



中国物流专家专著系列

ZHONGGUO WULIU ZHUANJIA ZHUANZHU XILIE

物流成本管理理论 及其应用

LOGISTICS

—— ◎ 黄由衡 著 ——

中国物资出版社



中国物流专家专著系列

ZHONGGUO WULIU ZHUANJIA ZHUANZHU XILIE

物流成本管理理论及其应用

黄由衡 著

中国物资出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

物流成本管理理论及其应用/黄由衡著. —北京: 中国物资出版社, 2009. 8
(中国物流专家专著系列)

ISBN 978 - 7 - 5047 - 3115 - 9

I. 物… II. 黄… III. 企业管理—物流—成本管理—研究 IV. F273.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 094061 号

策划编辑 胡郁林

责任编辑 司昌静

责任印制 方朋远

责任校对 孙会香 杨小静

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 邮编: 100834

全国新华书店经销

中国农业出版社印刷厂印刷

开本: 710mm × 1000mm 1/16 印张: 12.5 字数: 211 千字

2009 年 8 月第 1 版 2009 年 8 月第 1 次印刷

书号: ISBN 978 - 7 - 5047 - 3115 - 9/F · 1231

印数: 0001—2000 册

定价: 22.00 元

(图书出现印装质量问题, 本社负责调换)

前 言

进入 21 世纪以来,工商企业对在物流领域挖掘“第三利润源”的期盼与日俱增,降低物流成本、提高物流效益成为推动我国物流业发展最直接的动因。同时,我国物流业总体规模快速增长,服务水平显著提高,发展的环境和条件不断改善。2009 年 2 月,物流业被纳入国家调整振兴的十大产业之一,随后国务院又下发了《物流业调整和振兴规划》,这一产业规划的颁布实施在我国物流发展史上具有里程碑的意义,必将为物流的理论研究与实践探索提供更多的机遇和创造更好的外部环境。

“物流成本”一直是物流理论界和实业界研究和关注的焦点问题之一,在有关物流的文献中,“成本”一词总是频频出现,而围绕物流成本问题所开展的理论研究与实践探索也日益广泛和深入。然而,由于对物流成本的概念理解各异和计算口径不一等问题,国内有关物流成本的研究缺乏相对统一的专业基础平台,以致物流成本理论研究和应用的总体水平长期停留于初级阶段。随着我国有关物流政策和技术标准相继出台和实施,这些政策和技术标准施行的社会效应已初步显现。在这一背景下,作者针对当前物流成本问题研究的不足以及物流实践中迫切需要研究解决的问题,就物流总成本构成、物流外包与成本、物流成本核算、物流成本与物流服务的关系、物流成本控制和物流绩效管理等问题进行分析研究,以企业物流实践中所面临的具体物流成本问题为研究起点,依据相关理论和原理,采用定性分析与定量分析相结合、规范分析与实证研究相结合的方法,对企业物流成本问题进行了系统的分析,得出以下四项主要结论:

(1) 从物流对企业各方面的影响来看,将“流动资金占用成本”等机会成本纳入企业物流成本后,物流成本涵盖的范围大为拓展,但还应考虑和关注包含物流客户服务因素在内的广义的企业物流总成本构成。通过对物流客户服务

成本的形成过程进行深入分析和研究,推导出基于客户生命周期的物流客户服务成本计算模型和基于一定物流服务水平物流客户服务成本的计算模型。

(2) 企业物流外包决策中,需比较和分析企业物流外包前后物流成本的变化,依据可量化的物流成本指标判断企业物流外包的经济合理性。通过将物流外包总成本分为物流外包委外成本、外包交易成本和外包引致成本三大部分进行全面分析,提出物流外包交易成本和外包引致成本的具体构成及其各项成本的计算或处理方法,给出了物流外包委外成本上限值的推算方法,从而可有效避免企业在物流外包中因委外物流成本范围不清和不能够定量计算而盲目报价或定价的问题。

(3) 企业物流服务水平与物流成本之间存在博弈关系,如何处理两者的关系往往是企业物流管理决策中的难题。通过对物流服务水平值进行量化运算,分析物流服务水平与物流成本、物流服务水平与销售收入之间的关系,采用函数模拟法寻找物流服务水平与物流成本之间博弈关系的均衡点,可得出最优的物流服务水平值和与之相对应的物流成本值,为企业确定具体的物流服务水平和控制物流成本提供决策依据。

