

高职物流管理专业技能型人才培养培训系列教材

物流成本管理

Logistics Cost Management

黄 静 主 编

汤向玲 副主编



上海财经大学出版社

高职物流管理专业技能型人才培养培训系列教材

物流成本管理

黄 静 主 编
汤向玲 副主编

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

物流成本管理/黄静主编,汤向玲副主编. —上海:上海财经大学出版社,2008.8

(高职物流管理专业技能型人才培养培训系列教材)

ISBN 978-7-5642-0279-8/F·0270

I. 物… II. ①黄… ②汤… III. 物流-成本管理-高等学校:技术学校-教材 IV. F253.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 112577 号

□ 责任编辑 袁 敏

□ 封面设计 周卫民

WULIU CHENGBEN GUANLI

物 流 成 本 管 理

黄 静 主 编

汤向玲 副主编

上海财经大学出版社出版发行

(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海第二教育学院印刷厂印刷

上海叶大装订厂装订

2008 年 8 月第 1 版 2008 年 8 月第 1 次印刷

700mm×960mm 1/16 18.25 印张 367 千字

印数:0 001—4 000 定价:26.00 元

高职物流管理专业技能型人才培养培训系列教材

编委会

顾 问

朱德炎 黄远成

主 编

黄中鼎

副主编

黄远新

策 划

黄 磊

编 委 (按姓氏笔画排列)

师向丽 邬星根

运乃通 吴东泰

汪宇瀚 余 柳

李济球 邹 海

李荷华 周艳军

林慧丹 高云峰

景 平 程先林

颜 逊

总 序

近几年来,国内物流业迅猛发展,物流现代化的重要性得以认识,人才培养的重要性和紧迫性也随之凸显出来。发展现代物流业需要大量优秀的人才来支持,而当前物流人才特别是物流操作人才紧缺。高职院校物流管理专业正是为适应市场经济和现代化建设的需求,为物流企业培养掌握现代物流管理专门知识,具备在生产、流通和服务等领域中从事采购、仓储管理、配送管理、运输管理、生产物流管理、国际物流、物流信息管理等工作的高技术应用型人才。

教材建设是搞好高职物流管理专业建设和教学改革、构建高职物流技能人才培养模式的重要组成部分。物流管理是一个实践性和操作性很强的专业,企业对物流管理人才知识结构和能力的要求在不断提高,但目前许多高校物流管理专业课程设置没有及时更新,教材和授课内容与企业实际应用之间存在一定程度的脱节,课程偏重于物流基本理论的解释和分析,缺乏对企业物流管理案例的分析,更缺乏实践性、操作性教学环节,导致部分课程实用性较差。因此,教材建设是物流专业人才培养迫在眉睫的大事,上海邦德职业技术学院牵头组织有关高职院校编写的“高职物流管理专业技能型人才培养培训系列教材”正是应这种需求而产生的。这是推动高职高专物流管理专业教育、培养校企合作物流技能应用人才的一项基础性工作,很有意义。

多年来,上海邦德职业技术学院物流管理专业的教学团队,在借鉴国内外知名院校先进教学经验,特别是和国内知名的民营物流企业远成集团有限公司开展校企合作、联手共建的基础上,经过几年的教学实践,逐步总结出一整套行之有效的物流教学方法,并形成了相对系统完整的物流管理专业的教学体系。最近,上海邦德职业技术学院物流管理专业被上海市教委批准为教育高地。即将出版的这套“高职物流管理专业技能型人才培养培训系列教材”是该学院教师们

多年来物流教学成果的浓缩,当然也记录了他们对物流管理教育与实践的不懈探索。

该系列教材注重物流市场实际需要和物流技能型人才培养方案与要求,吸收有关企业、组织共同编写,突出服务规范和操作技能,旨在促进高职物流管理专业的教育特色,强化对学生实践技能和职业素质的培养,从而形成具有鲜明高职特色的专业教材体系。

中国物流与采购联合会副会长
教育部高等学校物流类专业教学指导委员会秘书长



前 言

依据国务院《关于大力推进职业教育与发展的决定》精神,贯彻“以能力为本位”的思想,本教材的编写采用了理论与实际相结合的方法,尽可能符合高等职业院校学生的认知和能力两方面的培养要求,达到既有一定的理论体系,又能突出技能训练的目的。

