



21世纪经济与管理应用型规划教材

工商管理系列

物流成本管理

Logistics Cost
Management

关高峰 主 编
王海洋 袁成龙 副主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

014038602

F253.7-43

12

博雅

21世纪经济与管理应用型规划教材

工商管理系列



Logistics Cost Management

关高峰 主编
王海洋 袁成龙 副主编

F253.7-43

12



北航

C1726126



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

S02860>10

图书在版编目(CIP)数据

物流成本管理/关高峰主编. —北京:北京大学出版社,2014.4

(21世纪经济与管理应用型规划教材)

ISBN 978-7-301-23581-2

I. ①物… II. ①关… 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(2013)第299779号



书 名: 物流成本管理

著作责任者: 关高峰 主编

王海洋 袁成龙 副主编

策划编辑: 徐 冰

责任编辑: 赵学秀 吕谦谦

标准书号: ISBN 978-7-301-23581-2/F·3801

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路205号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: em@pup.cn QQ:552063295

新浪微博: @北京大学出版社 @北京大学出版社经管图书

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926 出版部 62754962

印 刷 者: 三河市博文印刷厂

经 销 者: 新华书店

787毫米×1092毫米 16开本 20.25印张 502千字

2014年4月第1版 2014年4月第1次印刷

印 数: 0001—3000册

定 价: 38.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

丛书出版前言

《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010—2020年)》指出,目前我国高等教育还不能完全适应国家经济社会发展的要求,学生适应社会和就业创业能力不强,创新型、实用型、复合型人才紧缺。所以,在此背景下,北京大学出版社响应教育部号召,在整合和优化课程、推进课程精品化与网络化的基础上,积极构建与实践接轨、与研究生教育接轨、与国际接轨的本科教材体系,特策划出版“21世纪经济与管理应用型本科规划教材”。

“21世纪经济与管理应用型本科规划教材”注重系统性与综合性,注重加强学生分析能力、人文素养及应用性技能的培养。本系列包含三类课程教材:通识课程教材,如《大学生创业指导》等,着重于提高学生的全面素质;基础课程教材,如《经济学原理》《管理学基础》等,着重于培养学生建立宽厚的学科知识基础;专业课程教材,如《组织行为学》《市场营销学》等,着重于培养学生扎实的学科专业知识以及动手能力和创新意识。

本系列教材在编写中注重增加相关内容以支持教师在课堂中使用先进的教学手段和多元化的教学方法,如用课堂讨论资料帮助教师进行启发式教学,增加案例及相关资料引发学生的学习兴趣等;并坚持用精品课程建设的标准来要求各门课程教材的编写,力求配套多元的教辅资料,如电子课件、习题答案和案例分析要点等。

为使本系列教材具有持续的生命力,我们每隔三年左右会对教材进行一次修订。我们欢迎所有使用本系列教材的师生给我们提出宝贵的意见和建议(我们的电子邮箱是 em@pup.cn),您的关注就是我们不断进取的动力。

在此,感谢所有参与编写和为我们出谋划策提供帮助的专家学者,以及广大使用本系列教材的师生,希望本系列教材能够为我国高等院校经管专业的教育贡献绵薄之力。

北京大学出版社
经济与管理图书事业部
2012年1月

前 言

随着经济全球化和现代物流管理技术的迅速发展,物流活动已呈现网络化、专业化和标准化的总体趋势。面对全球日益激烈的竞争市场,企业纷纷通过物流管理来降低成本、提高客户服务水平,物流成本管理已成为企业获取竞争优势的关键因素,物流成本的高低直接关系到企业利润水平的高低和竞争力的强弱,因而物流成本管理成为企业物流管理的核心。从宏观上看,物流成本占国内生产总值的比例成为衡量一个国家综合国力、经济运行质量和企业竞争力的重要指标之一;从微观上看,物流成本占企业总成本的比例很大,物流成本的高低直接关系到企业利润水平和竞争力的高低。物流成本管理在国家经济结构的整合、经济效率的提升和产业竞争能力的改善方面正在发挥越来越重要的作用。因此,现代物流管理被称为企业的“第三利润源”,控制物流成本、减少物流费用,应是提高我国国民经济整体水平的重要手段。

