



现代经济与管理类规划教材

物流成本管理

王欣兰 主编 田海霞 徐素波 副主编 韩乐江 主审



清华大学出版社 · 北京交通大学出版社

内 容 简 介

本教材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,吸收了最新的研究成果,反映了物流成本管理的发展趋势,采用了富有创意的体例设计。其内容和体系安排的特点是:在阐明物流成本管理基本理论的基础上,系统阐述了物流成本计算和物流功能成本管理的基本理论与方法,并介绍了物流成本管理发展趋势。本书在体例设计上力求探索教学改革,每章设有结构图、学习目标、引导案例、复习与应用和案例分析。全书共分为10章,具体内容包括物流成本管理概述、企业物流成本计算、物流成本预测与决策、物流成本预算、物流成本控制、物流成本分析、运输成本管理、仓储成本管理、采购成本管理和物流绩效评价。

本书可作为高等学校物流管理类专业的教科书,也可供管理学其他各类专业使用,还可供物流管理人员在职培训和应试参考使用。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

物流成本管理/王欣兰主编. —北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社,2009.11
(现代经济与管理类规划教材)

ISBN 978-7-81123-837-2

I. 物… II. 王… III. 物流-成本管理-高等学校-教材 IV. F253.7

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第180246号

责任编辑:吴嫦娥

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969 <http://www.tup.com.cn>

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414 <http://press.bjtu.edu.cn>

印刷者:北京东光印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印张:24.5 字数:549千字

版 次:2010年1月第1版 2010年1月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-81123-837-2/F·519

印 数:1~4 000册 定价:36.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前 言

随着世界经济一体化进程的加快和科学技术突飞猛进的发展,物流产业作为国民经济中的一个新兴的产业部门和新的经济增长点,日益受到国家和社会的重视。但现代物流成本管理科学理论和技术在我国应用的普及程度还很低。因此,研究物流成本管理的理论与方法,对于提高我国企业的物流成本管理水平和竞争能力,具有十分重要的意义。在阐明物流成本管理基本理论的基础上,系统阐述了物流成本计算和物流功能成本管理的基本理论与方法,并介绍了物流成本管理发展趋势。本书可作为高等学校物流管理类专业的教科书,也可供管理学其他各类专业使用,还可供物流管理人员在职培训和应试参考使用。

本教材在编写组成员多年教学实践的基础上,通过广泛的调研,确立了编写体系和整体风格。具体的特色如下。

1. 内容和体系安排的逻辑性和系统性。本教材以企业物流成本计算为理论基础;以企业物流成本预测与决策、物流成本预算与控制、物流成本分析和绩效评价为物流成本管理的基本环节和方法;以企业持续经营的常规物流业务成本管理为教材的主体。

2. 理论与实践相结合。本书在进行理论阐述的同时,注意将基本理论、基本方法和基本技能的有机融合。力图通过必要的案例素材,使学生在对物流成本管理有感性认识的基础上,充分理解物流成本管理的原理和方法,并付诸于应用。目的在于使读者在学习物流成本管理理论的同时,提高对物流成本管理理论的感悟和对理论的综合应用。

3. 融合最新研究成果。本教材吸收最新物流成本管理研究成果,例如,2006年12月出版的冯耕中等人著的《企业物流成本计算与评价——国家标准 GB/T 20523—2006〈企业物流成本构成与计算〉应用指南》。

4. 积极探索体例设计的创新。全书在体例设计上力求探索教学改革。每章开篇通过结构图使学生对该章内容有一个全局性的感性认识;通过引导案例,激起学生的学习兴趣;接下来是学习目标;然后是每章的基本内容及相关例题;各章结尾设有本章概要,总结本章的基本理论内容并有利于学生自我测试对该章内容的掌握程度;各章最后设置复习与应用、案例分析、辅助教学材料(包括中英文关键词语阐释、辅助学习参考书及网址等)。这将有助于教师的讲授和学生的自学。

本书由王欣兰担任主编,田海霞、徐素波担任副主编,李玉红、左琳琳、潘晓丹参加编写。编写分工为:王欣兰编写第1、2章;田海霞编写第3、4章;左琳琳编写第5章;李玉

红编写第 6、10 章；徐素波编写第 7、8 章；潘晓丹编写第 9 章。全书由韩乐江担任主审。

本书在写作过程中参阅了大量的文献，使我们得以“站在巨人的肩膀上”成长，在此对这些卓越的研究者表示深深的敬意和真诚的感谢。在本书出版之际，我们还要感谢北京交通大学出版社吴嫦娥编辑，她为本书的出版付出了大量的时间和精力，在此真诚致谢！

