

国家级一流专业（物流管理）建设成果系列教材  
普通高等院校物流管理与工程类专业系列教材

# 物流成本管理

◎ 姚振飞 韩丽 付淑文 主编



 北京理工大学出版社  
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

国家级一流专业（物流管理）建设成果系列教材  
普通高等院校物流管理与工程类专业系列教材

# 物流成本管理

主 编 姚振飞 韩 丽 付淑文

 **北京理工大学出版社**  
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

## 内 容 简 介

本书紧密结合物流运营和成本管理发展的新形势以及新特点,全面介绍了物流成本管理中的基础概念、基本理论知识和成本管理过程。首先是理论部分,包括物流成本管理概述、物流成本的构成与分类;然后是实务部分,介绍运输、仓储、装卸搬运、配送、包装和流通加工等物流环节的成本管理;最后是物流成本的核算与分析,以及物流作业成本管理与成本控制管理。另外,文中及课后案例分析可以提高读者分析问题和解决问题的能力。

本书可作为普通高等院校物流管理、物流工程、会计学等专业的教材,也可作为企业物流管理人员的培训教材。

版权专有 侵权必究

---

### 图书在版编目(CIP)数据

物流成本管理 / 姚振飞, 韩丽, 付淑文主编. --北京: 北京理工大学出版社, 2022. 3 (2022. 4 重印)

ISBN 978-7-5763-1099-3

I. ①物… II. ①姚… ②韩… ③付… III. ①物流管理-成本管理 IV. ①F253. 7

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2022) 第 037472 号

---

---

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (总编室)

(010) 82562903 (教材售后服务热线)

(010) 68944723 (其他图书服务热线)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京国马印刷厂

开 本 / 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 / 15. 25

字 数 / 358 千字

版 次 / 2022 年 3 月第 1 版 2022 年 4 月第 2 次印刷

定 价 / 48. 00 元

责任编辑 / 李慧智

文案编辑 / 杜 枝

责任校对 / 刘亚男

责任印制 / 李志强

---

图书出现印装质量问题, 请拨打售后服务热线, 本社负责调换

随着经济全球化的快速发展，现代物流理论和技术在很多发达国家已经得到广泛应用和发展，只有解决好物流问题，才能推动经济持续快速发展。物流作为流通的命脉，是国家经济建设的重要支撑，是我国经济发展新的增长点。而物流成本是现代物流学的核心内容之一，物流成本管理是企业物流管理重要的核心内容。物流成本管理的意义在于通过对物流成本的有效把握，充分利用物流要素之间的相互关系，通过科学、合理地组织物流活动，加强对物流活动过程中物流成本的有效控制，降低物流活动中各种资源的消耗，从而达到降低物流总成本、提高社会效益和企业利润的目的。

本书从会计学 and 物流学结合的角度，根据我国现阶段物流成本管理的实际情况和教学目标，围绕物流成本管理的理论与方法，阐述了物流成本的计算与分析。本书的编写特色有以下几点。

**指导思想方面**，本书力求体现时代的特征和物流成本管理的实践需求，密切联系最新相关法律法规和国家标准，遵循教学的客观规律和要求，在加强基础理论、基本方法论述的同时，兼顾对国内外物流成本管理理论与实践发展的新知识及热点问题的介绍。

**内容范围方面**，本书充分借鉴财务管理、成本管理、物流管理、管理会计、成本会计的思想体系和理论方法，紧密结合企业物流成本管理的环境和要求，深入挖掘企业物流成本管理的内涵，力求拓展企业物流成本管理的外延，使读者在掌握企业物流成本管理基本方法的基础上，能够从现代成本会计的角度了解企业物流成本管理的前沿性理论和方法。

**表现形式方面**，本书采用理论与实践相结合的方式，吸收众多教材的成果，同时结合我国实际与企业物流成本管理的需要，注重基本理论、基本知识的介绍和基本技能的培养，既有深入浅出的理论阐述，又有通俗易懂的物流成本管理操作案例介绍，努力实现物流成本管理理论与实践的有机结合。