基于此,本书打破以物流单一功能为主线的编写体系,在内容上,以企业物流成本计算和物流成本控制与管理为两条主线,依照物流成本管理的逻辑顺序,即物流成本管理基础理论,物流成本核算及作业成本分析,物流成本预测、预算与决策,物流功能成本管理,物流成本绩效评价及控制这一主线将教材分为五大模块。重点阐述以生产流通企业和物流企业为代表的现代企业物流成本管理的理论和方法。本书共分为五篇。第一篇物流成本管理基础理论,主要介绍成本理论及物流成本的内涵、物流成本构成及物流成本管理的研究内容与方法等;第二篇,物流成本核算及作业成本分析,主要依据国家标准《企业物流成本构成与计算》的核心思想,阐述物流成本计算的基本程序、方法,以及运用作业成本法计算物流成本的基本方法等;第三篇,物流成本预测、预算与决策,主要借鉴会计学成本管理的核心思想,密切结合企业物流管理活动实践,介绍企业物流成本预算、预测与决策等内容;第四篇,物流功能成本管理,主要阐述占物流活动中成本比例较大的运输、仓储、配送、装卸搬运等工程成本进行分析;第五篇,物流成本绩效评价及控制,针对物流活动中物流成本绩效进行评价,并提出具体控制方法。

本书系统地阐明以企业为典型代表的现代物流成本管理的系统理论和方法,并对社会物流成本进行了介绍,吸收了物流成本理论最新的研究成果,反映了物流成本管理的发展趋势。编写采用富有创意的体例设计,体例层次化,案例新颖,突出了教学内容的基础性、前沿性和时代性。本书的特色主要体现在以下几个方面:

1. 教材编写内容模块化

教材编写打破以物流单一功能为主线的体系,依照物流成本管理的逻辑顺序,即物流成本管理基础理论,物流成本核算及作业成本分析,物流成本预测、预算与决策,物流功能成本管理,物流成本绩效评价及控制将教材分为五大模块。

2. 强调实践性和应用性

教材每章采用引导案例引入、课后案例实践的模式,并附物流成本经典阅读资料,特别

是教材中的案例大量来自实际生活和世界著名企业的实践,便于学生理解物流成本知识并学以致用。

3. 教材设计立体化

依托编者丰富的教学资源,形成以教材为主体,配以 PPT 课件、习题集、模拟试卷、实验资料等的立体教学资源库,并链接知名物流企业和我国高等院校物流与供应链研究中心网站为教学提供便利。

4. 教学内容及案例新颖化

教学内容打破原有物流单一功能主线,吸收物流成本最新理论,将社会物流成本纳入教材。案例新颖,教材中大部分案例由编者根据最新经济时讯整理而成,并且通俗易懂。

本书由关高峰任主编,王海洋、袁成龙任副主编,全书的内容和结构由关高峰和王海洋构思并确定。各章的具体分工:第 1、2、6、8、9 章由关高峰编写;第 3、4、5 章由王海洋、袁成龙编写;第 7、11 由张琴、孟魁编写;第 10、12 章由王海洋、袁成龙编写。罗丹凤、肖媛媛、姜艳等在资料的收集、录入、整理等方面给予了大力支持。在此一并表示衷心的感谢。

在本书编写过程中直接或间接地借鉴了国内外大量的著作、教科书等素材,在此对所有引用的文献资料的作者们表示诚挚的感谢。

由于物流成本管理的理论与方法及其实践的总结,还处于发展和不断探索之中;同时,鉴于作者能力和时间所限,虽对本书反复修改完善,仍难免存在不当之处,恳请专家、读者批评指正,以日臻完善。

编者

2013 年 12 月

第一篇 物流成本管理基础理论

◆ 第一章 物流成本管理概述 / 3

- 第一节 成本理论与物流成本内涵 / 4
- 第二节 物流成本管理的产生、发展及意义 / 9
- 第三节 物流成本相关理论学说 / 16
- 第四节 物流成本管理的研究内容与研究方法 / 19