物流成本管理是现代物流的核心内容之一,本书共分八章,主要介绍了物流成本管理概述、物流成本构成与分类、客户服务成本管理、运输成本管理、仓储成本管理、配送成本管理、包装成本管理、装卸搬运成本管理、流通加工成本管理、物流成本核算、物流成本预测与决策、物流成本控制等内容。本书较全面地介绍了物流成本管理的一般运作方法和管理技术,选取的案例具有典型性,适合高等职业技术学院物流管理专业学生的学习,同时,也可以作为高等院校学生以及物流企业经营管理人员和从业人员的职业技能培训教材与参考用书。

本书由上海邦德职业技术学院黄静担任主编,汤向玲担任副主编。本书各章的编写分工如下:黄静(第一章、第二章、第三章、第四章);汤向玲(第五章、第六章、第七章、第八章)。

本书在编写过程中,得到了中国物流学会理事、上海第二工业大学现代物流研究所所长、中外运国际物流学院副院长黄中鼎教授的悉心指导,此外,书中还参考了国内外许多专业书籍和同类教材,在此一并致谢。

鉴于时间仓促和水平有限,书中难免有疏漏和不足之处,敬请读者给予批评指正,以便再版时更正。

编 者

2008年8月28日

目 录

总序	(1)
前言	(1)
第一章 概论	(1)
第一节 物流成本的概念、构成与类型	(1)
第二节 物流成本的特点与影响因素	(13)
第三节 物流成本管理的概念、发展和意义	(16)
第四节 物流成本管理的内容和方法	(23)
第五节 相关物流理论	(25)
练习题	(31)
案例分析	(33)
第二章 客户服务成本	(36)
第一节 客户服务	(36)
第二节 客户服务成本概述	(42)
第三节 物流客户服务水平的衡量	(45)
第四节 物流客户服务水平的制定	(55)
练习题	(67)
案例分析	(69)
第三章 运输成本	(72)
第一节 运输成本概述	(72)
第二节 运输成本的影响因素及优化措施	(74)
第三节 运输成本的核算	(77)
练习题	(96)
案例分析	(100)
第四章 仓储成本	(101)
第一节 仓储成本概述	(101)

第二节 仓储成本的影响因素及优化措施·····	(105)
第三节 仓储成本的核算·····	(111)
练习题·····	(122)
案例分析·····	(124)
第五章 其他物流成本管理·····	(125)
第一节 配送成本管理·····	(125)
第二节 包装成本管理·····	(131)
第三节 装卸搬运成本管理·····	(135)
第四节 流通加工成本管理·····	(141)
第五节 物流信息成本管理·····	(146)
练习题·····	(153)
案例分析·····	(155)
第六章 物流成本计算·····	(156)
第一节 物流成本计算概述·····	(156)
第二节 物流成本计算方法·····	(167)
第三节 物流作业成本法·····	(170)
练习题·····	(192)
案例分析·····	(195)
第七章 物流成本的分析、预测与决策·····	(198)
第一节 物流成本分析·····	(198)
第二节 物流成本预测·····	(203)
第三节 物流成本决策·····	(211)
练习题·····	(233)
案例分析·····	(235)
第八章 物流成本控制·····	(237)
第一节 物流成本控制概述·····	(237)
第二节 物流成本控制方法·····	(243)
第三节 物流功能成本控制·····	(258)
练习题·····	(273)
案例分析·····	(278)
参考文献·····	(281)

第一章 概 论

本章提要

本章属于对物流成本管理的引言,涉及的内容以介绍为主,为后续章节的内容起到引导、规范概念及设定方法的作用,是后续章节内容展开的基础。

本章阐明了物流成本的概念及特征,介绍了物流成本的构成与分类,阐述了物流成本的影响因素以及物流成本管理的概念、历史、作用、内容和方法,最后还介绍了物流成本的几种相关理论。

学习目标

1. 了解物流成本的定义、构成与类型
2. 理解物流成本的特点与影响要素
3. 掌握物流成本管理的概念、发展历程和作用
4. 理解物流成本管理的内容及方法
5. 了解相关物流理论

