

物流

基于物流完成周期的企业 成本核算体系构架

冯夕文 王新华 著

- 基于物流完成周期的企业物流成本核算体系构架 · JIYU WULIU WANCHENG ZHOUQI DE QIYE
- WULIU CHENGBEN HESUAN TIXI GOULIA
- 基于物流完成周期的企业物流成本核算体系构架 · JIYU WULIU WANCHENG ZHOUQI DE QIYE
- WULIU CHENGBEN HESUAN TIXI GOULIA



经济科学出版社
Economic Science Press

基于物流仓储环节的 企业成本核算体系构建

物流

2019年 第12期



中国物资出版社

基于物流完成周期 的企业物流成本 核算体系构架

冯夕文 王新华 著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基于物流完成周期的企业物流成本核算体系构架/
冯夕文, 王新华著. —北京: 经济科学出版社, 2010. 8
ISBN 978 - 7 - 5058 - 9655 - 0

I. ①基… II. ①冯…②王… III. ①企业管理 - 物流 - 成本计算 - 研究 IV. ①F273. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 132185 号

责任编辑: 王冬玲
责任校对: 郑淑艳
版式设计: 代小卫
技术编辑: 董永亨

基于物流完成周期的企业物流成本核算体系构架

冯夕文 王新华 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

永明装订厂装订

787 × 1092 16 开 13.25 印张 200000 字

2010 年 8 月第 1 版 2010 年 8 月第 1 次印刷

印数: 0001—3000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 9655 - 0 定价: 26.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

企业系统是由生产运作、采购、营销与物流四个子系统构成的一个具有高度复杂性、不确定性的时空尺度广阔的开放性复杂大系统。其中每个子系统都有着各自的结构、功能、存在的条件 and 发展的规律，每个子系统之间又互为影响、相互作用。生产运作是企业的核心能力，占据战略规划的主导地位，物流、采购和营销是生产运作的基础。

企业物流是一个包含整体观念的概念，具有经济性、配合性、动态性、复杂性、系统性、协调性等特征。人们要用系统的观点去认识企业物流，物流是一个人造的开放系统，具体表现为一定的物流结构，并且是通过物流供应链的形式加以实现的。物流是若干领域的经济活动系统的、集成的、一体的概念。企业物流成本主要取决于企业物流的结构，有什么样的物流结构就有什么样的物流成本。企业的物流结构又取决于不同的企业组织结构、不同的物流运作模式、不同的物流管理模式等。企业物流成本核算体系是一个具有模糊性、不确定性的灰色系统。因此，研究企业物流成本形成机理与核算体系，必须对企业系统的组织体系、企业的运作模式、企业物流活动的分类、企业物流的运作模式、管理模式以及企业物流的完成周期等诸多方面进行有序性、系统化的深入研究。

本书提出了从物流完成周期来分析研究企业物流成本的形

成机理，分析了不同物流完成时期、不同物流完成周期、不同物流结构模式和不同物流管理模式的差异性物流活动，并在此研究的基础上，构建了基于供应链和价值链的企业物流成本的核算体系，从而探索出一条研究企业物流成本形成机理和构架企业物流成本核算体系的新理念、新思路。相信本书对进一步完善物流成本管理的理论体系，促使企业提升对物流成本管理与核算的重要性的认识，并通过物流成本核算与控制去管理和改善企业物流，以提高企业经济效益，具有一定的借鉴意义。

本书共分8章。

第1章，系统总结概括了国内外物流成本、物流成本分类、物流成本核算指标体系、物流成本核算方法等的研究现状与应用现状等内容。

第2章，企业物流成本及相关物流成本概念的界定，主要对企业物流成本的相关概念、特征及其研究的目的，如企业物流成本的内涵、物流安全成本、标准物流成本、标杆物流成本、绿色物流成本等进行分析研究。

第3章，企业物流运作模式，主要对企业系统构成要素的关系及边缘活动、企业系统组织结构的演化、企业物流的分类、不同物流运作模式和管理模式对企业物流的影响以及演变过程等进行了深入的分析研究。

第4章，企业物流结构模式，主要对不同物流运作模式和管理模式的企业物流结构、基于价值流的企业系统的组织结构重构、企业物流系统、企业物流结构及其重构等内容进行分析研究。