◆ 第二章 物流成本构成与分类 / 30

- 第一节 物流成本的构成与分类 / 31
- 第二节 企业及社会物流成本的构成内容 / 36
- 第三节 物流成本的影响因素 / 51

第二篇 物流成本核算及作业成本分析

◆ 第三章 企业物流成本核算 / 61

- 第一节 物流成本核算目的及对象 / 62
- 第二节 物流成本核算的会计科目与账簿设置 / 68
- 第三节 物流成本核算程序与方法 / 71
- 第四节 物流成本计算实例 / 78

◆ 第四章 物流作业成本分析 / 93

- 第一节 作业成本法概述 / 94
- 第二节 作业成本法的基本思路 / 97

第三节 物流作业成本分析 / 101

第四节 作业成本法在物流业中的实施 / 103

第三篇 物流成本预测、预算与决策

◆ 第五章 物流成本预测与预算 / 119

第一节 物流成本预测概述 / 120

第二节 物流成本预测的步骤与方法 / 121

第三节 物流成本预算体系 / 126

第四节 物流成本预算的编制 / 128

◆ 第六章 物流成本决策 / 137

第一节 物流成本决策概述 / 138

第二节 物流成本决策的方法 / 141

第四篇 物流功能成本管理

◆ 第七章 运输成本管理与优化 / 157

第一节 运输成本的构成及影响因素 / 158

第二节 运输企业定价方法 / 163

第三节 运输成本决策与优化 / 166

◆ 第八章 仓储成本管理与优化 / 181

第一节 仓储成本的构成及影响因素 / 182

第二节 仓储成本的核算 / 187

第三节 仓储成本决策与优化 / 194

◆ 第九章 配送成本管理与优化 / 212

第一节 配送成本概述 / 213

第二节 配送成本的核算 / 220

第三节 配送中心物流成本控制策略 / 227

第四节 配送成本的优化 / 232

◆ 第十章 装卸搬运成本管理与优化 / 239

- 第一节 装卸搬运构成 / 240
- 第二节 装卸搬运成本核算 / 245
- 第三节 装卸搬运成本分析 / 249
- 第四节 装卸搬运成本优化 / 251

第五篇 物流成本绩效评价及控制

◆ 第十一章 物流成本绩效评价 / 263

- 第一节 物流成本绩效评价概述 / 264
- 第二节 物流责任中心 / 267
- 第三节 物流责任成本预算、报告及业绩考核 / 269
- 第四节 物流绩效评价指标体系的设立 / 271
- 第五节 物流企业的综合绩效评估方法 / 281

◆ 第十二章 物流成本控制概述 / 290

- 第一节 物流成本控制概述 / 291
- 第二节 物流标准成本控制 / 293
- 第三节 物流目标成本控制 / 300
- 第四节 物流综合成本控制 / 306

