



- 高等职业教育“十二五”规划教材
- 高职高专物流管理专业任务驱动、项目导向系列化教材
- 中央财政支持现代流通技术实训基地建设专业、江苏省省级示范重点建设专业校企合作教材

物流成本管理

刘慧娟 顾全根 主编



教学资源库
<http://www.ndip.cn>

WULIU CHENGGBEN GUANLI



国防工业出版社
National Defense Industry Press

高等职业教育“十二五”规划教材

高职高专物流管理专业任务驱动、项目导向系列化教材

中央财政支持现代流通技术实训基地建设专业、江苏省省级示范重点建设专业校企合作教材

物流成本管理

主 编 刘慧娟 顾全根

副主编 徐维莉

国防工业出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

“物流成本管理”是物流管理专业的一门职业知识必修课。本教材以企业活动中发生的各项物流活动成本为研究对象,根据专业人才培养目标的要求,针对物流管理专业学生就业岗位的需要,侧重于培养学生的基本职业判断能力与主要物流成本核算、分析、控制的能力。通过对物流企业(或制造型企业的物流部门)采购、运输、仓储、装卸搬运、配送、绩效评价等关键岗位(部门)的物流成本构成状况的研究,实现企业物流活动全过程的成本监控。学生通过一定的实践训练,将掌握实际操作方法。

图书在版编目(CIP)数据

物流成本管理/刘慧娟,顾全根主编. —北京:
国防工业出版社,2015.2

高职高专物流管理专业任务驱动、项目导向
系列化教材

ISBN 978 - 7 - 118 - 09918 - 8

I. ①物… II. ①刘… ②顾… 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(2015)第 025996 号

※

国防工业出版社 出版发行

(北京市海淀区紫竹院南路 23 号 邮政编码 100048)

腾飞印务有限公司印刷

新华书店经售

*

开本 787×1092 1/16 印张 12 $\frac{3}{4}$ 字数 292 千字

2015 年 2 月第 1 版第 1 次印刷 印数 1—3000 册 定价 28.00 元

(本书如有印装错误,我社负责调换)

国防书店:(010)88540777

发行邮购:(010)88540776

发行传真:(010)88540755

发行业务:(010)88540717

前 言

本书在编者多年从事物流管理教学实践的基础上,通过反复研讨,从物流学和会计学相结合的角度,对物流成本的管理与控制体系进行了比较全面的阐述,具有两个主要特点:第一,重视学生应用和分析能力的培养。本书充分吸收了当前物流理论和实践中的最新成果和技术。书中内容注重应用和分析能力的培养,基本理论以“必需、够用”为原则,在阐述上由浅入深、循序渐进;在基本方法和基本技能上则结合物流企业的实际情况,对学生进行有针对性的培养和训练。本书每个项目都根据教学需要,加入了比较典型的案例。结合个案分析,通过实践演练,提高创新思维能力、沟通能力、分析判断决策能力,使学生易于接受。第二,编写体例采用项目导向、任务驱动模式。根据高职高专毕业生就业的实际情况,结合企业物流成本管理实务,本书紧跟时代步伐、响应课改号召,以项目导向、任务驱动为原则,在体例的安排上有较大创新。每个项目均以案例展开,以工作任务为中心,实际操作性强,融“教、学、做”于一体,以培养学生的实际应用能力,充分体现了高职教育的职业性。

刘慧娟(苏州经贸职业技术学院)、顾全根(苏州经贸职业技术学院)担任本书主编,负责本书的整体设计和统稿;徐维莉(苏州经贸职业技术学院)任副主编,协助对本书进行修改和完善。全书共分7个项目,其中项目一、项目三、项目四、项目六由刘慧娟副教授编写,项目二由顾全根教授编写,项目五由徐维莉老师编写,项目七由苏州大洋物流有限公司王勇董事长编写。在本书编写过程中江通货运苏州有限公司的席光华经理提供了企业实际案例,对本书的内容进行了审定。

