

国家职业教育专业教学资源库配套教材



“十二五”职业教育国家规划教材
经全国职业教育教材审定委员会审定

物流成本管理

(第二版)

曲建科 杨 明 主编

高等教育出版社





“十二五”职业教育国家规划教材
经全国职业教育教材审定委员会审定

国家职业教育专业教学资源库配套教材

物流成本管理

WULIU CHENGBEN GUANLI

(第二版)

曲建科 杨明 主编

高等教育出版社·北京

内容提要

本书是“十二五”职业教育国家规划教材,也是国家职业教育物流管理专业教学资源库配套教材。

本书以企业物流成本项目构成的甄别与界定、物流成本核算辅助账户的设计与设置、物流成本核算表的编制与解读、物流成本变动趋势的预测与决策、物流成本预算的编制与执行、物流成本控制的方法与实施、物流成本数据的采集与分析以及物流成本管理绩效评价体系的设置与考核为主线,系统介绍了物流成本管理的理念、流程、方法、路径、技术和手段。

本书立足于高职物流管理专业“面向企业一线输送物流作业与作业管理的高级技能型人才”的人才培养定位,遵照物流作业与作业管理对人才的专业能力、社会能力和方法能力的要求,以实训为核心,基于一个物流企业的真实作业情境、作业数据、作业问题和作业瓶颈构建实训项目,以提高系统解决物流成本综合问题的能力。

本书充分考虑到全国高职物流管理专业区域分布的广泛性、校际间生源基础的差异性、教学资源的不平衡性和师资能力水平的层次性等特点,配置了普适性的教学资源,设计了柔性化的实训项目,可以满足全国各地高职物流管理专业教学的需要。

本书十分重视知识教学和技能训练前的情景导入,把知识和技能放进企业实境中,拉近与企业、岗位、岗位作业和作业管理的距离,赋予知识和技能以实战性、实效性、关联性,进而提高学生的学习积极性和能动性,以收到满意的教学效果。

本书可作为高职高专、五年制高职、应用型本科物流管理等相关专业的教材,也可供中职院校相关专业使用,还可作为相关从业人员的培训参考用书。

本书配有PPT、习题、答案、智能备课系统等配套资源。本书使用者可通过访问国家职业教育专业教学资源库共享平台(高等职业教育数字化学习资源中心, <http://www.cchve.com.cn>)上的物流专业教学资源库在线学习相关资源;亦可按照“郑重声明”页的资源服务提示获取其他资源服务。

图书在版编目(CIP)数据

物流成本管理 / 曲建科, 杨明主编. — 2版. — 北京: 高等教育出版社, 2014.8
ISBN 978-7-04-040225-4

I. ①物… II. ①曲… ②杨… III. ①物流—成本管理—高等教育—教材 IV. ①F253.7

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第140530号

策划编辑 赵洁 责任编辑 康蓉 封面设计 张志
责任印制 朱学忠

出版发行	高等教育出版社	咨询电话	400-810-0598
社址	北京市西城区德外大街4号	网址	http://www.hep.edu.cn
邮政编码	100120		http://www.hep.com.cn
印刷	北京鑫海金澳胶印有限公司	网上订购	http://www.landaco.com
开本	787mm×1092mm 1/16		http://www.landaco.com.cn
印张	16.75	版次	2013年1月第1版 2014年8月第2版
字数	280千字	印次	2014年8月第1次印刷
购书热线	010-58581118	定价	32.80元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换

版权所有 侵权必究
物料号 40225-00

<<<<<<<<<<<

教材是教学过程的重要载体,加强教材建设是深化职业教育教学改革的有效途径,推进人才培养模式改革的重要条件,也是推动中高职协调发展的基础性工程,对促进现代职业教育体系建设,切实提高职业教育人才培养质量具有十分重要的作用。