由于作者的水平有限，本书难免有疏漏和不当之处，恳请专家和读者在使用本书后，对本书从内容到形式提出宝贵意见，以便修改完善。

王欣兰
2009 年 10 月

目 录

第 1 章 物流成本管理概述	1
1.1 物流成本的内涵	2
1.1.1 物流成本的概念	2
1.1.2 物流成本的特征	5
1.2 物流成本构成与分类	9
1.2.1 社会物流成本构成	9
1.2.2 企业物流成本的构成	12
1.2.3 企业物流成本分类	20
1.3 物流成本相关理论学说	26
1.3.1 “黑大陆”学说	26
1.3.2 物流成本冰山学说	27
1.3.3 “第三利润源”学说	28
1.3.4 效益背反理论	29
1.3.5 其他物流成本学说	31
1.4 物流成本管理的产生与发展	32
1.4.1 物流成本管理的概念及意义	32
1.4.2 物流成本管理的产生与发展	33
1.5 物流成本管理的内容与方法	37
1.5.1 物流成本管理的内容	37
1.5.2 物流成本管理的方法	40
◇ 本章概要	42
◇ 复习与应用	44
◇ 案例分析	44
◇ 中英文关键词语	45
◇ 进一步阅读	45
第 2 章 企业物流成本计算	46
2.1 企业物流成本计算的意义、特点和原则	47

2.1.1	企业物流成本计算的意义	47
2.1.2	企业物流成本计算的特点	49
2.1.3	物流成本计算的原则	50
2.2	企业物流成本计算的内容和计算对象的确定	51
2.2.1	企业物流成本计算的前提条件	51
2.2.2	企业物流成本的界定	51
2.2.3	企业物流成本计算的内容	53
2.2.4	企业物流成本计算对象	53
2.3	企业物流成本计算方法	55
2.3.1	企业物流成本的计算方式	55
2.3.2	企业物流成本计算的切入点及账户设置	57
2.3.3	企业物流成本计算步骤	59
2.4	企业间接物流成本分配	61
2.4.1	企业间接物流成本分配的原则	61
2.4.2	作业成本法概述	62
2.4.3	作业成本法的基本程序	66
2.4.4	作业成本法在间接物流成本分配中的应用	70
2.4.5	运用作业成本法分配和计算企业物流成本应注意的问题	74
2.5	企业物流成本表	80
2.5.1	企业物流成本表概述	80
2.5.2	企业物流成本主表	82
2.5.3	企业自营物流成本支付形态表	85
◇	本章概要	87
◇	复习与应用	89
◇	案例分析	90
◇	中英文关键词语	104
◇	进一步阅读	105
第3章	物流成本预测与决策	106
3.1	物流成本预测	108
3.1.1	物流成本预测的概念及分类	108
3.1.2	物流成本预测的作用	110
3.1.3	物流成本预测程序	110
3.1.4	物流成本预测方法	112
3.2	物流成本决策概述	119
3.2.1	物流成本决策的含义	119

3.2.2 物流成本决策的意义	119
3.2.3 物流成本决策基本程序	120
3.3 物流功能成本决策	120
3.3.1 物流运输成本决策	120
3.3.2 物流仓储成本决策	128
3.3.3 物流包装成本决策	132
3.3.4 物流其他运作成本决策	133
3.3.5 物流信息成本决策	134
3.4 物流综合成本决策	136
3.4.1 效益背反关系支配下的物流成本决策	136
3.4.2 运用差量分析法进行物流成本决策	139
3.4.3 运用经济订货批量模型进行物流成本决策	141
3.4.4 运用本量利分析法进行物流成本决策	143
3.4.5 运用价值工程分析法进行物流成本决策	145
◇ 本章概要	148
◇ 复习与应用	150
◇ 案例分析	150
◇ 中英文关键词语	152
◇ 进一步阅读	153
第4章 物流成本预算	154
4.1 物流成本预算体系	155
4.1.1 物流成本预算的作用	155
4.1.2 物流成本预算的分类与构成体系	156
4.2 物流成本预算的编制	159
4.2.1 物流成本预算编制模式	159
4.2.2 物流成本预算编制方法	160
4.2.3 物流成本预算编制实例	163
◇ 本章概要	168
◇ 复习与应用	169
◇ 案例分析	169
◇ 中英文关键词语	172
◇ 进一步阅读	172
第5章 物流成本控制	173
5.1 物流成本控制概述	175
5.1.1 物流成本控制的含义	175