第一节 物流成本的概念、构成与类型

一、物流成本的概念

成本(cost)是企业为生产商品和提供劳务等所耗费物化劳动、活劳动中必要劳动的价值的货币表现,是商品价值的重要组成部分。在物流过程中,为了提供有关服务、开展各项业务活动,必然要占用和消耗一定的活劳动和物化劳动。

物流成本是指在物流过程中,企业为了提供有关的物流服务,要占用和耗费一定的活劳动与物化劳动中必要劳动价值的货币表现,是物流服务价值的重要组成部分。

在商品经济中,物流活动是创造时间价值、空间价值的过程,要保证生产和物流活动有秩序、高效率、低消耗地进行,就需要耗费一定的人力和物力,投入一定的劳动。一方面,物流劳动同其他生产劳动一样,也创造价值,物流成本在一定程度上,成为生产一定种类及数量产品的社会必要劳动时间的一项内容,其总

额必须在产品销售收入中得到补偿;另一方面,物流劳动又不完全等同于其他生产劳动,它并不增加产品使用价值总量,相反,产品总量往往在物流过程中因损坏、丢失而减少。同时,为进行物流活动,还要投入大量的人力、物力和财力。

企业物流成本是指企业在生产经营过程中,商品从原材料供应开始,经过生产加工到产成品和销售以及伴随着生产和消费过程所产生的废物回收利用等过程中所发生的全部费用。

二、物流成本的构成

物流成本具体包括物流各项活动的成本,它包括了从生产企业内部原材料的采购、供应开始,经过生产制造中的半成品和产成品的仓储、搬运、装卸、包装、运输,以及在消费领域发生的验收、分类、仓储、保管、配送、废品回收等过程中发生的所有成本。具体来讲,物流成本由以下几个部分构成。

(一)运输成本

运输成本是指把商品从某一场所转移到另一场所所需的运输费用。本书中的“运输”专指“物”的载运与输送,它是在不同城域范围内(如两个城市、企业之间等),以改变“物”的空间位置为目的的活动,对“物”进行空间位移的活动。运输与搬运的区别在于:运输是在较大范围内进行的活动,而搬运是在较小范围内进行的活动。

1. 运输方式的分类

一般按运输设备和运输工具的不同对运输方式进行分类,其具体分类如下:

- (1)汽车运输。使用汽车在道路上进行货物运输的一种运输方式。
- (2)铁路运输。使用铁路列车运送货物的一种运输方式。
- (3)船舶运输。使用船舶运送货物的一种运输方式。船舶运输的成本较低。
- (4)航空运输。使用飞机或其他航空器材运送货物的一种运输方式。航空运输的成本较高。
- (5)管道运输。利用管道输送气体、液体和粉状固体的一种运输方式。

2. 运输成本的构成

运输在现代物流企业的经营业务中占有主导地位,因此,物流运输费用在整个物流业务中占有较大比例。一般综合分析计算,运输费用在社会物流费用中约占50%。由于运输是物流中最重要的功能要素之一,物流合理化在很大程度上依赖于运输合理化。而运输合理化与否会直接影响物流运输费用的高低,进而影响物流成本的高低。

物流企业的运输成本主要包括以下几点:

- (1)人工费用,如工资、福利费、奖金、津贴和补贴等。
- (2)营运费用,如营运车辆的燃料费、轮胎费、折旧费、维修费、租赁费、车辆牌照检查费、车辆清理费、养路费、过路过桥费、保险费、公路运输管理费等。

(3)其他费用,如差旅费、事故损失、相关税金等。

(二)流通加工成本

在物品进入流通领域以后,还需要按照用户的要求进行一定的加工活动,即在商品从生产者向消费者流动的过程中,为了促进销售、维护商品质量、实现物流的高效率所采用的使商品发生形状和性质的变化称为流通加工,由此而支付的费用称为流通加工成本。

流通加工成本构成内容主要包括:

1. 流通加工设备费用

流通加工设备因流通加工形式的不同而不同,例如,木材加工需要的电锯、剪板加工需要的剪板机、印贴标签条码的喷印机、拆箱需要的拆箱机等。购置这些设备所需要支出的费用,以流通加工费的形式转移到被加工的产品中去。