第5章，企业物流活动的分类，主要对企业物流活动按照企业的不同物流运作模式、不同物流管理模式进行了分类研究，并对企业的物流活动进行了聚类分析研究。

第6章，企业物流成本形成机理，首先概述了国内外企业

物流成本形成机理研究现状,其次系统地研究了企业物流成本形成的不同时期、不同物流成本形成时期的标准企业物流活动,最后系统研究了基于物流完成周期的企业物流成本形成机理、基于供应链企业的物流完成周期以及企业物流成本的影响要素分析等内容。

第7章,企业物流成本核算体系的构架,首先在分析传统的物流成本核算方法的缺陷基础上,确立了企业物流成本核算的原则,构架了企业物流成本核算体系,建立了企业物流成本核算的步骤,其次对企业物流成本核算指标体系构建进行了深入研究,确立了企业物流成本核算指标体系构架的指导思想和准则,明确了企业物流成本核算目标、企业物流成本核算的内容,并构架了企业物流成本核算指标体系、企业物流成本核算表、企业物流成本核算会计的账户设置和账务处理。

第8章,主要介绍了企业物流成本各指标的核算方法。

撰写本书所确定的读者对象主要有两类:一是从事企业经济研究与管理、物流管理、物流工程规划和建设的决策者和专业人员;二是大专院校有关专业本科生和研究生。本书可作为教材和参考用书。

适合于我国企业的物流成本核算的机理、体系、方法,尚在成长过程之中,从研究的对象到体系、从基本理论到方法,需要不断探索、充实和提高。因此本书虽殚精竭虑,力求正确无误,但鉴于我们的学识和水平有限,不成熟、甚至错误之处,在所难免,恳请读者批评指正。

在撰写的过程中,我们参考了国内外许多专家、学者有价值的著作、文章,得到了很多有益的启迪,在此一并致谢。

目 录

第1章 绪论	1
1.1 研究物流成本的意义	1
1.2 物流成本的概念综述与分析	4
1.3 物流成本的价值学说	6
1.4 物流成本分类及其研究现状	7
1.5 物流成本核算指标体系的研究现状及分析	12
1.6 物流成本核算方法的研究现状及分析	15
1.7 现有企业的财务成本核算体系和方法的研究及应用现状	20
本章小结	22
第2章 企业物流成本及相关物流成本概念的界定	23
2.1 企业物流成本概念的界定	23
2.2 物流安全成本概念的界定	27
2.3 标准物流成本概念的界定	28
2.4 标杆物流成本概念的界定	30
2.5 绿色物流成本概念的界定	32
2.6 企业物流成本的特征及各物流成本的关系	33
本章小结	38
第3章 企业物流运作模式	39
3.1 企业系统的重构分析	39

基于物流完成周期的企业物流成本核算体系构架

3.2 物流的分类及其关系分析	44
3.3 企业物流的运作模式及其对企业物流的影响分析	48
3.4 企业物流的管理模式及演变过程分析	58
本章小结	63
第4章 企业物流结构模式	64
4.1 企业物流结构的再认识	64
4.2 企业物流结构的特性及相关性分析	65
4.3 不同物流运作模式的企业物流结构重组与分析	73
4.4 基于不同物流管理模式的企业物流结构重组与分析	78
本章小结	87
第5章 企业物流活动的分类	89
5.1 企业物流活动的相关性分析	89
5.2 影响企业物流活动的主要因素分析	90
5.3 不同物流运作模式下的企业物流活动分类研究	99
5.4 不同物流管理模式下的企业物流活动分类研究	107
5.5 企业物流活动的聚类分析	110
本章小结	116
第6章 企业物流成本形成机理	118
6.1 国内外企业物流成本形成机理研究概述	118
6.2 企业物流成本形成的不同时期	120
6.3 不同物流成本形成时期的标准企业物流活动	121
6.4 基于物流完成周期的企业物流成本形成机理	125
6.5 企业物流成本的影响因素分析	136
本章小结	140
第7章 企业物流成本核算体系的构架	141
7.1 传统的物流成本核算方法的缺陷	141

7.2 企业物流成本核算的原则	142
7.3 企业物流成本核算的步骤	143
7.4 企业物流成本核算体系的构架	147
7.5 企业物流成本核算指标体系的构架	149
7.6 企业物流成本核算表的构成研究	159
7.7 企业物流成本核算会计的账户设置和账务处理	165
本章小结	168
第8章 企业物流成本的核算方法	169
8.1 物流完成周期内隐性物流成本的核算方法	169
8.2 物流完成周期内显性成本的核算方法	180
8.3 企业物流成本核算的应用分析	185
本章小结	189
参考文献	190
后记	198