编写中编者参阅了大量的国内外教材、专著等资料,并在参考文献中尽可能逐一列出,在此一并深表感谢。由于时间仓促,水平有限,本书难免存在疏漏或不妥之处,欢迎读者提出批评,以使本书不断得到完善。

本书为苏州经贸职业技术学院2013年院级立项建设精品教材。

目 录

项目一	物流成本管理认知.....	1
任务 1	物流成本与物流成本管理	2
任务 2	物流成本构成	4
任务 3	物流成本影响因素	10
任务 4	物流成本核算	13
任务 5	物流成本控制	24
项目二	采购成本管理	37
任务 1	采购成本认知	39
任务 2	采购成本核算	42
任务 3	采购成本管理	44
任务 4	采购成本控制	49
任务 5	采购成本分析	52
项目三	运输成本管理	61
任务 1	运输成本认知	63
任务 2	运输成本核算	69
任务 3	运输成本管理	73
任务 4	运输成本预测	82
任务 5	运输成本分析	84
项目四	仓储成本管理	96
任务 1	仓储成本认知	97
任务 2	仓储成本核算	101
任务 3	仓储成本管理	106
任务 4	仓储成本控制	112
任务 5	仓储成本分析	118
项目五	装卸搬运成本管理.....	127
任务 1	装卸搬运成本认知	128
任务 2	装卸搬运成本核算	133
任务 3	装卸搬运成本管理	137
任务 4	装卸搬运成本控制	140

任务5 装卸搬运成本分析 142

项目六 配送成本管理..... 150

 任务1 配送成本认知 153

 任务2 配送成本核算 155

 任务3 配送成本管理 161

 任务4 配送成本控制 165

 任务5 配送成本分析 169

项目七 物流成本绩效评价..... 179

 任务1 物流成本绩效评价基础知识 180

 任务2 物流成本绩效评价指标体系 183

 任务3 物流成本绩效评价方法 187

参考文献..... 197

项目一

物流成本管理认知

知识目标

- ◆ 了解物流成本的定义及特点
- ◆ 理解物流成本管理的意义和内容
- ◆ 掌握物流成本的构成和分类
- ◆ 掌握影响物流成本的因素及降低物流成本的途径
- ◆ 理解物流成本核算的方法
- ◆ 掌握作业成本法的应用
- ◆ 掌握物流成本的控制方法

技能目标

- ◆ 能够灵活运用所学知识分析有关经济现象
- ◆ 能够对企业物流成本进行分类并对其进行管理
- ◆ 能够运用一定的方法进行物流成本核算
- ◆ 能够运用一定的方法进行物流成本控制

案例导入

物流成本的重要性

【案例背景】

在市场竞争日益激烈的今天,原材料和劳动力价格利润空间日益狭小,劳动生产率的潜力空间也有限,加工制造领域的利润趋薄,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获取更大的利润已较为困难。因而,商品生产和流通中的物流环节成为继劳动力、自然资源之后的“第三利润源泉”,而保证这一利润源泉实现的关键是降低物流成本。你在超市里花6元钱买一瓶2.25升的可口可乐时,有没有想过,这6元钱里,包含多少人工成本、多少原材料成本、多少利润,又有多少是物流的成本呢?也许听到答案后你会感到吃惊:制造的成本,也就是把人工和原材料的费用加在一起,也不过4元左右,而相比之下,物流的成本超过了1元钱,利润不过几毛钱。一瓶可乐,它在仓

储、运输上消耗的费用能够占到销售价格的 20%~30%。事实上,物流成本已经成为企业生产成本中不可忽视的一笔消耗。

【思考与分析】

- (1) 什么是物流成本?
- (2) 物流成本的构成及影响因素有哪些?
- (3) 如何降低物流成本?