5.1.2	物流成本控制的原则	175
5.1.3	物流成本控制基本程序	177
5.2	物流功能成本控制	178
5.2.1	物流运输成本控制	178
5.2.2	物流仓储成本控制	181
5.2.3	包装成本控制	183
5.2.4	物流装卸搬运成本控制	183
5.2.5	流通加工成本的控制	183
5.3	物流目标成本控制	183
5.3.1	物流目标成本确定	184
5.3.2	物流目标成本的实现	185
5.3.3	物流目标成本的考核	186
5.4	物流标准成本控制	187
5.4.1	物流标准成本分类	187
5.4.2	物流标准成本制定	188
5.4.3	物流标准成本差异分析	190
5.5	物流综合成本控制	194
5.5.1	物流综合成本控制思路	194
5.5.2	物流综合成本控制实施框架	196
5.5.3	物流综合成本控制策略	197
◇	本章概要	198
◇	复习与应用	201
◇	案例分析	201
◇	中英文关键词语	204
◇	进一步阅读	204
第6章	物流成本分析	205
6.1	物流成本分析概述	206
6.1.1	物流成本分析的含义	206
6.1.2	物流成本分析的任务	207
6.1.3	物流成本分析的原则	208
6.1.4	物流成本分析的主要方法	209
6.2	物流成本结构分析	211
6.2.1	物流成本结构分析的含义	211
6.2.2	物流活动的成本范围结构分析	211
6.2.3	物流活动的成本项目结构分析	217

6.3 物流成本比率分析	227
6.3.1 物流成本比率分析的步骤	227
6.3.2 物流成本与数量指标的比率分析	228
6.3.3 物流成本与收入类指标的比率分析	230
6.3.4 物流成本与利润类指标的比率分析	232
6.3.5 物流成本与成本、费用类指标的比率分析	234
◇ 本章概要	239
◇ 复习与应用	241
◇ 实战习题	241
◇ 中英文关键词语	241
◇ 进一步阅读	242
第7章 运输成本管理	243
7.1 运输成本概述	244
7.1.1 运输概述	245
7.1.2 运输成本的概念、构成及影响因素	248
7.2 汽车运输成本的计算	251
7.2.1 汽车运输的特点	251
7.2.2 汽车运输成本的计算	251
7.3 降低运输成本的措施及方法	257
7.3.1 简化运输系统,减少中间环节	257
7.3.2 提高车辆的装载效率	257
7.3.3 选择最佳运输手段	258
7.3.4 选择合理的运输方式	259
7.3.5 开展集运	260
7.3.6 优化运输路线	260
7.3.7 减少运输事故损失	261
7.3.8 降低运输成本的数理方法	262
7.4 运输成本管理	263
7.4.1 运输成本管理的要求	263
7.4.2 合理进行运输定价	265
7.4.3 实施合理化运输,节约物流成本	272
◇ 本章概要	277
◇ 复习与应用	278
◇ 案例分析	278
◇ 中英文关键词语	279