(4) 将企业物流服务水平指标及对应的物流成本指标纳入企业物流绩效评价指标体系,可有效地保证既定物流服务水平的执行和企业最大利润的实现。根据 SWOT 和 BSC 各自的特点,通过采用 SWOT 制定企业战略,依据 BSC 考核的四个维度对经 SWOT 分析制定的物流战略目标进行分解,制定物流相关对策及技术措施,为企业物流绩效的动态管理提供了清晰的技术路径。

本专著是作者在北京交通大学攻读博士学位时所著学位论文的基础上修改而成,该论文的撰写得到了北京交通大学交通运输学院博士生导师刘凯教授的悉心指导。此外,中铁快运股份有限公司昆明分公司的伍宁总经理、南宁分公司的袁小青经理,湖南湘通物流有限公司的赵钢建总经理、周董文副总经理,以及周凌云博士、韩霜博士、王娟硕士、林颖娟硕士等在有关资料的收集与整理工作中为作者提供了许多便利和帮助,在此一并致以诚挚的谢意。

由于作者水平所限,书中不当甚或谬误之处,敬请读者批评指正。

作者

2009年6月

目 录

1 绪论	1
1.1 选题的背景和意义	1
1.2 选题的目标和拟解决的主要问题	4
1.3 选题的研究内容、研究思路和研究方法	5
1.4 一组前置性概念	8
1.5 本章小结	19
2 国内外物流成本研究与物流成本管理现状	20
2.1 国内外有关物流成本的研究	20
2.2 国外有关物流成本管理的状况	34
2.3 国内物流成本管理的状况及需要研究解决的问题	40
2.4 本章小结	47
3 企业的物流活动与物流成本构成	48
3.1 企业物流系统的运作机理	48
3.2 企业物流成本的构成	60
3.3 企业物流成本的属性及影响因素	65
3.4 本章小结	70
4 企业物流成本的计算	71
4.1 企业物流成本计算的基本要素	71
4.2 企业物流成本计算中存在的主要问题	81
4.3 运用作业成本法计算物流成本的基本理论	83
4.4 物流企业应用作业成本法的模型	90
4.5 物流客户服务成本的估算	100

4.6 本章小结	111
5 企业物流外包委外成本上限值的推导方法	112
5.1 物流外包概述	112
5.2 研究企业物流外包委外成本上限值的基本思路	113
5.3 物流外包前后企业物流活动的变化	115
5.4 物流外包后的风险分析	117
5.5 物流外包交易成本与物流外包引致成本的构成和估算方法	121
5.6 案例一：成品油销售物流的委外成本上限值计算	126
5.7 案例二：快递物品到达配送业务委外成本上限值计算	143
5.8 本章小结	150
6 企业最优物流服务水平的确定	151
6.1 问题的提出及研究思路	151
6.2 企业物流服务水平的量化	153
6.3 物流服务水平与物流成本、销售收入的关系模型	158
6.4 本章小结	169
7 基于一定物流服务水平的企业物流绩效管理	171
7.1 企业物流绩效管理概述	171
7.2 企业物流绩效管理总体框架结构	173
7.3 企业物流绩效计划、组织、协调与控制	174
7.4 SWOT 与平衡计分卡的集成运用	176
7.5 本章小结	182
参考文献	183

1 绪论

1.1 选题的背景和意义

1.1.1 选题的背景

自改革开放以来,我国经济发展一直保持高速增长的态势,经济面貌发生了天翻地覆的变化。伴随着我国买方市场的逐渐形成,国内各类企业特别是生产制造类企业通过多年的技术改造、实现自动化作业以及企业管理体制改革,从劳动力成本、土地成本、原材料成本等生产要素中获取利润份额的空间越来越狭小,依靠降低原材料消耗、劳动力成本或大力提高制造环节的劳动生产率来提升更大的利润空间也是困难重重,而企业普遍存在的物流供应链不畅、流通过费用居高不下的状况,使得社会各界对发展现代物流有了越来越深刻的认识:普遍认为现代物流与经济增长有着密切的关系,现代物流是促进经济发展的“加速器”,发展现代物流业是转变经济增长方式、提高国民经济的运行质量和效益、促进产业结构调整 and 实现经济可持续发展的重要途径。