任务 1 物流成本与物流成本管理

一、物流成本的含义

随着现代物流业发展所带来的巨大的商机和增值潜力,人们的物流意识逐渐增强,对物流成本的关心日益增加。了解物流成本构成,计算物流成本数额,实施科学物流成本管理,成为物流管理的重要内容之一。

根据 2007 年 5 月 1 日正式实施的《中华人民共和国国家标准·物流术语》(GB/T 18354—2006),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。物流成本是完成诸种物流活动所需的全部费用。

由于物流涵盖的范围既包括微观物流(单个企业的物流活动),也包括宏观物流(社会物流活动),因此对应的物流成本也分为微观层次的物流成本和宏观层次的物流成本。

(一) 微观物流成本

微观物流成本又称为企业物流成本。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,对所占用的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。

(二) 宏观物流成本

宏观物流成本又称为社会物流成本,是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。社会物流成本是从国民经济总量的角度出发,分析国内物流活动的总开支水平,常见的指标是国内物流成本与一国 GDP 的比例,该比例越小,说明其物流业越发达。

(三) 物流成本的概念

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,均是指企业物流成本。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。

【阅读材料】

为解决物流成本存在的问题,《企业物流成本构成与计算》(GB/T 20523—2006)国家标准于2006年颁布,2007年5月1日起正式实施。该项国家标准积极借鉴物流成本管理经验丰富国家的经验做法,密切结合我国企业物流发展和会计核算现状,在不违背企业会计制度和社会物流统计制度基本要求和思想的前提下,统一界定企业物流成本的构成内容,提供企业物流成本计算的基本思路,为国家统计物流成本信息和企业物流成本管理提供依据。

国家标准的应用有如下几个方面的要点:①物流成本构成维度的多元性;②企业物流成本构成体系的完整性;③企业物流成本构成的“效益背反”原则;④企业物流成本构成中仓储成本、特别经费等几个项目的合理处理;⑤直接成本、间接成本计算遵循的基本原则;⑥企业物流成本计算应坚持适度准确、整体性原则、部门协作、信息系统的应用、不同企业物流成本计算存在差异、结果导向的基本思想。

二、物流成本管理的概念

物流成本管理是以物流成本信息的产生和利用为基础,按照物流成本最优化的要求对物流活动进行预测、决策、计划、控制和考核的科学管理活动。

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例很大,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,从而降低物流总成本,提高企业和社会经济效益。

三、物流成本管理的内容

物流成本管理的内容同财务成本管理的内容是一致的,也包括预测、决策、预算、控制、核算、分析等几个部分。物流成本管理的各项内容之间相互配合、相互依存,构成了一个有机整体。

(一) 物流成本预测

物流成本预测是根据有关物流成本数据和企业具体的发展情况,运用一定的技术方法,对未来的成本水平及其变动趋势做出科学的估计。成本预测是成本决策、预算、控制的基础工作,可以提高物流成本管理的科学性和预见性。在物流成本管理的许多环节都存在成本预测问题,例如仓储环节的库存预测、流通环节的加工预测、运输环节的货物周转量预测等。

(二) 物流成本决策

物流成本决策是在物流成本预测的基础上,结合其他有关资料,运用一定的科学方

法,从若干个方案中选择一个满意的方案的过程。从物流整个流程来说,有配送中心新建、改建、扩建的决策,装卸搬运设备、设施购置的决策,流通加工合理下料的决策等。进行成本决策、确定目标成本是编制成本预算的前提,也是实现成本事前控制、提高经济效益的重要途径。

(三) 物流成本控制

物流成本控制是根据计划目标,对物流成本形成和发生过程以及影响物流成本各种因素和条件加以主动的影响,以保证实现物流成本预算完成的一种行为。物流成本控制包括事前控制、事中控制和事后控制。物流成本事前控制是整个物流成本控制中最重要的一环,它直接影响以后各物流作业流程成本的高低。通过成本控制,可以及时发现存在的问题,采取纠正措施,保证物流成本目标的完成和实现。