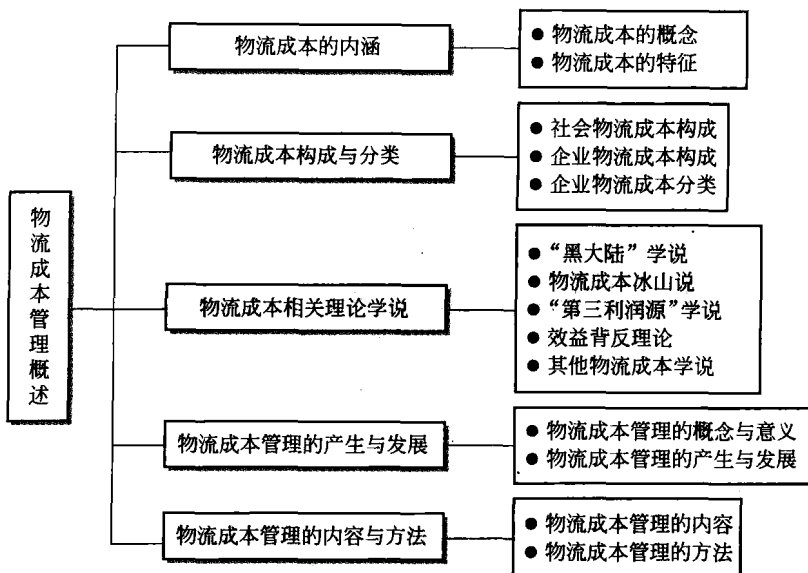
◇ 进一步阅读	279
第8章 仓储成本管理	280
8.1 仓储成本概述	282
8.1.1 仓储的概念及作用	282
8.1.2 仓储对企业物流成本的影响	283
8.1.3 仓储成本的概念及构成	285
8.2 仓储成本的计算	287
8.2.1 仓储成本的构成	287
8.2.2 建造、购买或租赁仓库等设施设备所带来成本的构成与计算	287
8.2.3 各类仓储作业带来的成本	293
8.3 仓储成本管理	297
8.3.1 库存持有成本管理的重要性	297
8.3.2 库存持有成本的构成及计算	297
8.3.3 影响库存持有成本的因素	301
8.3.4 降低库存持有成本的方法	301
8.4 仓储成本控制方法	310
8.4.1 仓储成本控制的重要性	310
8.4.2 仓储成本控制的原则	310
8.4.3 仓储成本的控制方法	311
◇ 本章概要	319
◇ 复习与应用	319
◇ 中英文关键词语	320
◇ 进一步阅读	320
第9章 采购成本管理	321
9.1 采购成本概述	322
9.1.1 采购的概念	322
9.1.2 采购成本的构成	323
9.1.3 控制采购成本的意义	325
9.2 有效降低和控制采购成本的方法	326
9.2.1 影响采购成本的因素分析	326
9.2.2 有效降低和控制采购成本的方法	336
◇ 本章概要	341
◇ 复习与应用	342
◇ 案例分析	342
◇ 中英文关键词语	345

◇ 进一步阅读	345
第 10 章 物流绩效评价	346
10.1 物流绩效评价概述	352
10.1.1 物流绩效评价的内涵	352
10.1.2 物流绩效评价的意义	353
10.1.3 物流绩效评价的原则	355
10.1.4 物流绩效评价的步骤	356
10.2 物流绩效评价指标体系	359
10.2.1 设置物流绩效评价指标体系应遵循的原则	359
10.2.2 物流绩效评价指标体系的设立	360
10.3 物流绩效评价方法	370
10.3.1 平衡记分卡的基本原理	370
10.3.2 平衡记分卡的应用	372
◇ 本章概要	373
◇ 案例分析	374
◇ 中英文关键词语	376
◇ 进一步阅读	376
参考文献	377

第 1 章

物流成本管理概述

【本章结构图】



【本章学习目标】

通过本章的学习，你将能够：

- 解释物流成本的含义；
- 描述物流成本的特征；
- 区分物流成本与产品成本；
- 说明企业物流成本的构成；
- 了解企业物流成本的分类；
- 概括物流成本相关理论学说；
- 说明物流成本管理的内容；
- 解释物流成本管理的方法。

【引导案例】

中美物流总成本占 GDP 比重的对比

物流成本占 GDP 的比重已成为衡量一个国家物流业发展水平的重要指标。国内外物流发展的经验表明,物流发展与一个国家的经济总量成正比,与一个国家的经济发展水平成正比,经济增长越快对物流的依赖程度也就越高。

美国是现代物流业的发源地,经过几十年时间,美国物流已经得到了极大的发展,其物流总成本占 GDP 的比重自 1991 年以来基本保持在 10% 左右,而同期我国社会物流总成本占 GDP 的比重一直在 20% 左右徘徊(见图 1-1)^①。