2. 流通加工材料费用

在流通加工过程中,需要消耗一些材料,如一些包装材料,投入到加工过程中的这些材料所消耗的费用,称为流通加工材料费。

3. 流通加工劳务费用

在流通加工过程中,支付给从事加工活动的管理人员、工人及有关人员的工资、奖金等费用的总和。

4. 流通加工的其他费用

除上述费用外,在流通加工过程中耗用的电力、燃料、油料以及车间经费等费用,也应加到流通加工费用中。

(三)配送成本

配送成本是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。

配送是小范围内的物流活动。一般的配送集装卸搬运、包装、储存、运输于一身,特殊的配送还包括加工在内。根据配送流程及配送环节,配送成本实际上应由以下费用构成:

1. 配送运输费用

配送运输费用主要包括配送运输过程中发生的车辆费用和营运间接费用。

(1)车辆费用。指从事配送运输生产而发生的各项费用。具体包括驾驶员和助手的工资与福利费、燃料费、轮胎费、修理费、折旧费、养路费、车船使用税等。

(2)营运间接费用。指营运过程中发生的不能直接计入各成本计算对象的车站、车队经费。包括车站、车队人员的工资、福利费、办公费、水电费、折旧费等内容,但不包括管理费用。

2. 分拣费用

分拣费用主要包括配送分拣过程中发生的分拣人工费用及分拣设备费用。

(1)分拣人工费用。指从事分拣工作的作业人员及有关人员的工资、奖金、补贴等费用的总和。

(2)分拣设备费用。指分拣机械设备的折旧费用及修理费用。

3. 配装费用

配装费用主要包括配装环节发生的材料费用、辅助材料费用、人工费用等。

(1)配装材料费用。指配装环节发生的材料费用的总和。常见的配装材料有木材、纸、自然纤维、合成纤维、塑料等。这些包装材料功能不同,其成本相差很大。

(2)配装辅助材料费用。是指除上述费用外的一些辅助性费用,如包装标记、标志的印刷以及拴挂物费用等支出。

(3)配装人工费用。指从事配装工作的工人及有关人员的工资、奖金、补贴等费用总和。

4. 流通加工费用

流通加工费用主要包括流通加工环节发生的设备使用费、折旧费、材料费及人工费用。

(四)包装成本

包装作为物流企业的构成要素之一,与运输、储存、装卸搬运、流通加工均有十分密切的关系。包装是生产的重点,同时又是物流的起点,所以包装在物流中有非常重要的作用。

包装起着保护产品、方便储运、促进销售的作用。无论是工业包装还是商业包装,都需要耗用一定的人力、物力和财力,对于大多数商品,只有经过包装才能进入流通。

据统计,包装费用约占全部物流费用的10%左右,有些商品(特别是生活消费品)的包装费用甚至高达50%。因此,加强包装费用的管理核算,可以降低物流成本、提高经济效益。

包装成本构成一般包括以下几个方面:

1. 包装材料费用

常见的包装材料有多种,由于包装材料功能不同,其成本的差异也较大。

2. 包装机械费用

包装机械不仅可以极大地提高包装的劳动效率,也可以大幅度地提高包装水平。包装机械费用主要包括设备折旧费、低值易耗品摊销、维修费等。

3. 包装技术费用

为了充分发挥包装的作用,达到最佳的包装效果,包装时需要采用一定的技术效果,如实施缓冲包装、防潮包装、防霉包装等。这些技术的设计、实施所支出的费用就是包装技术费用。

4. 包装辅助费用

包装辅助费用包括包装标记、标志的设计费用、印刷费用、辅助材料费用、赠品费用以及相关的能源消耗费用等。

5. 包装的人工费用

包装的人工费用是从事包装工作的工人与其他工作人员的工资、福利费、奖金、津贴和补贴等。

(五)装卸与搬运成本

装卸搬运费用是指物品在装卸搬运过程中所支出费用的总和。本书中的“装卸”是指在同一地域范围内(如车站范围、工厂范围、仓库内部等)以改变“物”的存放、支承状态的活动,“搬运”是指以改变“物”的空间位置的活动,两者全称为装卸搬运。需要注意的是,有时候或在特定场合,单称“装卸”或单称“搬运”也包含了“装卸搬运”的完整含义。