(四) 物流成本核算

物流成本核算是根据企业确定的成本计算对象,采用相适应的成本计算方法,按规定的成本项目,通过一系列物流费用汇集与分配,从而计算出各物流活动成本计算对象的实际总成本和单位成本。通过物流成本核算,可以如实地反映物流的实际耗费,同时,也是对各种物流费用的实际支出的控制过程。

(五) 物流成本分析

物流成本分析是在物流成本核算及其他有关资料的基础上,运用一定的方法,揭示物流成本水平变动的原因,进一步查明影响物流成本变动的各种因素。通过物流成本分析,可以提出积极的建议,采取有效措施,合理地控制物流成本。

(六) 物流成本绩效评价

物流成本绩效评价是对考核对象的成本计划及有关指标的实际完成情况进行总结和评价。成本绩效评价首先要求明确考核对象的经济责任,制定责任成本,然后才能对其业绩进行考核。成本绩效评价的目的在于调动各责任者的积极性,促使其改进工作,降低成本,提高效率。为了发挥成本绩效评价的激励作用,成本绩效评价应与奖惩制度相结合。

【阅读材料】

目前,我国大部分制造企业与流通企业仍处于“大而全”“小而全”的运作模式,物流集中度低、信息化水平不高,以及粗放经营的管理模式没有得到根本转变,物流需求与有效供给不协调。解决此类问题的关键就是企业需要进一步优化物流产业结构,使物流从制造企业与流通企业中分离出来,并通过加强物流成本管理,进行专业化、高效率的物流活动。

任务2 物流成本构成

一、企业物流成本的构成

物流成本的构成应该包括整个物流过程的各种耗费。而物流过程从广义来说,包括

生产、流通、消费全过程,也就是说这些过程中所涉及的与物的流通有关的耗费都应计入企业的物流成本,但由于所处领域不同,物流成本的具体构成也有所不同。按所处领域不同,企业物流成本具体包括生产制造企业物流成本和流通企业物流成本。

(一) 生产制造企业物流成本的构成

生产制造企业的主要目的是生产能够满足市场和消费者需要的商品,以此获取利润。为了进行生产经营活动,企业必须同时进行有关生产要素的购进、储存、生产、搬运以及产品的销售活动。另外,为保证产品质量,为消费者提供优质服务,企业还要负责商品的返修和废品的回收等。因此,生产制造企业的物流成本贯穿于供应、生产、销售、回收和废弃这一物流全程。

1. 人工费用

人工费用包括供应、仓储、搬运和销售环节的职工的劳动报酬(含不在岗员工生活费)、社会保险费用、住房公积金、福利费用、教育经费、劳动保护费和其他人工成本。

2. 生产材料的采购费用

在采购材料过程中发生的各项费用都计入采购费用中。生产材料的采购费用主要包括运杂费、保险费、合理损耗成本等。

3. 产品销售费用

产品销售费用是指企业销售产品和提供劳务等主要经营业务过程中发生的各种费用,包括运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、广告费以及为销售本企业产品而专设的销售机构的职工工资、福利费、业务费等经常性费用。

4. 仓储保管费用

仓储保管费用包括仓库维护费、搬运费等。

5. 维护费用

维护费用包括有关设备和仓库的折旧费、维修费、保养费等。

6. 营运费用

营运费用包括能源消耗费、物料消耗费、折旧费、办公费、差旅费、保险费、劳动保护费等。企业为了经营活动顺利进行,需要消耗一定的能源,如水、电等;在采购商品和销售商品过程中还要支付运杂费;此外,还有人员的办公费用和差旅费,及为产品和各种固定资产购买保险的费用等。

7. 财务费用

财务费用是指经营活动中发生的资金使用成本。除了企业在生产活动中借贷资本支付的利息和手续费外,仓储物资占用的利息也应计入企业财务费用中。

8. 回收物流成本

回收物流成本包括企业由于回收废品、不合格产品所发生的物流成本。

(二) 流通企业物流成本的构成

与生产制造企业相比,流通企业的经营活动主要是组织商品的购销活动来获取利润,其业务活动相对简单,以购、存、销活动为主,不涉及复杂的生产过程,因此流通企业物流又可以看成是生产制造企业物流的一部分。