**写作方法方面**，本书配有大量的图形和表格，以更直观的方式传递知识。同时，每章内容增加学习目标、案例导读、知识链接、资料阅读、知识巩固、案例分析等内容，帮助读者深入学习和思考，加深印象，深化理解。

本书一共分为8章，遵循从简单到复杂、从局部到整体、从分支到系统、从理论到实务、最后回归理论的路线进行编写。姚振飞编写第1章、第3章和第4章，韩丽编写第2章、第5章和第6章，付淑文编写第7章和第8章。在编写教材过程中，李学工教授和王

成飞教授提供了宝贵意见，在此深表感谢。编写本书时参阅了大量的文献资料，借鉴和吸收了国内众多学者的研究成果，未能在参考文献处一一列出，在此向所有作者表示诚挚的谢意！由于作者水平所限，书中难免有疏漏和不足之处，恳请读者批评指正。

编者  
2021年9月

<b>第1章 物流成本管理概述</b> .....	(1)
1.1 物流成本产生及理论基础 .....	(1)
1.1.1 物流成本 .....	(2)
1.1.2 物流成本相关理论学说 .....	(2)
1.2 物流成本管理的内涵与意义 .....	(6)
1.2.1 物流成本管理内涵 .....	(6)
1.2.2 物流成本管理的意义 .....	(7)
1.3 物流成本管理的内容、目标与方法 .....	(9)
1.3.1 物流成本管理的内容 .....	(9)
1.3.2 物流成本管理的目标 .....	(11)
1.3.3 物流成本管理的方法 .....	(12)
<b>第2章 物流成本的构成与分类</b> .....	(16)
2.1 物流系统要素 .....	(17)
2.1.1 物流系统的物质基础要素 .....	(18)
2.1.2 物流系统的功能要素 .....	(18)
2.1.3 物流系统的支撑要素 .....	(20)
2.1.4 物流系统的流动要素 .....	(21)
2.2 社会物流成本的构成 .....	(21)
2.2.1 社会物流成本的概述 .....	(21)
2.2.2 美国社会物流成本的构成 .....	(23)
2.2.3 日本社会物流成本的构成 .....	(25)
2.2.4 我国社会物流成本的构成 .....	(28)
2.3 企业物流成本的构成 .....	(31)
2.3.1 企业物流成本的项目构成 .....	(31)
2.3.2 企业物流成本的范围构成 .....	(32)
2.3.3 企业物流成本的支付形态构成 .....	(33)
2.3.4 各成本项目的构成内容分析 .....	(34)

2.4	物流成本的分类	(39)
2.4.1	基于成本计算的企业物流成本分类	(39)
2.4.2	基于成本管理的企业物流成本分类	(41)
<b>第3章</b>	<b>物流系统要素成本管理(上)</b>	<b>(47)</b>
3.1	运输成本构成、核算及其优化	(47)
3.1.1	运输成本概述	(48)
3.1.2	运输成本的构成	(49)
3.1.3	运输成本的核算	(54)
3.1.4	运输成本的优化	(60)
3.2	仓储成本构成、核算及其优化	(62)
3.2.1	仓储成本的概述	(63)
3.2.2	仓储成本的构成	(64)
3.2.3	仓储成本的核算	(67)
3.2.4	仓储成本的优化	(69)
3.3	装卸搬运成本构成、核算及优化	(72)
3.3.1	装卸搬运成本的概述	(72)
3.3.2	装卸搬运成本的构成	(73)
3.3.3	装卸搬运成本的核算	(74)
3.3.4	装卸搬运成本的优化	(77)
<b>第4章</b>	<b>物流系统要素成本管理(下)</b>	<b>(80)</b>
4.1	配送成本构成、核算及优化	(81)
4.1.1	配送成本的概述	(81)
4.1.2	配送成本的构成	(82)
4.1.3	配送成本的核算	(84)
4.1.4	配送成本的优化	(90)
4.2	包装成本构成、核算及优化	(93)
4.2.1	包装成本概述	(93)
4.2.2	包装成本的构成	(95)
4.2.3	包装成本的核算	(95)
4.2.4	包装成本的控制与优化	(101)
4.3	流通加工成本构成、核算及优化	(103)
4.3.1	流通加工成本概述	(104)
4.3.2	流通加工成本的构成	(105)
4.3.3	流通加工成本的核算	(105)
4.3.4	流通加工成本的优化	(108)
<b>第5章</b>	<b>企业物流成本的核算</b>	<b>(112)</b>
5.1	物流成本核算的意义、原则及程序	(113)
5.1.1	物流成本核算的意义	(113)
5.1.2	物流成本核算的原则	(114)