第1章

绪 论

1.1 研究物流成本的意义

美国运输经济学家 R. 桑普森等在 20 世纪 70 年代后期的研究表明：美国物资消耗的每 1 美元中，有 41 美分是生产成本（原料消耗和劳动消耗），有 29 美分是商流费用，30 美分是物流费用。近年来的研究成果表明，物流费用的比重上升到产品总成本的 30% ~ 40%。据中国物流年鉴提供的年度报告可知，中国在 2004 年社会消费品零售总额 4 万多亿元和工业生产资料投资品销售总额 7 万多亿元中，工业企业自采自销比重高达 70%；在社会总产品中，工业生产资料产品占 75%，工业品物流总值占社会物流总值的 85% 以上，这些产品的市场流通，绝大部分是在工业企业之间直接进行的。而目前对工业企业为此而自设的采购、库存、储运、销售机构所引发的巨额投入，以及成本和效率状况几乎胸中无数。这是中国物流效率低下、粗放扩张的要害所在，也是潜力所在。通过资料综述可以说明，在产品总成本中，除了生产成本外，物流成本也是产品总成本中的重要构成部分。

目前在中国大陆，企业尚没有物流成本计量标准体系，更没有物流成本的统计数据，目前的物流成本只能进行定性研究。据国际货币基金组织与世界银行的估计，我国大陆的物流成本，约占 GDP 的

16.7%，而其他一些组织的估计则为20%。与欧美国家相比，我国物流总成本占GDP的比重相对较高。来自中国商业信心中心的数据则表明，国际平均为15%，我国大陆的物流成本，约占GDP的30%。这说明，目前中国经济运行的物流成本远高于欧美发达国家，物流领域的管理水平和效率还比较低，但同时也说明我国物流成本的节约空间还很大。

众所周知，企业生产的目的之一是为了获得更大的利润，而利润的获得，需要通过降低生产成本来实现，而随着科学技术的发展，在第一利润源泉（降低原材料成本）与第二利润源泉（提高劳动生产率）得到充分挖掘以后，人们逐渐感觉到，物化劳动和活劳动的费用节约似乎已走到了尽头，唯有企业采购、生产、销售活动中各种物资流通的费用还尚存一定的节约空间。

现代化企业是一个复杂的大系统，而物流是为了满足采购、生产、销售部门的需要而产生的，是这个大系统内各个子系统间相互联系的纽带，对于保证生产、提高产品质量、降低成本具有重要作用。因此，越来越多的企业开始关注企业的物流，现代物流作为一种先进的组织方式和管理技术，是企业在降低物质消耗、提高劳动生产率以外创造利润的“第三利润源泉”，也是企业降低生产经营成本、提高产品竞争力的重要环节。从本质上讲，物流成本已经成为企业应对市场竞争和维护客户关系的重要战略决策资源，通过物流的合理化，降低企业的物流成本是扩展企业利润空间、提高企业竞争力的根本所在。

根据现代物流管理理念可知，物流成本既是企业评判物流合理化的基本依据，也是进行物流经济性分析、经济效益分析、决策企业物流是否实施外包的重要指标；可以说物流成本，是进行物流管理，使物流合理化的基础，企业利用物流成本数据的程度，从某种程度上也反映了企业物流管理水平的高低。

在我国，物流科学研究还处于起步阶段，物流科学还远未普及，企业物流蕴涵的巨大效益还不为人们所认识，企业系统中的物流子系统尚处于潜隐状态。企业物流系统仍属于潜在系统，尚没有被人们充分认识和挖潜。目前许多企业在质量、销售、生产规模上下了很大工夫，而对物流成本认识还非常的肤浅，还不能对物流成本进行适时的核算、实施

有效的监督和优化控制,物流成本管理仍然是“经营的黑暗大陆”。长期以来人们对物流活动普遍重视不够,加之成本管理方式落后,企业很少对物流活动形成的物流成本进行单独的成本核算。在过去,只是将运输、仓储等对外支付的物流费用单列出来,而在整个生产过程中许多物流环节的费用大多划入生产成本核算,致使物流成本在财务账簿中得不到真实反映,大部分物流成本得不到揭示,没法对其进行有效的管理和控制。由于没有对物流成本进行认真的分析和研究,很难从物流成本和物流成本管理中发现问题,不利于物流的合理化和经济效益的提高,使得物流方面的浪费现象严重,直接影响了企业的经济效益。同时,这一缺陷也掩盖了物流管理的内在优势,削弱了物流发展的经济驱动力,影响了我国企业物流和物流企业的健康稳定发展。

