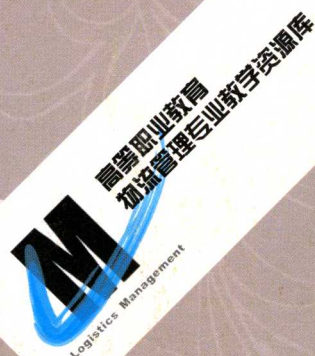
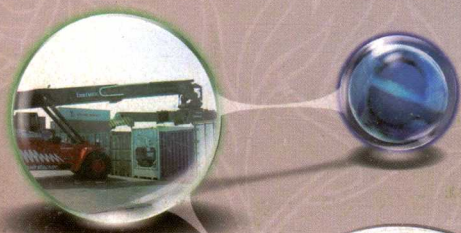




高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材



物流成本管理

曲建科 杨 明 主编



高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材

物流成本管理

Wuliu Chengben Guanli

曲建科 杨 明 主 编



高等教育出版社·北京
HIGHER EDUCATION PRESS BEIJING

内容提要

本书是高等职业教育专业教学资源库建设项目（项目编号：2010-07）物流管理专业的十门核心课程之一——“物流成本管理”的配套教材。

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。

本书提供数字课程的学习，欢迎读者登录 <http://www.cchve.com.cn> 获取相关教学资源，进行自主学习及交流活动。具体登录使用方法见书后郑重声明。

图书在版编目(CIP)数据

物流成本管理 / 曲建科，杨明主编. — 北京：高等教育出版社，2013.1

ISBN 978-7-04-034191-1

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(2012)第276583号

策划编辑 赵洁	责任编辑 杨世杰	封面设计 于涛	版式设计 于涛
插图绘制 尹莉	责任校对 李大鹏	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 高教社(天津)印务有限公司	网上订购 http://www.landracom.com
开本 787mm×1092mm 1/16	http://www.landracom.com.cn
印张 16.5	版次 2013年1月第1版
字数 280千字	印次 2013年8月第3次印刷
购书热线 010-58581118	定价 30.80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 34191-00

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

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

2009年3月国务院发布了《物流业调整和振兴规划》，强调必须加快发展现代物流业，建立现代物流服务体系，以物流服务促进其他产业发展，到2011年，培育一批具有国际竞争力的大型综合物流企业集团，物流业规模进一步扩大。为进一步贯彻落实《国务院关于印发物流业调整和振兴规划的通知》精神，2011年国务院办公厅又发布了关于促进物流业健康发展措施的意见。

物流业已经成为国民经济的一个非常重要的服务产业，它涉及领域广、吸纳就业人数多，对促进生产、拉动消费的作用大。目前，我国物流业增加值占服务业增加值的 16.1%，占 GDP 的 6.9%。物流业涉及从业人员约为 2 000 万人，物流业增加值每增加 1 个百分点，可增加 10 万个工作岗位。同时，与发达国家相比，美国物流成本占 GDP 的比率为 9%，而我国物流成本占 GDP 的比率为 18.1%，每降低 1 个百分点，将带来 3 000 亿元的效益。我国物流成本过高的主要原因，一是产业结构因素，二是国民经济的粗放式管理，三是整体管理水平低。要提高物流业整体管理水平，则需要一支数量庞大的高素质、高技能的物流从业人员队伍。

2006 年年底启动的“国家示范性高等职业院校建设计划”，旨在引导我国高等职业教育人才培养应面向各行业企业岗位要求，向培养高素质、技能型人才方向发展。于 2009 年开展的国家示范性高职院校物流管理专业课程开发与资源库建设项目，是教育部门为了满足物流产业迅速发展对从业人员素质提高的需求，规范物流管理专业人才培养模式，共享优质教学资源而做的一项重要的有开创性的工作。

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

前言 <<<<<<<<<<<

无论是生产制造业，还是商贸业，或者是第三方物流企业，物流成本的管理和控制都是一个不可忽视的主题。

企业物流成本管理的方法有太多太多，多的甚至我们无法穷尽，从宏观到微观，从策略到方法，从一般到特殊，但无论如何，我们应该掌握解决企业物流成本问题的一般思路和方法，因为，这样的方法是可以复制的，是可以举一反三的。

本教材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。

教材在编写的过程中有意识地留给教师、学生和社会学习者足够的发挥、提升和完善的空间，因此，在实例演示中，没有过分强调对相关背景知识的介绍和铺垫，我们觉得这正是使用者（无论是老师还是学生）应该具备的基本学习能力。本教材应该是高职物流管理专业教师教学的理想用书，也一定是企业解决有关物流成本问题的参考书，还是社会学习者自修物流成本课程的辅导书。