为了认真贯彻《教育部关于“十二五”职业教育教材建设的若干意见》(教职成[2012]9号),2012年12月,教育部职业教育与成人教育司启动了“十二五”职业教育国家规划教材(高等职业教育部分)的选题立项工作。作为全国最大的职业教育教材出版基地,我社按照“统筹规划,优化结构,锤炼精品,鼓励创新”的原则,完成了立项选题的论证遴选与申报工作。在教育部职业教育与成人教育司随后组织的选题评审中,由我社申报的1338种选题被确定为“十二五”职业教育国家规划教材立项选题。现在,这批选题相继完成了编写工作,并由全国职业教育教材审定委员会审定通过后,陆续出版。

这批规划教材中,部分为修订版,其前身多为普通高等教育“十一五”国家级规划教材(高职高专)或普通高等教育“十五”国家级规划教材(高职高专),在高等职业教育教学改革进程中不断吐故纳新,在长期的教学实践中接受检验并修改完善,是“锤炼精品”的基础与传承创新的硕果;部分为新编教材,反映了近年来高职院校教学内容与课程体系改革的成果,并对接新的职业标准和新的产业需求,反映新知识、新技术、新工艺和新方法,具有鲜明的时代特色和职教特色。无论是修订版,还是新编版,我社都将发挥自身在数字化教学资源建设方面的优势,为规划教材开发配备数字化教学资源,实现教材的一体化服务。

这批规划教材立项之时，也是国家职业教育专业教学资源库建设项目及国家精品资源共享课建设项目深入开展之际，而专业、课程、教材之间的紧密联系，无疑为融通教改项目、整合优质资源、打造精品力作奠定了基础。我社作为国家专业教学资源库平台建设和资源运营机构及国家精品开放课程项目组织实施单位，将建设成果以系列教材的形式成功申报立项，并在审定通过后陆续推出。这两个系列的规划教材，具有作者队伍强大、教改基础深厚、示范效应显著、配套资源丰富、纸质教材与在线资源一体化设计的鲜明特点，将是职业教育信息化条件下，扩展教学手段和范围，推动教学方式方法变革的重要媒介与典型代表。

教学改革无止境，精品教材永追求。我社将在今后一到两年内，集中优势力量，全力以赴，出版好、推广好这批规划教材，力促优质教材进校园、精品资源进课堂，从而更好地服务于高等职业教育教学改革，更好地服务于现代职教体系建设，更好地服务于青年成才。