1. 人工费用

人工费用是在进行物流活动中所消耗的劳务支出。人工费用包括从业人员的劳动报酬、社会保险费、住房公积金、职工福利费、教育经费、劳动保护费和其他人工成本。

2. 营运用费

营运用费包括能源消耗费、运杂费、折旧费、办公费、差旅费、保险费等。企业为了经营活动顺利进行,需要消耗一定的能源,如水、电、燃料等;在采购商品和销售商品过程中还要支付运输费用;此外还有经营场地的费用支出、人员的办公费用和差旅费用;为销售商品所支付的保险费等。

3. 财务费用

财务费用是指经营活动中发生的资金使用成本。企业在经营活动中借贷资本支付的利息和手续费等都计入企业财务费用中。

4. 其他费用

流通企业的物流成本除了包括上述内容外,还应包括企业缴纳的各项税金、固定资产的损耗、为达成商品交易支付的信息费等。

二、企业物流成本的分类

(一) 按支付形态分类

以财务会计中费用发生为基础,按照支付形态的不同,可以把物流成本分为本企业内部支付的物流成本和向其他企业支付的物流成本,其中本企业内部支付的物流成本又进一步细分为企业内部发生的材料费、人工费、服务费、维护费、一般经费、特别经费。

1. 企业内部物流成本

企业内部物流成本,是生产企业从产成品形成、实施包装、运输到最终客户、销售实现,全过程所产生的物流成本。具体来讲,主要包括材料费、人工费、服务费、维护费、一般经费、特别经费等。

1) 材料费

材料费是由于物流消耗而产生的费用。凡属直接耗用的材料、工具、器具等费用都应尽可能直接计入有关成本中。凡不能直接计入产品的材料费用应通过一定的分配方法分配计入成本。

2) 人工费

人工费是在进行物流活动中所消耗的劳务支出,包括从业人员的工资、福利、奖金、津贴、补贴、住房公积金、社会保险费用、教育经费、劳动保护费和其他人工成本。

3) 服务费

服务费也叫公益费,是对企业公益事业提供的公益服务支付的费用,包括水费、绿化费、煤气费、照明费等。可以根据设施上所记录的用量来获取相关数据,也可以根据建筑设施和物流人员的比例简单推算。

4) 维护费

维护费是对土地、房屋建筑、机器设备等固定资产的使用、运转和维修保养所发生的

费用。包括土地、建筑物及各类物流设施设备的折旧费、维护维修费、租赁费、保险费、税金、燃料与动力消耗费等。

5) 一般经费

一般经费是指差旅费、会议费、交通费、文具费、通信费、教育费等,还包括事故处理费及其他杂费等一般项目的支出。

6) 特别经费

特别经费是指采用不同于财务会计的方法计算出来的费用,例如进行仓储活动的资金利息也应该计入特别经费中,包括存货资金占用费、物品损耗费、存货保险费和税费等。

2. 委托物流成本

委托物流成本是企业进行物流业务外包时对外部物流机构所支付的各项费用。

(二) 按物流功能分类

1. 运输成本

运输成本是指一定时期内企业为完成货物运输业务而发生的全部费用,包括从事货物运输业务的人员费用、车辆(包括其他运输工具)的燃料费、折旧费、维修保养费、租赁费、养路费、过路费、年检费、事故损失费、相关税金等。

2. 流通加工成本

流通加工成本是指一定时期内企业为完成货物流通加工业务而发生的全部费用,包括从事流通加工业务的人员费用,流通加工材料消耗费用,加工设施折旧费与维修保养费、燃料与动力消耗费等。