现代物流业在宏观层面上具有保障国民经济持续稳定和健康发 展,促进国民经济各行业的协调发展,推动产业结构合理化和高级化并带动其他产业发展的作用;在微观层面上体现为促进企业增长方式的转变,加速现代企业制度建立,提升企业竞争力和加速现代企业技术进步^[1]。在十届全国人大四次会议上通过的“十一五”规划纲要中,明确提出了“大力发展现代物流业”。2007 年出台的《国务院 关于加快发展服务业的若干意见》进一步地提出了“大力发展面向生产的服务业,促进现代制造业与服务业有机融合、互动发展。细化深化专业分工,鼓励生产制造企业改造现有业务流程,推进业务外包,加强核心竞争力,同时加快从生产加工环节向自主研发、品牌营销等服务环节延伸,降低资源消耗,提高产品的附加值。优先发展运输业,提

升物流的专业化、社会化服务水平，大力发展第三方物流”。现代物流业是一种新兴的生产性服务业，大力发展现代物流业是实现经济又好又快发展的迫切需要，物流产业已成为现代服务业的一个重要支柱和拉动 GDP 增长的稳定因素^[2]。

在国际上，美国、欧洲、日本等发达国家和地区社会物流总费用与 GDP 的比率已经降低到 9% 左右，甚至更低的水平，如美国的社会物流总费用占 GDP 的份额 2001 年以来一直低于 10% 的水平，2003 年甚至跌到 8.6%，2006 年为 9.9%^[3]。据国家发展与改革委员会、国家统计局、中国物流与采购联合会公布的数据^[4]，我国社会物流总费用占 GDP 的比重由 2000 年 19.4% 下降到 2006 年的 18.3%。虽然我国的这一比重指标近年有下降的趋势，但其绝对值仍然处于高位运行并高出发达国家 1 倍以上。由于我国国土资源分布不均衡，造成物流在时间和空间上的跨度极大，在降低成本的压力下，许多生产流通企业都在寻求第三方物流企业来外包物流业务，以求达到降低物流成本的目的^[5]。依据国际经验，就单个企业而言，物流成本往往占到企业产品销售额的 5% ~ 35%，在制造业中物流成本费用仅次于原料成本，在批零业中物流成本费用仅次于货物成本，因而物流成本通常被视为企业营业成本中的最高成本之一。据有关统计资料显示，我国的一般工业品从出厂经装卸、仓储、运输等各个物流环节，最终到消费者手中的流通费用，约占商品价格的 50%，而水果、蔬菜、某些化工产品的流通费用，有时高达 70%，汽车零配件的生产中 90% 以上的时间消耗在储存、装卸和搬运的过程中，这类产品在物流费用和物流时间上的大幅消耗为企业降低物流成本、提高物流效益留下了巨大的发展空间。

进入 21 世纪以来，随着网络技术和电子技术的发展，使交易各方的时空距离极大地缩短，高科技的广泛应用极大地促进了信息流、商流、资金流、物流的有机结合，同时也使得全球物流发展趋势呈现出信息化、自动化、网络化、智能化、柔性化等一系列新特征，物流管理已进入供应链管理（Supply Chain Management）时代。物流成本管理的理念与范围出现了阶段性的跃升：在“Physical Distribution”概念阶段，物流成本管理主要局限于销售物流领域，注重物流单项功能成本的管理；进入“Logistics”概念阶段，物流成本管理扩展到供应物流、生产物流领域，物流总成本优化的理念得到了体现；而

到了“Supply Chain Management”概念阶段，对降低物流成本的追求超出了单个企业的边界，已经延伸到上下游相关企业对整个供应链成本最优化的追求，在实现供应链全球化中，物流成本仍然是所有供应链费用中重要的组成部分和许多企业共同的开支^[6]。同时，国内外的物流实践表明，物流成本并非不可控制和压缩，企业可以通过许多方法与途径来控制 and 降低其物流成本。如通过实现对商品流通全过程的供应链管理来削减物流成本；通过效率化的配送来降低物流成本；利用物流外包降低企业物流成本和投资成本；借助现代化的信息管理系统控制和降低物流成本。