◆ 参考文献 / 313



第一篇

物流成本管理概述



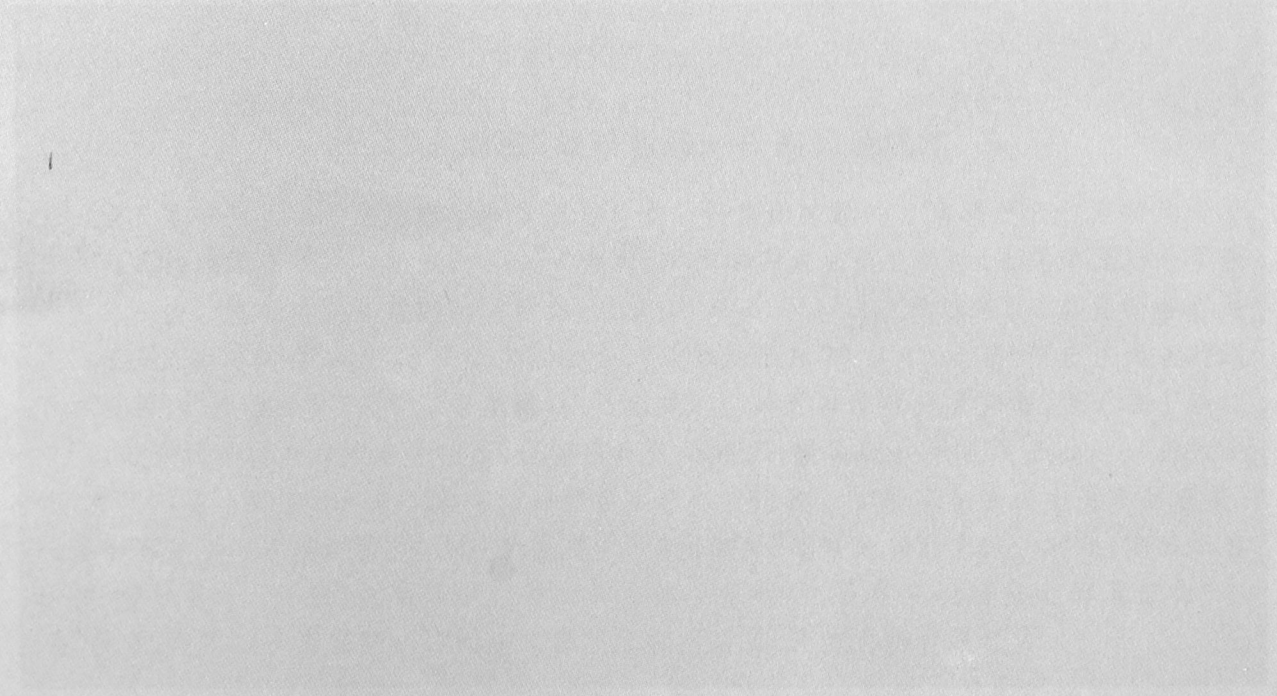
物流成本管理

第一篇

物流成本管理基础理论

主编 王长军

北京物资学院 物流管理系 物流管理教研室 编



第一章

物流成本管理概述

学习目标

1. 了解成本理论
2. 掌握物流成本的含义及特征
3. 了解物流成本管理的作用与意义
4. 掌握物流成本相关理论学说
5. 了解物流成本管理的产生与发展
6. 理解物流成本管理的研究内容与研究方法

引例

马云“大淘宝”战略阻碍——高物流成本

淘日本是阿里巴巴集团旗下淘宝网与日本软银集团控股的日本雅虎合作经营的专营日本商品的跨国在线购物平台,是马云“大淘宝”战略的重要组成部分,也是淘宝海外扩张的重要一步。淘日本其自建的物流网络,从2010年6月1日上线以来,一直受到各界关注。但是淘日本却于7月28日于主页公告,“通知从7月29日10点起,停止注册新的淘日本会员;已注册会员,仍可以登录网站,已生成的订单可以继续完成交易,但无法下新订单”。公告还称因淘日本业务调整,暂停销售数码相机、摄像机和手表类产品。分析人士称,淘日本这一动作可能是受海关近期整顿小额外贸所致。如果高物流成本得不到解决,将影响淘日本的未来运营,甚至可能阻碍马云“大淘宝”战略的顺利实施。对此,淘日本客服称,淘日本近期调整,主要是配合淘宝的整体业务布局,旨在实现淘宝之前承诺的“打通”服务,即用一个淘宝账户访问淘宝旗下所有网站,以及使用所有服务。

淘日本的最大优势在于所有商品均从日本店面直接发货,这可以保证商品的品质。但过高的运费令很多喜爱日本商品的望而却步。

目前,淘日本发送商品的物流路线是先从日本到香港,再从香港入关到深圳,最后从深圳将商品寄送到用户手中;所实行的运费计算方式是一笔订单支付一笔运费。如果用户在多家店铺购买多件商品,则生成多笔不同的订单,并分别计算运费;收费根据商品重量来计算。不过,淘日本并未说明运费的单价标准。有消费者称,因为国际运费较贵,所以在淘日本购买100元以下的商品,物流费用将超过商品本身价格两倍多。一盒31元的面膜,运费就要102元,所以和团购等其他方式相比,通过淘日本购买小件商品并不划算。

某专营“日本代购”的淘宝卖家介绍,淘日本在1000元以下的商品中无竞争力,运费要比淘宝个人卖家贵出10%左右;只有购买1000元以上的电子产品,才比较合适。但一般用户从淘日本买的商品多是化妆品和服装,价格大多在1000元以下。随着深圳海关第43号文件的实施,“500元以下商品免税”的规定将被废除,取而代之的是“50元以下商品免税”,这样会使淘日本商品的成本进一步上涨。