“物流管理的基本问题就是成本冲突的管理问题”。因此,加强物流成本管理,特别是把现代成本管理模式融入到物流成本管理中,不但能形成新的物流成本管理模式,实施有效的物流成本核算与控制,而且能消除物流成本的“黑暗大陆”与“物流冰山”,进而不断降低物流成本,以提高经济效益。

物流成本和物流成本管理理论的研究,对企业来说是面临的一个新课题。长期以来,现代物流研究的核心也是围绕着物流成本展开的,物流管理最核心的优化目标就是成本。所有物流合理化手段的最终目的是:以最少的物流成本,实现预期的物流服务水平;或者以一定的物流成本实现最高的物流服务水平。

现代企业的竞争是核心能力的竞争,核心能力是企业独特的竞争能力,应当有利于企业效率的提高,能够在创造价值和降低成本方面比竞争对手更优秀。如前所述,现代企业降低成本的当务之急是在降低劳动力成本和原材料成本的同时,降低物流成本,因此,企业要推动企业物流以及物流业的发展,提高企业竞争力,必须认真研究物流成本,分析其成本属性,掌握其变化规律,充分展示物流在成本节约方面的优势和潜力,增强企业实施物流管理的积极性和主动性。

但是,物流成本的真正内涵是什么?物流成本是如何形成的?物流成本由哪些因素构成?如何建立物流成本动态信息统计体系、核算体系

和指标考核体系，如何进行物流成本的核算？通过什么途径来降低和控制物流成本？对推行现代物流理念关系极大。

本书面向企业物流，从分析企业物流成本入手，进一步研究企业物流成本的形成机理，分析研究影响企业物流成本各要素间的关系，构建企业物流成本核算体系与核算指标体系，明确物流成本的核算方法。通过本书的研究，对进一步完善物流成本管理的理论体系，促使企业提升对物流成本管理与核算的重要性的认识，并通过物流成本核算与控制去管理和改善企业物流，以提高企业经济效益，具有重要的经济意义和现实意义。

1.2 物流成本的概念综述与分析

物流成本的概念在不同的文献中，给出了不同的定义和内涵，为进一步理解物流成本，现对物流成本的定义综述如下：

(1) 基于物流活动的物流成本概念

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。该定义没有界定物流活动的范围和物流活动的对象。

(2) 基于物流系统的物流成本概念

物流成本是企业的物流系统为完成物流活动，实现商品在空间、时间上的转移而发生的各种耗费的货币表现。

具体地说，它是产品在实物运动过程中，如包装、装卸、搬运、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、财力的总和。该定义中提出的物流对象是商品，而在整个物流活动中，物流活动的对象不完全是商品，如生产过程的半成品，因此该定义并没有说明其在生产过程中的物流活动发生的费用。

(3) 基于物流作业链的物流成本概念

“物流成本是物流作业链各环节所有成本之和”。该定义强调了物流成本产生的范围，但没有界定哪些成本应该属于物流成本。

(4) 基于客户订单的物流成本概念

“企业物流成本实质上应该是客户订单的完成成本”。该概念的提出具有一定的创新性，但强调的客户没有明确指出该客户是指商品交易的客户、还是生产过程中的每个工艺环节中的上下作业单位，或是供应链企业的上、下游企业实体等，应进一步界定。并且对于没有完成的客户订单成本，也没有进一步说明。

(5) 基于评价方法的物流成本概念界定

在《物流技术用语》一书中，对物流成本是这样解释的：用金额评价物流活动的实际情况为物流成本，物流成本的大小，取决于物流活动的范围和采用的评价方法。物流成本的范围是由三方面因素决定的：一是物流成本的计算范围，即物流的起止问题。物流的范围是相当大的，它包括：原材料物流；工厂内物流；从工厂到仓库、配送基地的物流；从配送基地到顾客的物流等部分。从这些物流中选择有明显的差别。二是物流活动环节。运输、储存、装卸、搬运、包装等诸种物流活动，以哪几种活动作为物流成本的计算对象问题。以所有的物流活动为对象计算出来的物流成本，与只以其中的运输、储存等部分活动为对象计算出来的物流成本当然是有差别的。三是费用性质。运费、保管费等企业外部支付的物流费，或人工费、折旧费、修缮费、燃料费等企业内部的费用支出，究竟其中的哪一部分列入物流成本中进行计算，将直接影响到物流成本的大小。