作者在2000—2001年开展的一项关于货运代理方面的科研课题研究时，对以货运代理为主营业务的有关物流企业进行了多次访谈和考察，对这类企业在物流实践中反映出来的一些问题进行了深入的调研，其中一个有关物流成本的问题尤为引人关注和深思：物流企业与货主企业在业务接洽过程中，经常为如何确定其外包物流业务的价格问题而困惑不已。由于以成本为基础的定价方案缺乏既能够说服自己又能够让对方所接受的清晰的成本构成作为依据，物流企业一方面苦于市场竞争的日益激烈，唯恐高报、虚报价格而难以分得“一杯羹”，另一方面又担心因低报价格而不盈反亏。这一状况往往使得确定报价的问题成为两难选择，而这“两难”又主要“难”在不清楚或不甚明了外包物流业务的全部成本内容及其如何进行计算和确定。与此同时，这一问题同样也困扰着货主企业的有关物流外包决策。透过这一问题的表象进行初步的分析，发现大凡涉及有关物流成本的物流问题往往都是错综复杂，不但国内的物流成本计算的基本规则尚付阙如，而且有些基本概念也无统一的界定。因此，要研究并解决物流成本的问题就必须从根本上进行系统的理论研究。

1.1.2 选题的意义

现代物流理念认为，物流成本是一种生产要素，不能把物流仅仅看做是需要支付费用的活动，而应将其作为一种资源加以有效充分地利用。注重物流的成本效益，也即当物流成为决定市场服务差异性的关键因素时，就有可能需要增加投入来保持这一竞争优势，以争取市场份额和确保收益。物流成本不仅与物流系统、物流功能、客户服务、物流信息和物流绩效等内容密切相关，还具有能够忠实地反映物流活动轨迹并可作为评价和衡量各种物流活

动绩效的共同尺度的特征，因而物流成本管理也就成为优化物流管理与提高物流综合效益的主要途径和手段。

从不同层面对物流成本进行分析和考察，可以划分为宏观、中观和微观等层次的物流成本研究领域。对宏观领域物流成本的研究，是从国民经济总量的角度出发，研究全社会在一定时间范围内，为了消除时间和空间障碍而发生的有价值的商品运动和静止行为所耗费的成本开支总额，可以反映出社会物流活动创造社会价值的增值型服务本质和相关的成本信息；对中观领域物流成本的研究，是采用标准管理的理念，研究某个行业、产品，甚至是某项服务的“平均物流成本”数据，从而建立分行业或分产品的物流成本参考标准或“标杆”数据等；对微观物流成本的研究，是研究某一具体企业、机构或其他社会组织等微观范畴的物流成本问题，通过对具体微观范畴物流成本情况的把握，可以为其制定发展规划和日常运作所需相关分析和决策提供必要的成本信息数据支持等。因此，无论是对于宏观物流成本、中观物流成本还是对于微观物流成本的研究，在物流理论和物流实践上都有它特定的意义。

物流成本管理涉及工学、经济学、管理学、会计学、统计学、数学等多学科领域的知识，内容涵盖社会物流成本、行业物流成本、企业物流成本等不同层次的问题研究，这些不同层次物流成本的研究在研究对象、目标和内容等方面既有密切的联系又分属不同的范畴。而企业是构成经济社会的“细胞”和最普遍、最活跃的行为主体，只有对企业物流成本有了一定的研究，物流成本研究的“生命基础”和现实价值才有可能得到真正体现，宏观物流成本、中观物流成本的研究才可借此实现“由里及表、由内向外”的逐层递进式发展。基于这一认识和理解，本选题将着重于微观领域内企业物流成本范畴的研究。

1.2 选题的目标和拟解决的主要问题

1.2.1 选题的目标

从物流成本管理的基础理论出发，以企业物流成本管理为主要研究范围和内容，通过对企业物流成本形成过程和结构的分析，着力于应用物流与成

本管理等相关学科理论研究解决企业物流管理中的物流外包定价决策、物流最优服务水平确定和物流绩效管理等主要问题,为企业实施物流成本管理提供相应的理论方法与实践依据或参考。