中国电子商务协会理事长陈信祥表示,由于要保证商品品质,淘日本不得不使用目前的物流路线和运费计算方法。在运输中,商品走正规的国际运输渠道,需要缴纳日本国内的物流费用、国际物流费用、仓库保管费用、个人进口通关代报关费用及必要的保险费用,因此,物流费用才会居高不下。对此,淘宝目前正在筹划自建物流渠道,届时运费将大大降低。据淘日本网站介绍,目前淘日本已经在日本、中国香港和深圳建立了三个物流中心,不但有专人运营,还有专属的物流仓库。

伦敦花旗银行分析师梁嘉认为,尽管淘宝自建物流中心会对降低成本有所帮助,但分三阶段运输,却增加了时间成本,报关、分拣、分发、清点以及检查核对,都会使商品到达用户手中的时间被拖延。梁嘉分析,尽管淘日本业务只占淘宝和阿里巴巴业务的很少一部分,却关系着马云的“大淘宝”战略。一旦淘日本业务受阻,阿里巴巴和软银联手拓展的日本市场也将受到影响。而阿里巴巴计划中的“淘香港”,甚至“淘美国”、“淘欧洲”等业务,也可能因此被延缓。

资料来源:根据 <http://finance.qq.com/a/20100818/002161.htm> 资料整理。

第一节 成本理论与物流成本内涵

一、成本理论

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”的认识均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,都可得出不同的成本概念表述。

(一) 经济学“成本”

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。

马克思在《资本论》中对资本主义经济的细胞——商品做了透彻剖析,揭示了成本概念的经济内涵。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的部分,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。

(二) 管理学“成本”

成本在管理学中被理解为一项企业生产、技术和经营活动的综合性指标,企业经营管理中各方面的业绩,都可以通过成本直接或间接地反映出来。管理学是研究对组织所拥有的资源进行有效地计划、组织和控制,以便达到既定组织目标的一门交叉性科学。管理学所认为的成本,是指成本—效益,或效益—成本,就是在一定的消耗下获得的效益最大,或在既定的效益下,消耗最小这也正是企业管理所追求的目标。管理学强调从成本产生的过程及其成因的角度来阐述其概念,并不强调成本的经济本质,它更关注成本形成的动因和可能带来的后果。

(三) 会计学“成本”

美国会计学会(AAA)成本概念委员会1951年将成本定义为:“成本是指为了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。”但有些无法用货币计量的成本因此不能囊括其中,故该成本界定有一定的局限性。1957年美国会计师协会(AICPA)名词委员会认为,成本是指用以取得或者将能取得资产或劳务而支付的现金、转让的其他资产、给付的报酬或承诺的债务,并以货币衡量的数额。这一概念将成本界定为获得某种利益而支出,如果是为了获得某种利益,每一种支出都代表一项成本。美国财务会计准则委员会1978在《财务会计概念公告》第1辑《企业编制财务报告的目的》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、交换和生产等等而丧失或放弃的东西。”此后,西方国家的成本会计教科书上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.亨格瑞(Charles T. Horngren)在其《成本会计——以管理为重点》(第五版)中所指出:“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,也可以采用机会成本形式。通常成本意味着牺牲或放弃的东西。”这可以说是西方国家对成本最一般的定义。

综上所述,在理论上,经济学、管理学和会计学所定义的不同成本概念,是源自各学科研究目的的不同。经济学研究的是在资源具有的稀缺性、可选择性和有用性条件下的经济运行规律,强调揭示成本的经济内涵;管理学研究的是如何提高组织的管理效益,更重视描述成本的形成动因和过程;会计学对成本研究的核心问题则是计量,更侧重于从可计量的角度来界定成本的概念。

因此,我们可以将成本概括为人们为进行生产经营活动或达到一定的所需耗费的人力、

物力和财力等资源的货币表现及其对象化。

对成本含义的不同理解,使得成本在经济活动中有着重要的作用,具体有以下几个方面:

(1) 成本是补偿生产耗费的尺度。企业为了保证再生产的不断进行,必须对生产耗费,即资金耗费进行补偿。企业是自负盈亏的商品生产者和经营者,其生产耗费须用自身的生产成果,即销售收入来补偿,维持企业再生产按原有规模进行。而成本就是衡量这一补偿份额大小的尺度。