3. 配送成本

配送成本是指一定时期内企业的配送中心在进行分货、配货、送货过程中所发生的各项费用的总和,主要包括配送运输费用、分拣费用、配装费用。

4. 包装成本

包装成本是指一定时期内企业为完成货物包装业务而发生的全部费用,包括从事包装业务的人员费用,包装材料消耗费用,包装设施折旧费、维修保养费,包装技术设计、实施费用,以及包装标记的设计、印刷等辅助费用。

5. 装卸搬运成本

装卸搬运成本是指一定时期内企业为完成装卸搬运业务而发生的全部费用,包括从事装卸搬运业务的人员费用,装卸搬运设施折旧费与维修保养费,燃料与动力消耗费等。

6. 仓储成本

仓储成本是指一定时期内企业为完成货物储存业务而发生的全部费用,包括从事仓储业务的人员费用、仓储设施的折旧费与维修保养费、水电费、燃料与动力消耗费等。

(三) 按物流活动范围分类

1. 供应物流成本

供应物流成本包括企业外部供应成本和企业内部供应成本。企业外部供应物流成本是企业从商品采购方到达进货方的全过程中由于商品时间和空间改变产生的各种

物流费用。供应物流成本包括为实现交易而产生的订货费用、运输费用、装卸搬运费用、保管费用等物流费用。企业内部供应成本是生产企业为了保证企业内部发生的由于原材料或零部件的供应活动发生的费用。原材料或零部件退货后,在生产加工过程中所发生的物流费用,例如短距离的装卸搬运费用、保管费用、提货费用等也应计入物流供应成本中。

2. 生产物流成本

生产物流成本是指从原材料进入企业仓库开始,经过出库、加工制造成产品,一直到产品进入成品库、确定消费对象为止,所有物流过程中所发生的物流费用。生产物流成本具体包括运输费用、保管费用、配送费用、包装费用和装卸搬运费用等。

3. 销售物流成本

销售物流成本是指为了实现产品销售,从成品经过出库、流通环节的加工,直到运输至中间商的仓库、零售商的销售场所,一直到达消费者手中的物流活动过程中所发生的物流费用。销售成本具体包括销售产品的包装、出货、配送等费用。

4. 回收物流成本

回收物流成本是指退货、返修物品和周转使用的包装容器等从需方返回供方的物流活动过程中所发生的物流费用。回收物流成本中退货物流成本比例越来越大。退货成本是指商品退货过程中所发生的费用,包括退货的验收费用、分拣、输送、保管、装卸等费用。

5. 废弃物流成本

废弃物流成本是指企业将经济活动中已经失去原有使用价值的物品,根据实际需要实施的一系列活动中所发生的物流费用,如对废弃物的收集、分类、加工、储存、搬运等。

(四) 按物流成本性态分类

成本性态也称为成本习性,指的是成本与业务量之间的依存关系。物流成本按性态特征,可划分为变动成本和固定成本。

1. 变动成本

变动成本是指其发生总额随业务量(如购进量、购进次数、配送量、配送次数)的增减变化而近似呈正比例增减变化的成本,如采购成本、订货费用、运输费用等。应注意的是,此处指的是成本总额而非单位成本。对于变动成本,若从单位业务量的成本数据来看,它又是固定的,不受业务增减变动的影响。

2. 固定成本

固定成本指在一定时期和一定的业务量范围内,其成本总额保持稳定,与业务量的变化无关的成本,例如按直线法计算的固定资产折旧费、管理人员的工资、租金等。需要注意的是,固定成本的总额只在一定时期和一定业务量范围内才是固定的,如果业务量超过了相关范围,固定成本也会发生变动。同时,对于固定成本分摊到每一单位业务量上的数额,只要业务量没有超出固定成本能负担的相关业务量范围,则它的单位业务量固定成本会随着业务量的增加而降低。