1.2.2 选题拟解决的主要问题

研究基于物流活动的企业物流成本的形成机理和基本构成;研究企业物流成本的计算方法,在现有的企业物流总成本概念的基础上进一步拓展物流成本的概念,分析物流客户服务成本的形成过程和估算模型;分析企业外包物流前后的物流活动差异,划分企业外包物流成本的构成类项并提出其计算或处理方法,从而确定物流外包的委外成本;在理论上分析和明确物流服务水平与物流成本之间的内在联系和定性关系,进而采用有关方法研究物流成本与物流服务水平的定量关系,以支持确定企业合理的物流服务水平;结合企业物流战略的制定与实施的动态要求,对现有绩效管理方法进行筛选运用,构建与企业物流战略紧密结合的企业物流绩效管理体系框架。

1.3 选题的研究内容、研究思路和研究方法

1.3.1 选题的研究内容

本书研究内容共有7章。

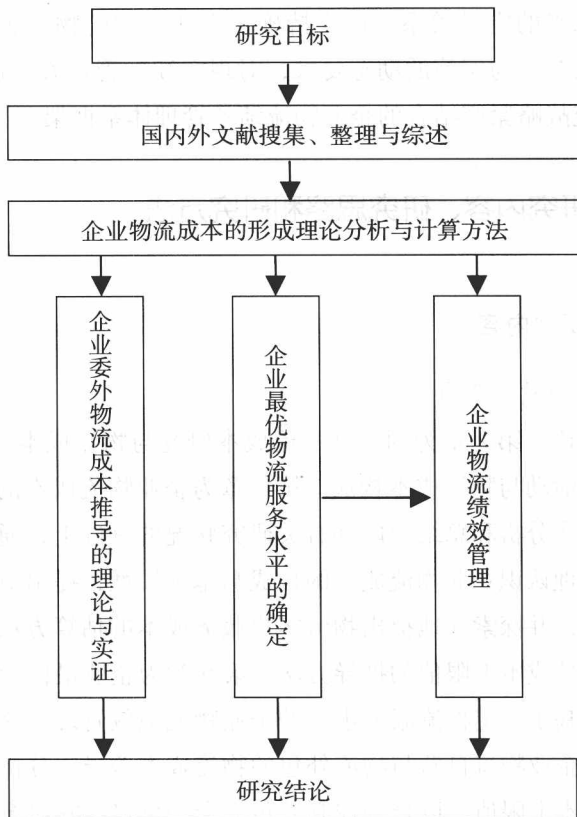
第1章为绪论。第2章为国内外物流成本研究与物流成本管理现状。第3章为企业的物流活动与物流成本构成。第4章为企业物流成本的计算。这部分内容主要包括:在分析和总结国内外有关研究状况的基础上,通过分析企业物流系统的活动机理认识企业物流成本的构成与基本属性,提出适合于企业物流成本计算的方法,并探索性地提出物流客户服务成本的估算方法等。第5章为企业物流外包委外成本上限值的推导方法。第6章为企业最优物流服务水平的确定。第7章为基于一定物流服务水平的企业物流绩效管理。这部分内容主要包括:通过研究企业物流自营与物流外包的物流成本差异,分析和确定企业外包物流的委外成本上限值,以合理控制外包的合同价格,并对案例进行实证研究;以物流服务水平与物流成本之间的基本定性关系为基础,通过函数模拟的

方法从企业的成本与效益角度研究确定企业最优的物流服务水平；通过 SWOT 与平衡计分卡的集成运用对企业物流管理的绩效管理过程进行研究。

1.3.2 选题的研究思路

研究的基本思路是：在借鉴国内外有关物流成本研究成果的基础上，以物流成本管理及其相关基础理论为指导，研究企业物流成本的形成机理与计算方法，围绕物流成本管理目标，运用物流成本的基本理论和有关研究方法，分析和研究企业的外包物流成本、最优物流服务水平和物流管理绩效评估等理论、方法与应用问题，并得出相关结论。

将这一研究思路从设计、实施到完成各技术环节进行流程化，如下图所示。



研究思路

1.3.3 选题的研究方法

“方法”是为达到某种目的而采用的手段、工具、技巧、方式和途径，它主要解决“怎么做”的问题。科学发展的历史表明，科学与方法相伴相生并互相促进，人们对自然与社会中的各种科学问题研究的每次进步或对研究对象认识的每次加深，无不是在运用正确方法的前提下取得的。正如科学家巴甫洛夫所说：“初期研究的障碍，乃在于缺乏研究方法。无怪乎人们常说，科学是随着研究方法所获得的成就而前进的。研究方法每前进一步，我们就更提高一步，随之在我们面前也就开拓了一个充满着种种新鲜事物的、更辽阔的前景。因此，我们头等重要的大事乃是制定研究方法。”在马克思主义哲学中，唯物辩证法所提出的物质观、时空观、实践观、真理观、普遍与特殊、必然与偶然、可能与现实、原因与结果、形式与内容、现象与本质、对立与统一、量变与质变、科学的发展观等基本原理和观点，是在科学研究中具有普遍适用性的科学方法论，同时也是各学科研究领域形成各自独特方法及其体系必须遵循的基本原则。