装卸活动的基本动作包括装车(船)、卸车(船)、堆垛、入库、出库以及连接上述各项动作的短程输送,是随运输和储存等活动而产生的必要活动。

在物流过程中,装卸活动是不断出现和反复进行的,它出现的频率高于其他各项物流活动,每次装卸活动都要花费很长时间,所以往往成为决定物流速度的关键。装卸活动所消耗的人力也很多,所以装卸成本在物流成本中所占的比重也较高。以我国为例,铁路运输的始发和到达的装卸作业费大致占运费的 20% 左右,在船舶运输中占 40% 左右。因此,为了降低物流成本,装卸是一个主要环节。

装卸搬运成本构成内容主要有以下几个方面:

1. 人工费用

例如,装卸搬运工人的工资、福利费、奖金、津贴和补贴等。

2. 管理费

例如,固定资产折旧费、维修费、能源消耗费、材料费、装卸搬运合理损耗费用。

3. 其他费用

例如,办公费、差旅费、保险费、相关税金等。

(六)仓储成本

仓储成本是指一定时期内因储存商品而需要的费用。在许多企业中,仓储成本是物流总成本中的一个重要组成部分,物流成本的高低常常取决于仓储管理成本的大小,而且企业物流系统所保持的库存水平对于企业为客户提供服务的水平起着主要作用。

仓储成本主要包括以下几个方面:

1. 仓储持有成本

仓储持有成本是指为保持适当的库存而发生的成本,它可以分为固定成本和变动成本。

(1)固定成本。固定成本与一定限度内的储存数量无关,如仓储设备折旧、仓储设备的维护费用、仓库职工工资等。

(2)变动成本。变动成本与仓储数量的多少无关,如库存占用资金的利息费用、储存商品的毁损和变质损失、保险费用、搬运装卸费用、挑选整理费用等。

2. 订货成本或生产准备成本

(1)订货成本。指企业为了实现一次订货而进行的各种活动的费用,包括处理订货的差旅费、办公费等支出。

订货成本中有一部分与订货次数无关,如常设机构的基本开支等,称为订货的固定成本;另一部分与订货的次数有关,如差旅费、通信费等,称为订货的变动成本。

(2)生产准备成本。指当库存的某些产品不由外部供应而是由企业自己生产时,企业为生产一批货物而进行准备的成本。

在生产准备成本中,更换模具、增添某些专用设备属于固定成本,与生产产品的数量有关的费用(如材料费、加工费、人工费等)属于变动成本。

3. 缺货成本

缺货成本是指由于库存供应中断而造成的损失,包括原材料供应中断造成的停工损失、产成品库存缺货造成的延迟发货损失以及丧失销售机会的损失(包括商誉损失)。

如果生产企业以紧急采购代用材料来解决库存材料的中断之急,那么缺货成本表现为紧急额外购入成本(紧急采购成本大于正常采购成本部分)。当一种产品缺货时,客户会购买竞争对手的产品,这就对企业产生直接利润损失。如果失去客户,还可能对企业造成间接或长期成本。

4. 在途库存持有成本

在途库存持有成本不像前面的几项成本那么明显,然而在某些情况下,企业必须考虑这项成本。

如果企业以目的地交货价销售商品,就意味着企业要负责将商品运达客户处,当客户收到订货商品时,商品的所有权才转移。从理财的角度来看,商品仍是销售方的库存,因为这种在途商品在交给客户之前仍然属于企业所有,运输方式及所需的时间是储存成本的一部分,企业应该对运输成本与在途存货持有成本进行分析。

在途库存持有成本一般包括库存的资金占有成本、保险费用、仓储风险成本等。

(七)信息处理成本

信息处理成本是指企业物流信息系统的管理与维护所发生的成本。由于企业物流信息系统是属于自己的计算机网络,因此,其管理与维护费用并不随信息流量的变化而变化,我们可以把这部分费用在一定的时间段内(年或季度)近似

看成是定值。

三、物流成本的类型

(一)常见的分类方法

广义的物流成本包括客户服务成本与狭义的物流成本。狭义的物流成本涵盖了生产、流通、消费全过程的物品实体与价值变化所发生的全部费用。它包括了从生产企业内部原材料的采购、供应开始,经过生产制造中的半成品和产成品的仓储、搬运、装卸、包装、运输,以及在消费领域发生的验收、分类、仓储、保管、配送、废品回收等过程中发生的所有成本。