综观以上物流成本的定义，从不同的角度，对物流成本的内涵进行了阐述，其共同点都是围绕着物流活动所发生的费用或者货币表现来说明的，但并没有说明其物流活动所发生的范围，及其所发生费用的详细内容。以上概念的提出，只是作为一种定义来给定的，比较笼统，该定义对于如何指导企业进行物流成本管理，还有一定的差距。

因此，我们可以试着换一种思维方式，从企业物流系统合理化和成本管理最优化的角度来看企业的物流成本核算管理与控制，并推荐一个企业比较容易把握的物流成本概念。在后述第2章的内容里，将对企业物流成本的概念以及内涵做进一步的阐述。

1.3 物流成本的价值学说

在生产企业中，物流成本是除原材料成本之外最大的成本支出项目。

物流成本内涵的出现首先来自于物流的价值学说，亚当·斯密在《国富论》中指出：“社会分工的广度依存于市场的扩大，而市场的扩大又必须以物流活动来支撑。社会分工的主要依据是各地生产要素价格的不同，这往往会使商品在需求地的价格高于生产地的价格，从而使商品具有克服这种空间差异的经济驱动力。”物流通过消除商品的这种空间差异，使之从低价值的生产地流向高价值的需求地，实现商品价值的增加，这种价值增量就是物流所创造的空间价值。社会经济活动中，许多商品的生产与消费之间客观地存在着时间差异，需要通过物流的仓储、运输等功能去产生这种时间差，从而使商品在更高价值的时间去实现其价值，这一过程中所产生的商品价值的增量即为物流所创造的时间价值。

同其他任何商品增值过程一样，物流在创造空间价值的过程中，必然消耗一定的投入。国内外研究理论一般认为，物流活动中消耗的人力、物力和财力就是物流投入的全部。其实，商品在物流活动中所消耗的时间应当算做物流投入的一种，只不过这种投入一般由商品所有者自己承担，在物流成本核算中得不到反映，所以往往为人们所忽视。

物流创造的是加工附加值，加工是生产领域常用的手段，并不是物流的固有职能。但现代物流的一个重要内容就是根据自身优势从事一定的加工活动。物流加工一般不会改变商品的主要功能和使用价值，而是对生产加工的一种补充和完善。由于它具有生产性，所以也会产生一定的附加值。

在研究物流价值的论著中，很多学者将物流时间仅仅当作物流的价值来研究，认为物流时间的节约就是物流所创造的价值。正如生产过程中节约成本和创造价值是两个完全不同的概念一样，物流活动时间的节约只能看作是通过成本节约，使物流活动的效益增加，而不能直接把它

当作创造新价值的行为，这一点在理论上必须澄清。根据时间成果论，物流快速性要求就是一种成本的节约。

物流的价值学说中，提出了物流价值的形成主要包括物流空间价值、时间价值和加工的附加值，并阐明了物流价值形成与物流成本节约是两个不同的概念，以及两者的相互关系。该学说的提出，对于我们进一步研究物流成本的构成及核算体系等，提供了新的研究思路。

1.4 物流成本分类及其研究现状

目前对宏观物流研究较多，而对于企业内部的微观物流研究却不多，尤其是对于企业内部在生产过程中发生的物流活动及物流成本的研究，研究成果鲜为人见。

要进行物流成本的核算，首先必须搞清楚物流成本构成的机理和形成机制，进一步明确物流成本的构成及其分类。关于物流成本的构成，国内外物流学者和专家，做了诸多有益的研究工作，在物流成本的核算过程中，起到了一定的指导意义，现就该方面的研究现状，综述如下。

(1) 按物流成本的范围分类

物流成本就其范围而言有狭义和广义之分。狭义的物流成本是指由于物品实体的场所或位置移动而引起的有关运输、包装、装卸等成本。广义的物流成本是指包括生产、流通、消费全过程的物品实体与价值变换而发生的全部成本。具体包括从生产企业内部原材料、协作件的采购、供应开始，经过生产制造过程中的半成品存放、搬运、装卸、成品包装及运送到流通领域，进入仓库验收、分类、储存、保管、配送、运输，最后到消费者手中的全过程发生的所有成本。

(2) 按实体经营性质进行物流成本分类

有学者认为，“按实体的经营性质不同，可将物流成本分为生产企业物流成本和流通企业物流成本两大类型”。流通企业的经营活动就是组织现有商品进行销售来获取利润，其业务活动相对于制造企业较为简单，