物流学科的研究方法集经济学、管理学、工学、理学的研究方法于一体，本选题以理论研究为指导，在辨析和吸纳现代物流技术与管理、现代企业成本管理等相关学科知识成果和技术方法的基础上，注意将宏观分析与微观分析、定性分析与定量分析、规范分析与实证研究结合起来，着力于研究探索适于微观层面的企业物流成本管理理论和方法。采用的主要研究方法包括：

(1) 系统分析法

系统分析法是从系统的观点出发，着重从整体与部分（要素）之间，从整体与外部环境的相互联系、相互作用和相互制约的关系中综合地考察研究对象，以达到最优地处理问题的一种方法^[7]。运用系统方法考察研究对象时，必须遵循整体性、动态性、分解综合和最优化原则。物流成本问题涉及管理学、经济学、工学和理学等多学科领域，必须从系统的角度围绕研究主题所涉及的相关因素进行分析和总体布局。本选题的研究自始至终遵循系统分析的思路，以系统科学的思想贯穿研究的全过程。

(2) 规范分析法

规范分析法是从假设、目标等概念出发或从科学观察的结果出发，根据

科学的推论规则进行逻辑推理,从逻辑性方面概括或指明“应该是什么”结论的一种研究方法,它强调推理过程中的逻辑关系^[8]。本选题在研究物流成本的理论构成与计算、物流成本与物流服务水平的关系中,需要以现有的有关理论和概念为前提进行逻辑推理,主要就是通过采用规范分析法研究推导出有关结果。

(3) 实证研究法

实证研究法是通过一定的观察、分析和实验,对于已经事先确定的假设进行检验,以求得近似正确性结论的一种研究方法。该法与规范分析法相对应,强调以事实、实际情况和收集到的数据来验证理论、假说的近似正确性。国外对物流理论、管理会计等学科研究的一个显著特点就是非常重视实证研究。在本书关于物流外包委外成本确定的研究中就采用以个案原型研究为对象和特点的实证研究法进行研究。

(4) 文献法

文献法主要指搜集、鉴别和整理文献,并通过对文献的研究形成对事实科学认识的方法。没有继承和借鉴,科学研究就不可能得到迅速的发展。同时,对现状的研究,不可能全部通过观察与调查,而文献是包括用文字、图形、符号、声频和视频等技术手段记录人类知识的一切载体,充分利用现有的、可得的文献是实现利用“前人劳动成果”的重要措施和方法。在书中的第2章——国内外物流成本研究与物流成本管理现状,就主要是运用文献法所得。

除上述方法外,在研究中还运用比较分析法、数理模型法等,并注意借鉴经济学、管理学、行为科学、价值工程等学科领域的有关研究方法。实际上,有关研究方法的选用是服务和服从于研究目标的,各种方法的使用也不是孤立的,在研究过程中往往是交叉、混合和集成运用。

1.4 一组前置性概念

概念是客观事物的本质在人们头脑中的反映,系统地研究和掌握某一领域的理论问题常常是从准确认识和理解相关概念开始的。正确地理解和界定与研究主题密切相关的基本概念是开展研究工作的必要前提。