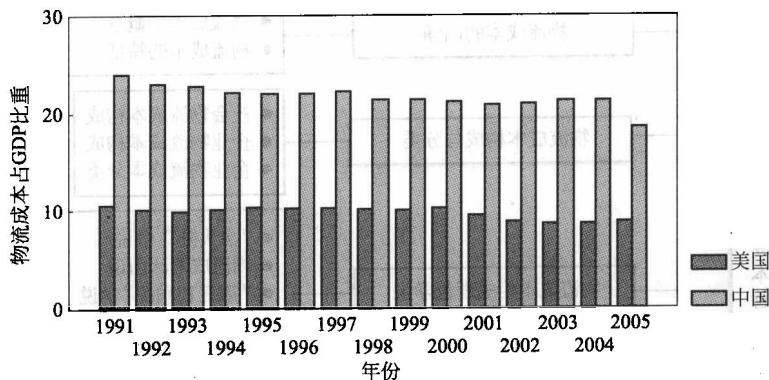


图 1-1 1991—2005 年中美物流成本占 GDP 比重比较图

按 2007 年 GDP 总量 246 619 亿元计算,我国物流成本占 GDP 的比重每降低 1 个百分点,则可以节约资金 2 466 亿元,如果我国能逐步达到发达国家的平均物流成本(物流成本占 GDP 的 10%)水平,那就意味着将带来近 2 万亿元的社会效益。这反映出我国物流运作水平是极为粗放的,社会化、专业化水平低,经济增长付出的物流成本代价极其昂贵。

1.1 物流成本的内涵

1.1.1 物流成本的概念

1. 成本的含义

成本是商品经济的产物,是商品经济的一个经济范畴,是产品价值的重要组成部分。马

^① 该对比图数据来源:中国物流信息中心。2006 年上半年中国物流运作情况分析。中国物流与采购,2006(17); 鲍新中. 物流成本管理与控制. 北京:电子工业出版社,2006.

马克思在《资本论》中分析资本主义商品生产时,对成本的含义进行了科学的分析,指出:“按照资本主义方式生产的每一个商品 W 的价值,用公式来表示是 $W=C+V+M$ 。如果我们从这个产品价值中减去剩余价值 M ,那么在商品中剩下的,只是一个在生产要素上耗费的资本价值 $C+V$ 的等价物或补偿价值。”“商品价值的这个部分,即补偿所消耗的生产资料价格和所使用的劳动力价格的部分,只是补偿商品使资本家自身耗费的东西,所以对资本家来说,这就是商品的成本价格。”马克思在这里所称的“商品的成本价格”指的是产品成本。马克思这一关于产品成本含义的论述,人们通常称之为产品的理论成本。但是长期以来,人们却把马克思界定的产品成本当作一般的成本概念,犯了一个逻辑上的错误,忽视了成本的内容是一种随经济发展而不断变化的一般规律。产品成本属于成本,但成本并不等同于产品成本。成本涵盖了产品成本、期间成本、固定成本、变动成本等各种具体概念。

随着社会经济的发展和企业管理要求的提高,成本的概念和内涵也在不断完善与发展。英国《标准会计实务公告》(SSAP)将成本定义为:成本是在企业正常经营过程中为使产品或劳务达到现在的位置和状态所发生的各种支出。美国会计学会(AAA)所属的成本概念与标准委员会将成本定义为:成本是指为达到特定目的而发生或应该发生的价值牺牲,它可以用货币单位加以衡量。这一定义外延已相当宽泛,它不仅包括了产品成本、劳务成本,还将工程成本、开发成本、资金成本、质量成本及环保成本等都包括在其中。

从制度经济学角度出发,成本可被定义为:在某种制度环境中,当事人采用给定的交换方式获取某一商品而消耗的资源——货币、时间和商品等的机会成本。从中可以看出,这里的成本不仅是指生产成本,还包含了特定的交易成本,从而为管理活动提供了完整的有关成本的信息。

因此,经济学家将成本的定义进一步扩展,认为凡是经济资源的牺牲都是成本。成本包括支出成本和机会成本。支出成本是指现在、过去或未来的现金流出或实物消耗。机会成本是将所放弃的资源用于最佳用途可能实现的收益。由于机会成本不能被很好地确定和计量,所以会计系统重点还是记录支出成本,但是机会成本不可或缺,在制定决策上要认真予以考虑。

综上所述,成本是一个动态发展的概念。从事经济活动的内容不同,管理的需要不同,相应的成本含义也会随之变动。但是在成本的演化进程中,有两个基本特征始终不变:一是成本的形成是以某种特定目标为对象的,目标满足于管理需要,可以是有形或无形的产品,也可以是某种特殊的服务;二是成本是为实现这种特定的目的而发生的消耗,没有目的的消耗是一种损失,不能称之为成本。另外,基于一个重要的会计特征,即会计的货币计量假设,成本还必须是可以货币计量的,否则就无法进行成本的核算。