5.1.3	物流成本核算的程序 .....	(116)
5.2	物流成本核算的对象 .....	(117)
5.3	物流费用的归集与分配 .....	(120)
5.3.1	物流费用的归集 .....	(121)
5.3.2	物流费用的分配 .....	(121)
5.4	物流成本核算方法、会计科目和账户 .....	(122)
5.4.1	物流成本核算的方法 .....	(122)
5.4.2	物流成本核算的科目 .....	(125)
5.4.3	物流成本核算的账户 .....	(130)
5.5	物流成本核算的报表 .....	(133)
5.5.1	一维物流成本核算报表 .....	(133)
5.5.2	二维物流成本核算报表 .....	(135)
5.5.3	多维物流成本核算报表 .....	(136)
<b>第6章</b>	<b>物流成本的分析 .....</b>	<b>(145)</b>
6.1	物流成本分析概述 .....	(145)
6.1.1	物流成本分析的目的 .....	(145)
6.1.2	物流成本分析的一般步骤 .....	(146)
6.1.3	物流成本分析的方法 .....	(147)
6.2	物流成本技术分析 .....	(147)
6.2.1	比较分析法 .....	(148)
6.2.2	比率分析法 .....	(149)
6.2.3	因素分析法 .....	(150)
6.3	物流成本性态分析 .....	(151)
6.3.1	物流成本性态 .....	(152)
6.3.2	混合成本的分解 .....	(158)
6.4	物流系统本量利分析 .....	(161)
6.4.1	本量利分析基本模型 .....	(161)
6.4.2	相关因素变动对决策指标的影响 .....	(163)
6.5	物流成本效益分析 .....	(165)
6.5.1	物流成本与数量指标的比率分析 .....	(166)
6.5.2	物流成本与收入类指标的比率分析 .....	(167)
6.5.3	物流成本与利润类指标的比率分析 .....	(169)
6.5.4	物流成本与成本费用类指标的比率分析 .....	(171)
<b>第7章</b>	<b>物流作业成本管理 .....</b>	<b>(179)</b>
7.1	作业成本法概述 .....	(180)
7.1.1	作业成本法的产生和发展 .....	(180)
7.1.2	作业成本法的基本原理 .....	(181)
7.1.3	作业成本法与传统成本法差异 .....	(181)
7.1.4	成本动因的定义及其种类 .....	(182)