1.4.1 物流的产生与发展

社会对各种物品的需求是产生物流的根本原因,这种需求使得物品按照人们的意志和愿望进行有目的的流动而形成所谓的“物流”。在市场经济时代,物流作为一种人为组织的经济活动,它的产生有着主观和客观两方面的动因,其主观动因是从事物流活动的人员或组织希望能从中受益或获利,其客观动因则是由于物品的供求存在时空分离,作为社会商品的各种物品必须经过有关装卸搬运、包装、运输、保管等过程和环节才可能被最终消费使用。物流既是经济社会发展到一定阶段对于物品实体空间位移活动需要采用一种新的物品管理理念、方法和运作模式,又是若干领域的经济活动与其相关要素系统化、集成化和一体化后的现代理论概念和对其相关功能整合的一种管理技术。国际上权威的物流学者鲍尔索克斯教授曾对物流思想的演变过程作了如下精辟的总结:20世纪50年代以前强调运输效率;20世纪50年代强调物流成本、客户服务;20世纪60年代强调综合外包;20世纪70年代强调运作整合、质量;20世纪80年代强调财务表现和运作优化;20世纪90年代强调客户关系和企业延伸;进入21世纪以后开始强调供应链整合管理。就人们对“物流”概念的认识与理解而言,自20世纪20年代理论界最初提出“Physical Distribution”发展到“Logistics”,再到现在的“物流是供应链(Supply Chain)的组成部分”的观点或理念,“物流”概念的演变在一定程度上折射出在不同时期物流理论与实践的进步轨迹。

现代社会经济和科技的进步,为物流的发展插上了腾飞的翅膀,促进物流不断向新的高度发展。电子数据交换系统(EDI)可以把远程通信、计算机和数据库有机地融合在同一系统中,进行数据交换和信息资源共享,从而可实现大范围远程物流管理;全球定位系统(GPS)由于能够通过多个通信卫星对地面车辆、船舶等进行精确的测定和跟踪,随时查询货物所在的位置,故可大大地提高物流服务水平。此外,物流管理中逐渐普及的事务处理系统(TPS)、管理信息系统(MIS)、决策支持系统(DDS)以及条码、射频、电子标签等新技术,使得物流技术与管理水平的提升如虎添翼。与此同时,电子商务的发展给市场流通格局带来了一场暴风骤雨般的冲击,使传统批发商、零售商的作用被不断地稀释和分流,商流的过程浓缩几乎是瞬间完成,但若

缺乏“物流”的跟进和支持,电子商务就在很大程度上失去了意义,“物流”的概念也因此迈上了新的台阶,即“物流是供应链的一部分”。

在我国的国家标准《物流术语》2001年版(GB/T 18354—2001)中将“物流”定义为“物品从供应地向接收地的实体流动过程。根据实际需要,将运输、仓储、装卸搬运、包装、流通加工、配送、回收、信息处理等基本功能实施有机结合”。而在时隔5年之后的2006年版(GB/T 18354—2006)中又将其修改为“为物品及其信息流动提供相关服务的过程”。随着科技的进步和物流在现代社会中的功能作用的不断发展,“物流”的概念还将扩展、延伸和丰富,其衍生概念“物流成本”也将随之不断地被赋予新的内涵和外延。

1.4.2 成本

由于成本发生的原因及其性质非常复杂,因而给人们全面认识和理解成本的基本概念带来很大的困难。目前国内外对于什么是“成本”的认识无统一的界定或者趋于一致的理解,皆因从经济学、管理学、会计学等不同的视角来分析成本,均可得出不同的成本概念表述。

(1) 经济学对成本的诠释

经济学理论认为成本是商品经济的产物,是商品经济中的一个经济范畴,是商品价值的主要组成部分。从经济学角度对成本认识的观点主要有马克思的政治经济学和西方经济学两大学派。

马克思在《资本论》中对资本主义经济的细胞——商品作了透彻剖析,揭示了成本概念的经济内涵^[9]。他指出:按照资本主义方式生产的每一商品的价值 W ,用公式表示是 $W=c+v+m$,公式中 $(c+v)$ 这个部分即所消耗的生产资料价格和所用的劳动价格,对于资本家来说,这就是商品的成本价格。马克思从耗费和补偿两方面对成本进行论述:从耗费的角度看,成本是商品生产中所消耗的物化劳动和活劳动中必要的劳动价值,即 $(c+v)$ 部分,它是成本最基本的经济内涵;从补偿的角度看,成本是指补偿商品生产中资本消耗的价值尺度,即成本价格,它是成本最直接的表现形式,即成本是已耗费又必须在价值和实物上得以补偿的支出。马克思的成本理论揭示了成本的经济内涵,这一成本概念也是我国传统的财务会计成本概念的理论基础。

在西方经济学的成本概念中,成本(Cost)与费用(Expense)一般作为