2. 物流成本的含义

物流成本的概念是在20世纪50年代提出的。1956年,美国的Lewis、Culliton和Steel三位学者研究航空运输在物流配送中的作用时,提出了物流总成本的概念,把物流总成本定位于包括实现物流需求所必需的全部开支,包括仓库、运输、订单处理等成本,并且指出物流总成本是运输成本、存货成本和订单处理成本之间的权衡,而不是某一个或几个局部成本

的简单相加。物流总成本概念的提出为了解功能成本的相互关联以及物流成本的构成开辟了道路,也为物流成本分析和成本统计理论的研究奠定了基础。

从实体经济角度看,物流经济活动及其衍生出的物流成本几乎无处不在,从而使物流成本核算成为了国民经济核算体系中的基本组成部分,并且随着产业分工的细化和产业链条的拉长,使得物流成本在产品总成本中所占的比重不断提高,使得物流成本核算不仅越来越重要,而且越来越复杂,对物流状况的客观描述越来越困难。在这种情形下,物流成本的研究需要区分层次。按照人们对物流成本认识和管理角度不同,物流成本分为宏观物流成本、中观物流成本和微观物流成本 3 个层次。

1) 宏观物流成本

宏观物流成本又称社会物流成本,是指全社会在一定时间范围内,为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。具体包括有形的物流成本和无形的资金成本的总和。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。

目前,各国对社会物流成本的测算方法各不相同。理论上,社会物流成本数据应该由成千上万个微观企业数据累加而得,但在实践中,由于物流系统的开放性和企业边界的模糊性,导致微观求和的方法行不通。我国于 2005 年建立了社会物流统计公报制度,根据国家发改委、国家统计局、中国物流与采购联合会对 2005、2006、2007 年中国社会物流统计公报,我国的社会物流总成本与 GDP 的比例分别为 18.6%、18.3%和 18.4%,这一比例高于发达国家近一倍,只相当于美国等发达国家 20 世纪 70 年代的水平。国家与地方政府可以通过制定物流相关政策、进行区域物流规划、促进物流园区建设等措施来推动物流及相关产业的发展,从而降低社会物流成本。

2) 中观物流成本

中观物流成本又称行业物流成本,是指采用标准管理的理念,研究某个行业的“平均物流成本”数据,从而建立分行业的物流成本参考标准。广义的中观物流成本,甚至包括某个产品、某项服务的“平均物流成本”。行业物流成本的确定,其数据来源于对企业的抽样调查或问卷调查,进而通过统计学的分析方法来推断经验性的物流成本参考标准。因此,它的可行性依赖于微观企业物流成本核算的准确程度。行业物流成本作为一项基准型指标,通常要求一定的样本数量和时间跨度,而我国统一微观企业物流成本计算的工作刚刚起步,行业物流成本的确定还需要相当一段时间跨度的积累和大量的微观企业物流成本数据的收集。

3) 微观物流成本

微观物流成本又称企业物流成本,现有文献谈及的物流成本概念,通常是基于微观物流成本而言的。随着物流产业及物流理论不断发展,物流成本的概念也在不断地发展完善。主要有以下几种权威的界定。

1992 年,美国管理会计师协会在其发布的物流成本管理公告中指出: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、相关信息系统以及其他物流支持活动等典型的物流活动中所发生的费用。但是,这些费用不包括原材料的采购成本、产成品的生产成本、营销和销售费用以及与物流活动无直接关系的其他费用。该物流成本是指企业具体物流活动所发生的成本费用。

1992年,日本通产省政策局流通产业部编写了《物流成本计算实用手册》一书。在该书中,物流成本被定义为:物流成本是指从有形或无形物质资源的供应者到需要者为止的实物流动所需要的成本,包括包装、装卸、运输、保管以及信息处理等各种物流活动所发生的费用。该定义从实物流动的层面定义了物流成本。

2006年,中国发布实施的中华人民共和国国家标准《企业物流成本构成与计算》(GB/T 20523—2006)中,将物流成本定义为:物流成本是指企业物流活动中所消耗的物化劳动和活劳动的货币表现,包括货物在运输、储存、包装、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和与存货有关的流动资金占用成本、存货风险成本和存货保险成本。其中,与存货有关的流动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。

本书研究的主要对象是企业物流成本。

1.1.2 物流成本的特征

1. 物流成本的特性

1) 背反性(Trade off)