本教材由曲建科、杨明担任主编，刘姗姗完成了教材配套网络课程的建设工作，马永红完成了教材试题库的建设工作，龚成洁完成了教材配套演示文稿。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、毛丽霞老师以及商丘职业技术学院杨紫元老师完成了教材部分案例的收集工作。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为本教材的资源建设工作提供了相关素材和便利条件。

鉴于本教材编写团队水平有限,加上编写理念有所不同,书中难免有不足、不完善,甚至错误之处,衷心希望各位读者批评和指正。

编者

2012 年 10 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？

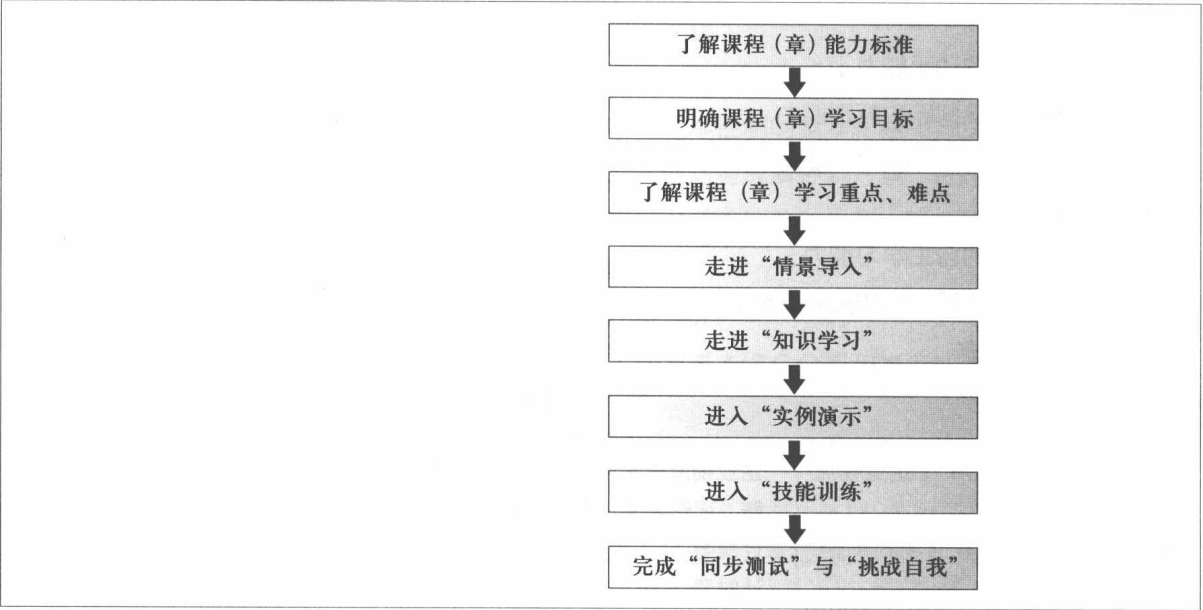
——主动、积极地向教师请求帮助，不要担心会被嘲笑；

——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

第1章 物流成本构成

【课前思考】

- ⊙ 我学习物流成本管理课程有用吗？
- ⊙ 课程能教给我企业需要的技能和知识吗？
- ⊙ 怎样针对企业物流作业人员开展物流成本理论学说的宣传与教育？
- ⊙ 能否快速、准确地编制不同企业背景下的物流成本构成表？
- ⊙ 怎样依据不同的物流成本性态制定有效的成本控制策略？
- ⊙ 怎样针对企业物流作业人员开展物流成本管理观念的宣传贯彻？

【知识目标】

- ⊙ 了解物流成本管理相关职位工作职责与工作价值；
- ⊙ 了解成本、物流成本与物流成本管理；
- ⊙ 了解物流成本性态；
- ⊙ 了解物流成本管理方法；
- ⊙ 掌握物流成本理论学说；
- ⊙ 树立正确的物流成本管理观念。

【能力目标】

- ⊙ 能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。
- ⊙ 能结合企业实际宣传贯彻物流成本管理重要学说；
- ⊙ 能编制物流成本构成表；
- ⊙ 能运用物流成本性态理论指导日常物流作业；
- ⊙ 能用正确的物流成本管理观念服务于物流作业。

【学习指南】

⊙ 本章学习首先要在了解企业需求和课程供给的基础上打消自己学习物流成本管理的种种顾虑，增强学习的自觉性和能动性，并制定简单有效的技能提升计划。

⊙ 物流成本理论学说的学习首先要培养自己的识图、读图能力，先看图识图，解读图中含义，然后参考相关理论学说的内容介绍，除此之外还要着重关注不同理论学说与物流作业、物流岗位与岗位操作人员的关联性，也就是说，要立足于怎样让每个岗位操作人员都学习和运用该理论学说指导自己的作业，提高作业绩效，减少作业失误和损失。