企业在进行物流成本管理时,通常只考虑狭义的物流成本,而对客户服务成本关注甚少。因此,目前企业对物流成本的分类主要是针对狭义物流成本的。具体来说,主要的分类方式有:按经济内容分类,按经济用途分类,按作业类别分类,按狭义物流成本转化为费用的不同方式分类,根据狭义物流成本与业务量之间的关系分类,根据狭义物流成本计入营业成本的方式分类,根据狭义物流成本与决策的关系分类,根据狭义物流成本是否可以控制分类,根据决策方案变动时狭义物流成本是否可避免分类,根据狭义物流成本的发生是否需要支付现金等流动资产分类,等等。

1. 按经济内容分类

企业的生产经营过程,也是物化劳动(劳动对象和劳动手段)和活劳动的耗费过程,因而生产经营过程中发生的成本,按其经济内容分类,可划分为劳动对象方面的成本、劳动手段方面的成本和活劳动方面的成本三大类。狭义物流成本按照经济内容分类如下:

(1)固定资产折旧费。包括使用中的固定资产应计提的折旧和固定资产大修理费用。

(2)材料费。包括一切材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。

(3)燃料动力费。包括各种固体、液体、气体燃料,水费,电费,等等。

(4)工资。包括职工工资和企业根据规定按工资总额的一定比例计提的职工福利费、职工教育经费、工会经费等。

(5)利息支出。企业应计入财务费用的借入款项的利息支出减利息收入后的净额。

(6)税金。应计入企业管理费用的各种税金,如房产税、车船使用税、土地使用税、印花税等。

(7)其他支出。不属于以上各要素费用支出,如差旅费、租赁费、外部加工费以及保险费等。

此种分类方式的作用是:

第一,可以反映企业一定时期内在生产经营中发生了哪些费用,数额各是多

少,据以分析企业各个时期各种费用的构成和水平,还可以反映物质消耗与非物质消耗的结构和水平,有助于统计工业净产值和国民收入。

第二,这种分类反映了企业生产经营中材料和燃料动力以及职工工资的实际支出,因而可以为企业核定储备资金定额、考核储备资金的周转速度,以及编制材料采购资金计划和劳动工资计划提供资料。

但是,这种分类不能说明各项成本的用途,因而不便于分析各种成本的支出是否节约、合理。

2. 按经济用途分类

狭义物流成本按其经济用途分为以下几种:

(1)运输成本。物流企业的运输成本主要包括以下几种:人工费用,如工资、福利费、奖金、津贴和补贴等;营运费用,如营运车辆的燃料费、轮胎费、折旧费、维修费、租赁费、车辆牌照检查费、车辆清理费、养路费、过路过桥费、保险费、公路运输管理费等;其他费用,如差旅费、事故损失、相关税金等。

(2)流通加工成本。流通加工成本构成内容主要有:流通加工设备费用、流通加工材料费用、流通加工劳务费用以及流通加工的其他费用。除上述费用外,在流通加工中耗用的电力、燃料、油料以及车间经费等费用,也应加到流通加工费用之中。

(3)配送成本。配送成本是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,其成本由以下费用构成:配送运输费用、分拣费用、配装费用。

(4)包装成本。包装成本构成一般包括:包装材料费用、包装机械费用、包装技术费用、包装辅助费用、包装的人工费用。

(5)装卸与搬运成本。装卸与搬运成本构成内容主要有以下几方面:人工费用、固定资产折旧费、维修费、能源消耗费、材料费、装卸搬运合理损耗费用,以及其他如办公费、差旅费、保险费、相关税金等。

(6)仓储成本。仓储成本主要包括:仓储持有成本、订货或生产准备成本、缺货成本和库存持有成本。

成本按经济用途的分类,反映了企业不同职能的费用耗费,也称成本按职能的分类。这种分类有利于成本的计划、控制和考核,便于对费用实行分部门管理和进行监督。

3. 按其转化为费用的不同方式分类

在实务中,按照现行财务会计制度规定,生产经营成本按转化为费用的方式可划分为产品成本与期间成本。划分产品成本和期间成本,是为了贯彻配比原则。按照配比原则要求,收入和为换取收入的费用要在同一会计期间确认。产品成本在产品出售前与当期收入不能配比,应按存货报告,是可供存储的成本,只有产品出售时才能与当期收入配比,因此在出售时将其成本转为费用。