背反性又叫交替损益性,是指系统中一个要素的改变,会影响到另一个或几个要素的变化,要素之间处于相互联系和影响的关系之中。美国营销专家菲利普·科特勒指出:物流的目的必须引进投入与产出的系统效率概念,即把物流看成是由多个效益背反的要素构成的系统。背反性要求必须将各功能要素有机联系起来,从整体上理解和管理物流,追求总成本最低。在企业物流系统中,与成本相关的交替损益性有着非常广泛的表现。典型的有物流成本与物流服务水平之间的交替损益关系和各物流功能成本之间的交替损益关系。

2) 系统性

企业物流成本虽然是各个功能活动成本总和,产生于企业从事物流活动所耗费的资源,但物流总成本不是各子系统成本的简单相加,而是一个相互联系、相互影响的整体,具有系统性,贯穿企业的整个核心制造业务的始终。从系统观点来看,物流成本虽然分布于企业的各个职能部门活动之中,但实际上是采购、生产、销售等子系统的物流成本相互制约、博弈均衡的结果。由于存在效益背反性,所以从系统的角度看,单独强调单个职能子系统成本的降低,只能带来局部效益,并不一定能保证系统运行总成本的降低。因此,对物流成本的管理必须站在整体的角度,通过对系统运行的协调和配合,才能降低总成本,达到优化的目的。

3) 分散性

物流成本的产生并不单纯集中在某个或几个职能部门,而是涉及企业的全部经营活动,包括采购、生产、销售、配送以及其他的相关部门,呈现出比较分散的态势。正是由于这种分散性,导致人们对其认识比较模糊,也不全面。另一方面,企业在以产品为中心的财务会计处理中,往往将涉及物流活动所发生的支出作为企业的期间费用进行处理,进一步分散了企业物流成本构成,同时也掩盖了物流活动所发生的成本之间的相互关系及其实质,造成人们对物流成本的认识偏差。

4) 隐蔽性

物流成本的隐蔽性是指物流成本费用项目未单独列支,而是隐含在其他费用项目中,使企业难以正确把握实际物流成本的现象。物流成本隐蔽性主要有以下3个原因。一是由于物流活动分散在企业的各个功能部门之中,物流成本的计算范围太大,计算环节、对象和种类多,不易被人们清楚地认识和理解;二是由于现存的会计制度都是以产品为核心进行成本核算,将物流活动发生的成本归入各职能部门,如采购物流成本被计入原材料成本、生产物流成本被计入加工费用等,没有专门的物流成本归集项目,导致人们认识不全面。而现行企业财务会计中所记载的运输、保管等相关物流费用,只是物流成本中很小的一部分。因而在损益表中所能看到的企业物流成本在整个销售额中只占极小的比重,还有大量的企业物流成本被现存的会计记账方法所掩盖,这就给人们全面认识企业物流成本带来很大的难度;三是由于迄今为止还没有找到普遍接受的物流成本核算的方法标准,用不同的核算方法核算同一企业的物流成本差别很大,对物流成本的统计有分歧、不完整,这也模糊了人们的认识。

5) 核算标准不统一

从成本核算角度看,企业物流系统成本的计算要素难以确定,标准不统一,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。其原因主要是由于企业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;还由于企业物流系统成本的计算对象和内容难以确定,特别是本企业内部发生的物流费用不易全面归集,而混合在生产等其他系统中的物流成本更是难以分离;还有些成本具有隐性成本的性质,不易发现和认识,不同类型的企业对物流隐性成本的核算标准也不一样,要素的权重也不同。另外,在物流成本的分配方面,也没有统一的标准,有按工时分配的,有按作业分配的,差别很大,缺乏可比性。

6) 战略性

物流成本的大小往往与企业所实施的战略有关,受企业战略影响大。例如,零库存战略的实施将极大地影响企业物流成本。尽管消灭了不必要的库存,但订单处理、配送运输等环节的支出将明显改变。同时,物流成本又反作用于企业的经营战略,企业在制定有关战略时必须考虑物流成本的制约因素。如小批量生产、个性化需求的满足必须以增加物流成本为前提,如果该战略带来的收益抵不上物流成本的增加,则不宜实施。再如市场营销战略与物流成本更是密切相关,营销模式的选择、营销区域的划分等都要充分考虑物流成本的影响。