7.2	物流作业成本法 .....	(183)
7.2.1	界定物流作业的种类 .....	(183)
7.2.2	物流作业成本法的步骤 .....	(184)
7.2.3	对物流企业进行实例分析 .....	(184)
7.3	物流作业的分析与改善 .....	(187)
7.3.1	作业成本法的分析 .....	(187)
7.3.2	物流成本计算存在的问题 .....	(188)
7.3.3	作业成本法的改善 .....	(188)
7.4	作业成本法的计算程序 .....	(189)
<b>第8章</b>	<b>物流成本控制管理 .....</b>	<b>(200)</b>
8.1	物流成本控制概述 .....	(201)
8.1.1	物流成本控制定义 .....	(201)
8.1.2	物流成本控制原则 .....	(202)
8.2	物流成本控制的方法 .....	(203)
8.2.1	弹性预算法 .....	(203)
8.2.2	目标成本法 .....	(206)
8.2.3	功能成本分析法 .....	(208)
8.2.4	责任成本法 .....	(210)
8.3	成本差异的计算与分析 .....	(213)
8.3.1	成本差异的类型 .....	(214)
8.3.2	成本差异的计算及分析 .....	(215)
8.4	物流成本控制策略 .....	(217)
	<b>参考答案 .....</b>	<b>(221)</b>
	<b>参考文献 .....</b>	<b>(236)</b>

# 第 1 章 物流成本管理概述

## 学习目标

了解物流成本的概念、物流成本与会计成本的区别；  
理解物流成本的理论学说与分类；  
了解物流成本管理的内涵和意义；  
掌握物流成本的内容和目标。

## 案例导读

### 一瓶果汁的价格

你在超市花 8 元买了一瓶 1.5 升的果汁，有没有想过这瓶果汁的价格是怎么来的？这 8 元里包含了原材料、人工成本及物流成本，最后才是一瓶果汁的利润。据估计，这瓶果汁的制造成本，即原材料的费用和加工费用在 4 元左右，而物流的成本却超过了 2 元。一瓶果汁在运输、仓储、配送等方面消耗的费用占到销售价格的 20% ~ 30%，物流成本是企业生产成本中不可忽视的一笔。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”，而保证这一利润源实现的关键是降低物流成本。

**思考与讨论：**在物流成本核算中有哪些物流成本被“隐藏”了？为什么？

## 1.1 物流成本产生及理论基础

随着全球化竞争的加剧，企业也面临着日趋白热化的外部竞争，公司需要持续提升自身的管理水平，依靠转型升级等方法探寻相应的解决方案，从而更好地处理市场中的各项挑战。提升竞争力的重点是强化成本管控、有效开发业务体系中的成本潜力。其中，物流成本作为一种隐性成本，可以为企业带来“第三利润”，是提高企业竞争力的关键要素。

### 1.1.1 物流成本

成本在不同的领域具有不同的含义，在现实中的应用也是多样化的。若想了解成本的内涵，就要从不同领域和不同角度观察成本，尤其要理解和区分会计成本和管理成本。



#### 知识链接

##### 会计成本和管理成本的不同

会计成本是指按照国家的会计法规核算出来的成本，通常指产品成本或劳务成本。产品成本或劳务成本是归属于产品或劳务的支出，即按产品或劳务对象化的支出。已销售产品、已提供劳务的成本形成营业成本，计入当期损益，按配比原则与相应的营业收入相配比，从收入中得到补偿；未销售产品的成本则保留在存货成本中。

管理成本是出于管理目的而产生的成本概念，管理成本则可依据企业的管理实践动态地予以界定和调整，具有很强的灵活性。管理成本包括会计成本但又限于会计成本，我们所熟知的变动成本、固定成本、机会成本、差别成本、付现成本、相关成本、可控成本、责任成本、作业成本、沉没成本、人力资源成本、产品质量成本等，都属于管理成本的范畴。

从会计成本和管理成本的视角看，物流成本属管理成本范畴，是企业基于物流管理的需要而产生的成本概念。物流管理的核心是物流成本管理，物流成本既是物流管理的手段，又是衡量物流运作绩效的工具。物流成本能如实地反映物流活动的实态，是评价所有物流活动的共同尺度。

根据2021年12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—2021），物流成本可以定义为“物流活动中所消耗的物化劳动和活劳动的货币表现”，即产品在实务运动过程中，如包装、运输、储存、流通加工、物流信息等各个环节所支出的人力、物力和财力的总和。物流成本是完成各种物流活动所需的全部费用。