高等教育出版社
二〇一四年七月

高等职业教育物流管理专业教学资源库建设项目委员会

顾问：丁俊发 朱道立 于德弘

主任：苏志刚

常务副主任：郑卫东 宋文官

副主任（按姓氏笔画排序）：仪玉莉 曲建科 朱占峰 沈文天

肖旭 胡延华 都国雄 梁世翔 薛威

委员（按姓氏笔画排序）：

马永红 井莉 尹军琪 毛丽霞 王彦 王涛

王骏 王婷 王顺林 王晓阔 王海英 王景锋

邓海涛 任东红 关艳萍 刘伟 刘莉 刘秀英

刘姗姗 刘艳霞 刘智慧 刘静中 孙守成 孙志洁

孙参运 朱一青 朱仕兄 朱亚琪 朱光福 纪付容

许欣逸 齐卫军 何倩茵 张大成 旷健玲 李泽

李方峻 李冬芹 李会杰 李咏梅 李炎炎 李春茹

李海民 李琳娜 杨立佳 杨紫元 汪燕 邱渡军

邵 华 邹 敏 陆建平 陈 勇 陈玉莲 陈建华

陈彩凤 陈智刚 周宁武 欧阳泉 范泽剑 郑 军

郑 玲 侯志强 侯彦明 娄 熠 赵 宏 赵宏良

赵继新 姬中英 徐 冽 殷延海 浦震寰 秦殿军

袁 琦 谈 慧 钱廷仙 章 良 黄大为 黄建利

龚成洁 彭秀兰 彭德辉 景 杰 曾益坤 曾艳英

舒旭丽 韩小霞 韩州雄 熊 青 颜 红

三年多来,在中国物流与采购联合会和教育部高职高专工商管理教指委的指导下,按照教育部提出的“由国家示范高职建设院校牵头组建开发团队,吸引行业企业参与,整合社会资源,在集成全国相关专业优质课程建设成果的基础上,采用整体顶层设计、先进技术支持、开放式管理、网络运行的方法进行建设”建设方针,确定了宁波职业技术学院、上海商学院、商丘职业技术学院、武汉交通职业学院、南京铁道职业技术学院、辽宁省交通高等专科学校、青岛职业技术学院、深圳职业技术学院、广州民航职业技术学院、天津交通职业学院等 10 所院校和联邦快递公司、安得物流有限公司、物美集团公司、北京络捷斯特科技发展有限公司、深圳市中诺思资讯科技有限公司等 20 余家企业作为联合建设单位,同时以课程和项目为单位吸收全国 40 余所高职院校的 100 余

名骨干教师共同承担了 10 门专业课程开发和 4 个子项目建设工作,形成了一支学校、企业、行业紧密结合的建设团队。三年多来,项目建设团队先后召开了多次全国性研讨会,以建设具有高等职业教育特色的标志性、共享型专业教学资源库为目标,紧跟我国职业教育改革的步伐,确定了“能力本位、工学结合、校企合作、持续发展”的高职教育理念,以物流职业岗位及岗位任务分析为逻辑起点开发了物流基础、配送作业管理、运输管理、仓储作业管理、物流成本管理、物流信息管理、供应链管理、采购管理、物流营销、国际货运代理等 10 门物流管理专业理实一体的课程,以先进技术为支撑建设了各课程系列教学资源,开发了虚拟仿真实训库、行业法规库、行业标准库等三个教学平台,构建了一个物流管理专业的门户网站,也是校企沟通的平台,为本专业搭建全国性的教学与就业共享信息平台。

在上述工作基础上,项目组推出了高等职业教育物流管理专业教学资源库系列教材。本系列教材是“高等职业教育物流管理专业教学资源库”建设项目的重要成果之一,也是资源库课程开发成果和资源整合应用的实践和重要载体。三年多来,项目组多次召开教材编写会议,组织各课程负责人及参编人员认真学习高等职业教育与课程开发理论,深入进行物流职业岗位及岗位任务的调研与分析,以培养高素质的技能型物流管理人才为目标,根据物流管理教学的需求重新构架教材体系、设计教材体例,以力求做到理论知识的学习和实际技能的训练能合二为一,使“教学做”融为一体。本系列教材装帧精美,采用四色或双色印刷,使教材的表现力更加生动、形象。

另外,按照资源库建设的顶层设计要求,在本系列教材编写的同时,各门课程开发了涵盖课程大纲、教材、单元教学设计、电子课件、操作演示、虚拟实训、案例、动画、视频、图片等在内的丰富的教学资源。这些教学资源的建设与教材编写同步而行,相携而成,是本系列教材最大的特色。同时,为了引导学习者充分使用资源,打造真正的“自主学习型”教材,本系列教材增加了辅学资源标注(案例 、图表 、动画 、视频 ) ,即在教材中通过图标形象地告诉读者本处教学内容所配备的资源类型、内容和用途,从而将教材内容和教学资源有机整合起来,使之浑然一体。如果说资源库数以千计的教学资源是一颗颗散落的明珠,那么本套教材就是将它们有序串接的珠链。我们有理由相信,这套嵌合着数以千计的优质资源、凝结着数以百计的优秀教师心血的教材将会成为高职物流管理专业教学上第一套真正

意义的理实一体的数字化、自主学习型创新教材。衷心地希望高等职业教育物流管理专业教学资源库项目成果，能够为高等职业教育物流管理专业建设和人才培养起到积极重要的推动和引导作用。

高等职业教育物流管理专业教学资源库项目组

2011 年 12 月

<<<<<<<<<<<<<

是可以复制的，是可以举一反三的。

路径、技术和手段。

还是社会学习者自修物流成本课程的辅导书。

总经理李勇昭为本教材的资源建设工作提供了相关素材和便利条件。

免有不足、不完善，甚至错误之处，衷心希望各位读者批评和指正。

编者

二〇一四年五月

一、学习目标

通过学习，学生应树立良好的物流成本节约意识，养成良好的成本节约作业习惯，能够立足于日常物流操作和作业，进行物流成本区分与判断、计算与核算、预测与决策、预算与执行、管理和控制、分析和评估，并能够满足物流作业和作业管理等工作岗位以及物流成本专员和物流成本分析工程师等工作职位所必需的物流成本管理技能需要。

