

管理费用, 是指组织和管理企业生产经营所发生的管理费用, 包括企业的董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的费用, 或者应当由企业统一负担的公司经费(包括行政管理部门职工工资、修理费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等)、工会经费、失业保险费、劳动保险费、董事会费、聘请中介机构费、咨询费(含顾问费)、诉讼费、业务招待费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税、技术转让费、矿产资源补偿费、无形资产摊销、职工教育经费、研究与开发费、排污费、存货盘亏或盘盈(不包括应记入营业外支出的存货损失)、计提的坏账准备和存货跌价准备等。

财务费用, 是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的费用, 包括应当作为期间费用的利息支出(减利息收入)和汇兑损失(减汇兑收益)。

产品成本和期间成本都必须从营业收入中扣除, 因为它们都是对生产经营的耗费。不同的是两者的扣除时间不同。产品成本要等产品销售时才能扣除, 期间成本则从当期收入中直接扣除。

7. 按物流功能分类

按此标准可以具体分为物资流通费、信息处理费、物流管理费。

(1) 物资流通费, 主要是指运输费、包装费、仓储费、装卸搬运费、流通加工费、配送费。

(2) 信息处理费, 主要是指订单处理、储存管理、客户服务费。

(3) 物流管理费, 主要是指物流计划、控制、监督、考核等活动费用。

8. 按物流成本管理性质分类

按此标准可以具体分为正常物流成本和非正常物流成本。

(1) 正常物流成本, 指完成物流服务的正常费用。

(2) 非正常物流成本, 指由于物流管理不善所引起的管理不善成本。例如: 储存、装卸或运输不当引起货物质量受损; 服务质量问题引起顾客索赔所发生的质量成本; 时间控制不当、不合理配送、发错货、发漏货或过剩仓库空间而引起的增加费用所产生的效率成本; 计划不周而产生的缺货成本; 过量库存引起的资金占用成本等。

1.2 物流成本管理

1.2.1 物流成本管理的概念

物流成本管理兼具成本管理和物流管理的特性, 它是以成本为手段的物流管理方法, 可分为三部分: 物流成本分析、物流成本决策、物流成本控制。具体内容有物流成本核算、物流成本分析、物流成本预测、物流成本决策、物流成本计划、物流成本控制、物流成本信息反馈等。

物流成本管理的概念可从两个角度理解, 从会计的角度理解, 它是通过建立物流管理会计系统, 发挥会计职能, 对物流成本进行计划、控制和管理; 从物流管理方法的角度理解, 它是通过对物流各职能的优化, 达到降低物流费用的目的。

很多企业物流成本占总成本的比重很大, 物流成本的高低关系到企业利润水平的高低, 所以物流成本管理成为企业物流管理的核心。物流成本管理的意义在于通过对物流活动的管理, 加强对物流活动过程中费用支出的有效控制, 降低物流活动中的物化劳动和活劳动的消耗, 从而达到降低物流总成本, 提高企业和社会经济效益。

1.2.2 物流成本管理的目的

企业在进行物流成本管理时, 首先要明确管理目的, 物流成本管理的目的主要包括:

- 发现企业物流管理中存在的主要问题。
- 评价各物流相关部门的管理业绩。
- 核算物流成本结果, 制订物流规划, 确立物流管理战略。
- 在物流管理中发现降低物流成本的途径, 进行总体物流管理工作的实施。

1.2.3 物流成本管理方法

1. 有效进行物流成本的预测和计划编制

物流成本预测是在编制物流计划之前进行的。物流成本预测要对本年度物流成本进行分析, 找出降低物流成本潜力的途径, 寻求降低物流成本的有关技术经济方法, 从而保证物流成本计划编制的客观性和实施性。物流成本计划的编制主要按实施的时间长短划分, 可分为短期计划(半年或一年)、中期计划和长期计划几种类型。

2. 优化管理物流过程

物流过程是创造时间性和空间性价值的经济活动过程。为使其能提供最佳的价值效能,

就必须保证物流各个环节的合理化和物流过程的迅速、通畅。我们需要借助先进的管理方法和手段对物流过程进行优化。

(1) 物流管理中采用物流标准化。

物流标准化是指在物流这个大系统中,制定系统内部设施、机械设备、专用工具等各个分系统的技术标准。制定系统内各个分系统的工作标准,如包装、装卸、运输等方面的工作标准,研究各分系统中技术标准与工作标准的配合性,统一整个物流系统的标准。例如,将现有的托盘标准与各种运输装备、装卸设备标准之间能有效衔接,大大提高了托盘在整个物流过程中的通用性,也在一定程度上促进了货物运输、储存、搬运等过程的机械化和自动化水平的提高,有利于提高物流配送系统的运作效率,从而降低物流成本。

加强供应链管理,提高对顾客物流服务管理水平,供应链管理要实现整个供应链活动的效率化,不仅要求本企业的物流体制具有效率化,也需要企业协调与其他企业及客户、运输企业之间的关系。所以为了达到成本的效率化,企业中物流部门或生产部门要加强控制,同时采购部门等各职能部门都要加强成本控制。提高对顾客的物流服务,可以降低成本,确保企业收益。

(3) 利用现代信息系统。

通过利用现代信息系统,可以实现企业与其他交易企业之间效率化的交易关系,特别是利用互联网等高新技术来完成物流全过程的协调、控制和管理,实现从网络前端到客户终端的所有中间过程服务。一方面可以使各种物流作业或业务处理正确、迅速进行;另一方面,可以通过现代信息系统建立战略物流经营系统。利用现代物流信息技术可以将企业订购的意向、数量、价格等信息在网络上进行传输,服务于生产、流通全过程的企业或部门,可以有效调整不同企业间的经营行为和计划,企业间的协调和合作有可能在短时间内迅速完成,可以从整体上控制物流成本发生。伴随着物流管理信息系统的迅速发展,使混杂在其他业务中的物流活动成本能被准确地分离出来,有利于企业准确掌握物流成本的信息。

(4) 强化物流成本全过程管理。

对于企业而言,控制物流成本活动不单单发生在本企业内部,而考虑从产品制成到最终用户整个流通过程的成本效率化,即强化物流成本全过程管理。

例如,有些厂商主要直接面对批发商经营,因此,很多物流中心是与批发商物流中心相吻合,从事大批量的商品输送。但是,随着零售业中便民店、折扣店的迅速发展,客观上要求厂商必须适应零售业这种新型的业态形式,要进行直接面向零售店铺的物流活动。因而,在这种情况下,原来面向批发商的物流中心的投资有可能会发生沉淀,企业需要重新建立符合现代物流发展要求的物流中心或自动化的设备。如果单纯从企业的投资来看,这会增加物流成本,但从企业物流的全过程来分析,这种投资可提高物流绩效,从而降低企业物流成本。

(5) 运用模拟技术分析物流系统,实现物流系统的最优化。

在运用模拟技术时,我们可以使用克莱顿·希尔模型,该模型采用逐次逼近的模拟方法,提出了物流系统的三项目标:最高的服务水平、最小的物流费用、最快的信息反馈。我们可通过该模型求解下列决策变量:流通中心的数目、对客户的服务水平、流通中心收/发货时间的长短、库存分布、系统整体的优化。

(6) 使用线性规划、非线性规划制定最优运输计划,实现物品运输优化。

我们经常遇到物品运输优化问题,例如某产品现由几个企业生产,又需供应几个客户,