物流成本是针对特定物流活动的。在企业生产经营和物流活动过程中，凡是与物流活动直接相关的支出，计入物流成本；对于不能经济合理地归属于物流活动的支出，例如物流企业财务部门、人事部门的人员费、办公费、银行手续费支出等，不能计入物流成本，只能将其列为物流企业的费用。物流成本的计算通常从采购原材料开始，以物的活动为主线，但不包括物本身的价值，而是因物的流动而发生的独立于物的价值之外的费用支出。

### 1.1.2 物流成本相关理论学说

#### 1. “黑大陆”学说

在财务会计中把生产经营费用大致划分为生产成本、管理费用、营业费用、财务费用，然后把营业费用按各种支付形态进行分类。这样，在利润表中所能看到的物流成本在整个销售额中只占极少的比重。因此物流的重要性被忽视，这就是物流被称为“黑大陆”的一个原因。

由于物流成本管理存在的问题及有效管理对企业营利和发展的重要作用，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。彼得·德鲁克认为“流通是经济领域的黑暗大陆”。德鲁克泛指的是流通，但由于流通领域中物流活动的模糊性特别突出，它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。

“黑大陆”学说是20世纪中经济学界存在的愚昧认识的一种批驳和反对，指出在市场经济繁荣和发达的情况下，无论是科学技术还是经济发展，都没有止境。“黑大陆”学说也是对物流本身的正确评价，即这个领域未知的东西还很多，理论与实践皆不成熟。

## 2. 物流冰山学说

物流冰山学说是日本早稻田大学的西泽修教授在1970年提出的，指的是人们并没有掌握物流成本的总体内容，对于物流成本人们只看到露出水面的冰山一角，而潜藏在海水中的整个冰山却没有看见，海水中的冰山才是物流成本的主体部分，如图1-1所示。

一般情况下，企业会计科目中，只把支付给外部运输企业、仓库企业的费用列入成本，实际上这些费用在整个物流费用中犹如冰山的一角。因为物流基础设施建设，企业利用自己的车辆运输，利用自己的库存保管货物，由自己的工人进行包装、装卸等的费用都没设计入物流费用科目。

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好比冰山的一角，而大量的是人们看不到的沉在水下的企业内部消耗的物流费用，水下的物流内耗越深，露出水面的冰山反而越小，将各种问题掩盖起来。这种现象只有大力削减库存，才能将问题暴露并使之得到解决。而一旦物流所发挥的巨大作用被企业开发出来，它给企业所带来的丰厚利润则是相当可观的。

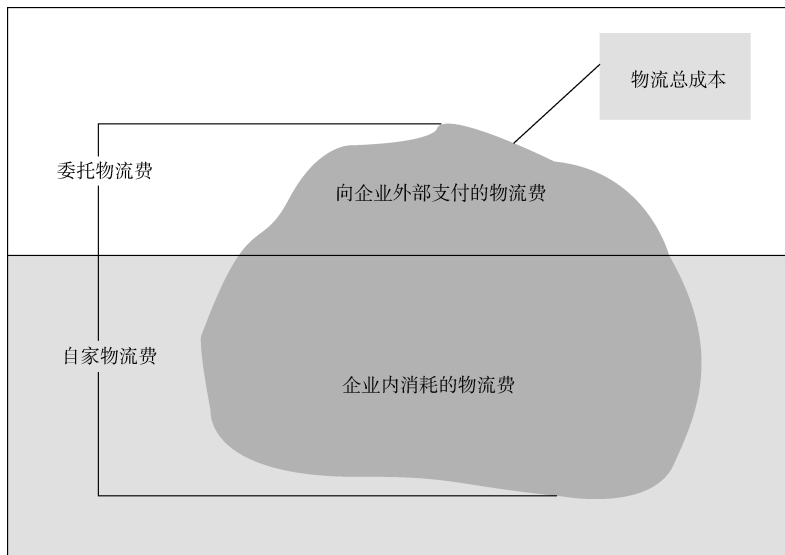


图 1-1 物流冰山学说

## 3. 第三利润源学说

第三利润源学说最初是由日本早稻田大学教授西泽修提出的。从历史发展来看，人类历史上曾经有过两个大量提供利润的领域。在生产力相对落后、社会产品供不应求的历史阶段，由于市场产品匮乏，制造企业无论生产多少产品都能销售出去，于是就大力进行设