【阅读材料】

与物流成本相关的理论学说

1. “黑大陆”学说

1962年,著名的管理学家彼得·德鲁克在《财富》杂志上发表了题为《经济的黑色大陆》一文,他将物流比作“一块未开垦的处女地”,强调应高度重视流通及流通过程中的物流管理。他认为,“流通是经济领域的黑暗大陆”。德鲁克虽然泛指的是流通,但是在流通领域中物流活动的模糊性特别突出,物流是流通领域中人们认识不清的领域,所以“黑大陆”学说主要针对物流而言。

物流成本之所以被看作“黑暗大陆”,其重要原因是,在财务会计中企业把发生的费用划分为生产成本、管理费用、销售费用、财务费用,然后再把各种费用按各种支付形态进行分类。这样在利润表中我们所能看到的物流成本在整个物流成本中只占很小的比例,所以物流的重要性通常被忽视,这就是物流被称为“黑大陆”的一个原因。

2. “物流成本冰山”学说

物流成本冰山理论是由日本早稻田大学西泽修教授在1970年提出的。他在研究物流成本时发现,现行的财务会计制度和会计核算方法都不可能掌握物流费用发生的真实情况,因而人们对物流费用的了解是一片空白,甚至有很大的虚假性。他将之称为“物流冰山”。物流成本正如浮在水面上的冰山,人们所能看见的向外支付的物流费用就像冰山的一角,而大量的的是人们所看不到的沉在水下的企业内部消耗的物流费用,当水下的物流内耗越深,露出水面的冰山反而越小,会将各种问题掩盖起来。

在现实工作中,要把隐藏在“水面下”的物流成本全部核算出来是不可能的,也没有必要。我们只需把“冰山浮出水面的一角”作为物流成本核算的对象即可。主要的核算范围包括运输成本、仓储成本、保管成本、装卸搬运成本、包装成本、流通加工成本、配送成本及信息管理成本等。

3. “第三利润源”学说

“第三利润源”学说也是日本早稻田大学的西泽修教授提出的。人们把物质资源的节约和劳动消耗的降低分别称为“第一个利润源”和“第二个利润源”由于受到科技和管理水平的限制,第一、二利润源已近枯竭,有待于科技的重大突破。“第三利润源”理论认为,物流作为“经济领域的黑暗大陆”虽然没有被完全照亮,但经过几十年的实践探索,物流领域绝不会是一个不毛之地,肯定是一片富饶之源。这三个利润源着重开发生产力的三个不同要素:第一个利润源针对的对象是生产力中的劳动对象;第二个利润源针对的对象是生产力中的劳动者;第三个利润源针对的对象是生产力中劳动工具的潜力,同时注重劳动对象与劳动者的潜力,因此更具有全面性。该理论认为,物流作为第三利润源要合理组织产、供、销环节,将货物按必要的数量以必要的方式,在要求的时间内送到必要的地点,就是让每一个要素、每一个环节都做到最好。物流可以为企业提供大量直接和间接的利润,是形成企业经营利润的主要活动。

4. “效益背反”学说

“效益背反”是物流领域中很普遍的现象,“效益背反”是指物流的若干功能要素之间存在着损益的矛盾,是物流领域中内部矛盾的反映和表现。该理论认为,某一功能要素的优化和利益发生的同时,必然会存在另一个或几个功能要素的利益损失,反之亦是如此,即物流系统的各要素之间存在的目标不一致的地方。物流系统的效益背反包括物流成本与服务水平的效益背反和物流各功能活动的效益背反。

1) 物流成本与服务水平的效益背反

高水平的物流服务是由高水平的物流成本作保证。如果没有较大的技术进步,企业物流将很难做到既提高了物流服务水平,同时也降低了物流成本。一般来讲,提高物流服务水平,物流成本即上升,两者之间存在着效益背反,而且,物流服务水平与物流成本之间并非呈现线性关系,即投入相关的物流成本并非可以得到相同的物流服务提高。通常当物流服务处于低水平阶段时,追加物流成本的效果较佳。