二、适用的对象

本书适用于三年制和五年制高职物流管理专业学生、社会学习者及物流企业从业人员使用。

三、内容介绍

本书基于生产制造企业、流通企业和物流企业实际运营过程中所产生的各种物流费用,遵循成本管理的一般流程和规律,以物流成本区分与判定、计算与核算、预测与决策、预算与执行、管理与控制、分析和评价为主线,系统介绍物流成本管理的观念、思路、方法、技术和手段,能够为学生更有效地驾驭物流作业管理工作打下坚实的基础。

本书分为七章：

第1章 物流成本构成

本章主要介绍了物流成本管理认知、物流成本理论学说、物流成本构成与分类、物流成本性态判定等内容，通过学习使学生不仅能够结合企业需求和课程内容制定物流成本管理技能提升计划，结合企业实际进行物流成本理论学说宣传，能编制企业物流成本构成表，并能针对不同性态成本进行差别化管理。

第2章 物流成本核算

本章主要介绍了企业物流成本核算辅助账户设置、物流成本核算、存货持有成本核算、物流成本核算主辅表编制、缺货成本核算和物流成本分配等内容,通过学习使学生不仅能够设置企业物流成本核算辅助账户、计算企业物流成本、计算企业存货持有成本、编制物流成本核算主辅表、计算企业缺货成本,还能够运用作业成本法进行企业物流成本分配等。

第3章 物流成本预测与决策

本章主要介绍了物流成本预测和决策的概念和步骤,通过学习,

学生应能运用定性和定量的方法进行物流作业成本预测，并能运用相关方法进行物流作业成本决策。

第 4 章 物流成本预算

本章主要介绍了物流成本弹性预算和物流成本零基预算的基本方法和流程，通过学习，学生应能够编制物流成本弹性预算方案和物流成本零基预算方案。

第 5 章 物流成本控制

本章主要介绍了物流功能成本控制、物流目标成本控制、物流标准成本控制和物流综合成本控制的基本思路和方法，通过学习，学生应能制定并执行物流主要功能成本控制方案，进行物流目标成本控制工艺设计，进行物流标准成本核算与控制，以及能够运用系统方法进行物流综合成本控制。

第 6 章 物流成本分析

本章主要介绍了物流成本综合分析和物流成本效益与效率分析的基本方法，通过学习，学生应能采集物流作业成本数据、进行物流成本数据分析与解读、报告物流成本数据分析结果，还应能进行物流成本效率与效益分析。

第 7 章 物流成本管理绩效考核与评价

本章主要介绍了物流成本管理绩效评价指标体系设置、物流成本责任中心划分和应用平衡计分卡法评价物流成本管理绩效等内容，通过学习，学生应能设置物流成本绩效评价指标体系、核算物流责任成本、考核物流成本责任中心绩效，并能运用平衡计分卡法评价物流成本管理绩效。

四、能力标准

见各章能力标准。

五、学习建议

1. 学习计划

序号	名称	重点难点	建议学时
1	物流成本构成	见第 1 章	6 学时
2	物流成本核算	见第 2 章	12 学时
3	物流成本预测与决策	见第 3 章	12 学时
4	物流成本预算	见第 4 章	6 学时

续表

序号	名称	重点难点	建议学时
5	物流成本控制	见第 5 章	12 学时
6	物流成本分析	见第 6 章	6 学时
7	物流成本管理绩效考核与评价	见第 7 章	6 学时

2. 学习者现有能力要求

- (1) 具备一定的动手能力；
- (2) 具有一定的判断和甄别能力；
- (3) 具备根据课程中的“知识学习”模块完成“实例演示”相关任务的能力；
- (4) 具备一定的自主学习能力；
- (5) 具备进行知识总结和拓展的能力。