(2) 成本是制定产品价格的基础。产品价格是产品价值的货币表现。但在现阶段,人们还不能直接地准确计算产品的价值,而只能计算成本。成本作为价值构成的主要组成部分,其高低能反映产品价值量的大小,因而产品的生产成本成为制定产品价格的重要基础。也正是如此,需要正确地计算成本,只有这样才能使价格最大限度地反映社会必要劳动的消耗水平,从而接近价值。当然,产品的定价是一项复杂的工作,还应考虑其他因素,如国家的价格政策及其他经济政策法令、产品在市场上的供求关系及市场竞争的态势等。

(3) 成本是计算企业盈亏的依据。企业只有当其收入超出为取得收入而发生的支出时,才有盈利。成本也是划分生产经营耗费和企业纯收入的依据。因为成本规定了产品出售价格的最低经济界限,在一定的销售收入中,成本所占比例越低,企业的纯收入就越多。

(4) 成本是企业进行决策的依据。企业要努力提高其在市场上的竞争能力和经济效益,首先必须进行正确可行的生产经营决策,而成本就是其中十分重要的一项因素。成本作为价格的主要组成部分,其高低是决定企业有无竞争能力的关键。因为在市场经济条件下,市场竞争在很大程度上就是价格竞争,而价格竞争的实际内容就是成本竞争。企业只有努力降低成本,才能使自己的产品在市场具有较高的竞争能力。

(5) 成本是综合反映企业工作业绩的重要指标。企业经营管理中各方面工作的业绩,都可以直接或间接地在成本上反映出来,如产品设计好坏、生产工艺合理程度、产品质量优劣、费用开支大小、产品产量增减以及各部门各环节的工作衔接协调状况等。正因如此,企业可以通过对成本的预测、决策、计划、控制、计算、分析和考核等来促使自己加强经济核算,努力改善管理,不断降低成本,提高经济效益。

二、物流成本含义与特征

(一) 物流成本含义

物流成本有广义和狭义之分。狭义的物流成本仅指由于物品移动而产生的运输、包装、装卸等费用。广义的物流成本是指生产、流通、消费全过程中的物品实体与价值发生变化而产生的全部费用。它具体包括了从生产企业内部原材料的采购、供应开始,经过生产制造中的半成品、产成品的仓储、搬运、装卸、包装、运输以及在消费领域发生的验收、分类、仓储、保管、配送、废品回收等环节发生的所有成本。

根据2001年8月1日正式实施的《中华人民共和国国家标准·物流术语》(GB/T18354-2001),物流成本可定义为“物流活动中所消耗的物化劳动和活劳动的货币表现”,即产品在实物运动过程中,如包装、运输、储存、流通加工、物流信息等各个环节所支出的人力、物力和财力的总和。物流成本是完成诸种物流活动所需的全部费用。

知识链接

美国、日本有关物流成本定义

美国管理会计师协会的《物流成本管理公告》明确指出：“物流成本是指企业在计划、实施、控制内部和外部物流活动的过程中所发生的费用。包括企业在采购、运输、仓储、物料和存货管理、订单处理、客户服务、预测和生产计划、相关信息系统及其他物流支持活动等典型的物流活动中所发生的费用。”

日本通商产业省编制的《物流成本核算活用手册》认为：“物流成本是指有形或无形的资源从供应者开始到需要者为止的实物流动所需要的成本，具体包括包装、装卸、运输、保管及信息处理等各种物流活动所发生的费用。”

上述美国和日本的物流成本核算规范所指的物流成本是从物流活动需求方（如制造企业）的角度做出的定义，是指企业典型物流活动所发生的费用。

人们可以从不同的角度来对物流成本进行观察和分析。观察和分析的角度不同，对物流成本的认识也就不同，物流成本的含义也就不同。按照人们进行物流成本管理和控制的不同角度，物流成本分为社会物流成本、货主企业（包括制造企业和商品流通企业）物流成本以及物流企业物流成本三个方面。其中，社会物流成本是宏观意义上的物流成本，而货主企业物流成本以及物流企业物流成本是微观意义上的物流成本。

1. 宏观物流成本

宏观物流成本又称为社会物流成本。站在社会物流的角度，进行社会物流的优化，就要考虑物流成本的问题。人们往往用物流成本占国内生产总值（GDP）的比例来衡量一个国家物流管理水平的高低，这种物流成本就是指社会物流成本。