2) 物流各功能活动的效益背反

现代物流是一个大的系统,主要由运输、储存、装卸搬运、包装、流通加工、配送、信息处理等物流活动组成。构成物流系统的各个环节处于一个相互矛盾的系统,当要较多地达到某一个方面的目的时,必然会使另一方面的目的受到一定的损失,即一方成本降低而另一方成本增大,这便是物流各功能活动的效益背反。例如:减少物流网络中仓库的数目并减少库存,必然会使库存补充变得频繁且增加运输的次数;简化包装,虽可降低包装成本,但却由于包装强度的降低,运输和装卸的破损率会增加,且在仓库中摆放时亦不可堆放过高,降低了保管效率;将铁路运输改为航空运输,虽然增加了运费,却提高了运输速度,不但可以减少库存,还降低了库存费用。

任务3 物流成本影响因素

一、影响物流成本的因素

虽然流通企业和生产企业的物流成本构成有所不同,但是,从整个企业的角度来看,它们都是物在流动过程中的费用,因此,我们可以把物流成本按照物品流通环节这一标准进行分类,以便于对物品流通各个环节的成本构成进行分析,从而找到其主要的影响因素。

影响物流成本的因素很多,主要涉及以下几个方面:产品因素、物流环节、物流服务、管理因素、物流运作方式及核算方式等。

(一) 产品因素

企业的产品是企业的物流对象。因此,企业的产品是影响物流成本的首要因素。不同企业的产品,在产品的种类、属性、重量、体积、价值和物理、化学性质方面都可能不同,这些对企业的物流活动如仓储、运输、物料搬运的成本问题均会产生不同的影响,这些都会对物流成本产生影响。

（二）物流环节

物流环节的多少,经历时间的长短将直接影响着物流成本的大小。有关资料显示,在物料形成产品的总生产时间中,真正的加工时间只有10%~20%,其余时间都消耗在物料运输和等待上(如在库时间、设备调整准备时间)。所以,对于物流环节的一般原则是中间环节尽可能减少,在中间环节停留的时间也要尽可能少,每次运输距离尽可能短,而运输速度尽可能提高。这也正是在运输中要“直达直线运输”和“四就直接运输”(即不经过商业环节,就车站(码头)、就仓库、就车(船)过载直拨直运)的原因所在。

（三）物流服务

随着市场竞争的加剧,物流服务越来越成为企业创造持久竞争优势的有效手段。更好的物流服务会增加收入,但同时也会提高物流成本。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水平的重要途径,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。

（四）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。

（五）物流运作方式

企业的物流运作方式分自营物流和外包物流两种。随着市场竞争的加剧,企业的物流运作方式从最初的所有物流业务全部自营,逐渐发展为部分物流业务的外包直至全部外包。其重要原因就是希望通过外包寻求企业物流成本的降低。

（六）核算方式

物流成本目前存在着很多不同的核算方式,从而导致各企业的物流成本除了“量”的差异外,还存在着“质”的差异。我国尚未建立起企业物流的标准。在日本,虽然对物流成本的核算已经有了一套成型的标准,但该标准并不是只统一了一种标准。而是提供了三种不同类别的核算方式的标准,从不同角度对物流成本核算进行归集和对比,以指导和适应不同企业对于物流成本核算的要求。

影响企业物流成本的因素除了以上几个大方面外,还有一些其他因素,例如企业信息化程度的因素等,只有对这些不同的方面有所掌握,才有可能抓住物流成本管理的主要方面,保证有效地开展物流成本管理工作。

二、降低企业物流成本的有效途径

由于企业所属行业的不同,其对物流成本的管理也就有所不同。但总的来说,降低企业物流成本有以下几个有效途径:

（一）树立现代物流成本理念,完善物流管理体制

企业应该树立现代物流理念,重新审视企业的物流系统和物流运作方式,吸收先进的物流管理方法,结合企业自身实际,寻找改善物流管理、降低物流成本的切入点。物流管