3. 教学资源准备

教学参考资料	设备与设施
· GB/T 20523—2006 《企业物流成本构成与计算》 · GB/T 18354—2006 《物流术语》	· 企业物流成本总账、分类账、明细账、记账凭证、原始凭证等 · 计算器 · 计时器 · 硬纸板 · 刀子 · 记录本等

4. 学习方法建议

● 学习者怎样学好这门课？

——课程中针对每项“知识学习”模块均设置了“实例演示”模块予以跟进，其中设计了相关任务，要求提交相应的物化成果，学习者可以个人或通过参与小组讨论来完成这些任务；

——课件、网络资源、教学参考书等可以帮助学生学习，教师将在学习过程中会对学生进行指导。

● 怎样才能通过这门课程的考核鉴定？

——每一章后面有“同步测试”练习，必须独立完成；

——每一章后的“挑战自我”原则上也要求独立完成。

● 需要哪些帮助？

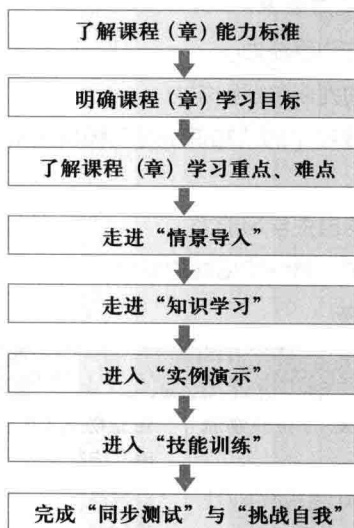
——主动、积极地向教师请求帮助，不要担心会被嘲笑；

——不懂装懂是错误的做法，它会影响学生的进步；

——主动加入到学习小组和团队中，借助大家的力量解决实际中的物流成本管理问题；

——最好在学习开始前找一家当地的物流企业，主动收集和跟踪企业的各种物流成本管理问题、案例、现象、技术和做法等，并把这些资讯放到课程里，供大家一起讨论学习。

5. 学习步骤



六、考核鉴定方法

测试方式 模块	笔试	口试	观察	模拟	角色扮演	实作
知识学习		√		√	√	
实例演示						√
技能训练						√
同步测试	√	√				
挑战自我	√					√

七、鸣谢

感谢：

青岛职业技术学院刘姗姗、马永红、龚成洁老师；

山东交通职业技术学院李海民、韩小霞、纪付容老师；

宁夏工商职业技术学院黄建利、毛丽霞老师；

商丘职业技术学院杨紫元老师。

还要感谢：

青岛金宇物流有限公司总会计师、副总经理延国华；

中储发展股份有限公司青岛分公司总经理李勇昭。

目 录 <<<<<<<<<<<

第1章 物流成本构成 /001

- 1.1 物流成本管理认知 /002
- 1.2 物流成本相关理论学说 /009
- 1.3 物流成本构成与分类 /015
- 1.4 物流成本性态判定 /023

第2章 物流成本核算 /043

- 2.1 物流成本核算辅助账户设置 /044
- 2.2 企业物流成本核算 /052
- 2.3 存货持有成本核算 /063
- 2.4 企业物流成本主辅表编制 /066
- 2.5 缺货成本核算 /070
- 2.6 企业间接物流成本分配 /072

第3章 物流成本预测与决策 /089

- 3.1 物流成本预测 /090
- 3.2 物流成本决策 /112

第4章 物流成本预算 /133

- 4.1 物流成本弹性预算 /134
- 4.2 物流成本零基预算 /141

第5章 物流成本控制 /153

- 5.1 物流功能成本控制 /154
- 5.2 物流目标成本控制 /162
- 5.3 物流标准成本控制 /173
- 5.4 物流综合成本控制 /181

第 6 章 物流成本分析 /193

6.1 物流成本综合分析 /194

6.2 物流成本效率与效益分析 /200

第 7 章 物流成本管理绩效考核与评价 /215

7.1 物流成本管理绩效评价指标体系设置 /216

7.2 物流成本责任中心考核 /225

7.3 物流成本管理绩效评价的平衡计分卡法 /231

参考文献 /245