按照2004年由国家统计局、国家发改委发布的《社会物流统计制度及核算表式（试行）》中的定义，社会物流成本是指一定时期内，国民经济各方面用于社会物流活动的各项费用支出。包括：支付给运输、储存、装卸搬运、包装、流通加工、配送、信息处理等各个物流环节的费用；应承担的物品在物流期间发生的损耗；社会物流活动中因资金占用而应承担的利息支出；社会物流活动中发生的管理费用等。

社会物流成本是核算一个国家在一定时期内发生的物流总成本，是不同性质企业微观物流成本的总和。国家和地方政府可以通过制定物流相关政策、进行区域物流规划、建设物流园区等措施来推动物流及相关产业的发展，从而降低宏观物流成本。目前，各国对宏观物流成本的测算方法也各不相同，我国于2005年建立了社会物流统计公报制度，根据统计，我国目前的社会物流成本与GDP的比例大约为18%—20%，这一比例高于发达国家的一倍，只相当于美国等发达国家20世纪70年代的水平。

2. 微观物流成本

微观物流成本又称为企业物流成本，这里的企业包括货主企业和物流企业。按照2006年发布实施的国家标准《企业物流成本构成与计算》（GB/T20523-2006），企业物流成本是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、物力和财力的总和以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。这里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。

在讨论物流成本的管理和控制时,我们应首先明确分析的角度,理解不同角度下物流成本的含义,在此基础上再进行深入的分析。其中,人们常说的物流成本往往主要是指货主企业物流成本。因此,在本书中,在进行物流成本管理和控制系统的分析时,主要着重于货主企业物流成本的分析,也考虑到物流企业的成本管理与控制,另外,还兼顾到宏观物流成本的统计核算。

(二) 物流成本的特征

物流被称为“第三利润源”,在物流领域降低成本有很大的潜力,特别是在物流水平不高的国家。因此,我们要首先认清物流成本的特征,物流成本作为企业成本的组成部分,除了具备一般成本的所有特征(消耗性、可量化、可比较等),还具有隐含性、成本削减乘数效应、效益背反性、界定和核算的复杂性。

1. 物流成本的隐含性

在传统上,物流成本的计算总是被分解得支离破碎、难辨虚实。由于物流成本没有被列入企业的财务会计制度,制造企业习惯将物流费用计入产品成本;流通企业则将物流费用包括在商品流通费用中。因此,无论是制造企业还是流通企业,不仅难以按照物流成本的内涵完整地计算出物流成本,而且连已经被生产领域或流通领域分割开来的物流成本,也不能单独真实地计算并反映出来。任何人都无法看到物流成本真实的全貌,了解其可观的支出。

2. 物流成本削减的乘数效应

物流成本类似于物理学中的杠杆原理,物流成本的下降通过一定的支点,可以使销售额获得成倍的增长。而其上升一点,也可使销售额成倍的削减。例如:某企业销售额为100万元,物流成本为9万元,其他成本为85万元,如果此时物流成本削减0.9万元,即削减10%,其他成本及销售额不变,则产生了0.9万元的利润增加;同样,如果通过增加销售额的方式来增加利润,那么为了同样额度的利润增加,销售额必须增加15%,这就是物流成本削减的乘数效应。

3. 物流成本的效益背反

“背反”现象,常称之为“交替损益”现象,即改变系统中任何一个要素,会影响其他要素的改变。要使系统中任何一个要素增益,必将对系统中其他要素产生减损的作用。通常,对物流数量,人们希望最大;对物流时间,希望最短;对服务质量,希望最好;对物流成本,希望最低。显然,要满足上述所有要求是很难办到的。例如,在储存子系统中,站在保证供应、方便生产的角度,人们会提出储存物资的大数量、多品种问题;而站在加速资金周转、减少资金占用的角度,人们则提出减少库存。

4. 界定和核算的复杂性

从成本核算角度看,物流系统成本的计算要素难以确定,标准不统一,导致了物流成本界定和核算的复杂性。如物流基础设施建设费和企业自营物流费用目前都没有列入物流会计科目内。其原因主要是物流系统成本的计算范围太大,涉及的部门多,牵涉的面也很广;