备更新改造，扩大生产力，增加产品数量，降低生产成本，以此来创造企业的剩余价值，即第一利润源。

当产品充斥市场，转为供大于求，销售产生困难时，也就是第一利润源达到一定极限而很难持续发展时，便要寻求新的利润源。人力领域最初是廉价劳动力，其后则是依靠科技进步提高劳动生产率，降低人力消耗或采用机械化、自动化来降低劳动耗用，从而降低成本，增加利润，我们称之为第二利润源。

随着市场竞争日益激烈，企业能够占有的市场份额也是有一定限度的，当达到一定程度不能再扩大利润的时候，便要寻找新的利润增长点，这时候如果能有效降低在企业成本中占据相当高比例的物流费用，就等于说提高了企业的利润。所以物流管理被称为第三利润源。

这三个利润源着重开发生产力的三个不同要素：第一利润源的挖掘对象是生产力中的劳动对象；第二利润源的挖掘对象是生产力中的劳动者；第三利润源的挖掘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，因而更具全面性。

第三利润源的理论基于四个方面：一是物流是可以完全从流通中分化出来的，自成体系，有目标有管理，因而能进行独立的总体判断；二是物流和其他的独立经济活动一样，它不是总体的成本构成因素，而是单独盈利因素，可以成为“利润中心”；三是从物流服务角度看，通过有效的物流服务，可以给接受物流服务的生产企业创造更好的营利机会，成为生产企业的“第三利润源”；四是通过有效的物流服务，可以优化社会经济系统和整个国民经济的运行，降低整个社会的运行成本，提高国民经济总效益。

#### 4. 效益背反理论

效益背反又称二律背反，是物流领域中普遍的现象，是内部矛盾的反映和表现。效益背反指的是物流的若干功能要素之间存在着损益的矛盾，也即在某一个功能要素的优化和利益发生的同时，必然会存在另一个或另几个功能要素的利益损失；反之也如此。

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、物流功能之间的效益背反。

##### (1) 物流成本与服务水平的效益背反。

物流成本与服务水平的效益背反指的是物流服务的高水平在带来企业业务量和收入增加的同时，也带来了企业物流成本的增加，即高水准的物流服务必然伴随着高水平的物流成本，而且物流服务水平与物流成本之间并非呈线性关系，投入相同的物流成本并非可以得到相同的物流服务增长。

从图 1-2 中可以看出，在物流服务水平处于较低水平时，追加物流成本  $X$ ，就可以把物流服务水平提高  $Y_1$ ；如果处于较高物流服务水平，追加同样的物流成本  $X$ ，物流服务水平却只能提高  $Y_2$ ，而  $Y_2$  远小于  $Y_1$ 。

与处于竞争状态的其他企业相比，在处于相当高的服务水平的情况下，要想超过竞争对手，维持更高的服务水平，就需要有更多的投入。一般在对物流服务和物流成本进行决策时，可以以价值工程理论为指导，考虑以下四种方法。

①保持物流成本不变，提高物流服务水平。这是一种积极的物流成本对策，是一种追求效益的方法，也是一种有效地利用物流成本性能的方法。

②保持物流服务水平不变，尽量降低物流成本。在不改变物流服务水平的情况下，通过改进物流系统来降低物流成本，提高物流价值。这种通过优化系统结构降低物流成本来

维持一定物流服务水平的的方法，称为追求效益法。

③提高物流服务水平，增加物流成本。这是许多企业提高物流服务水平的做法，是企业物流面对特定客户或面临竞争对手时所采取的具有战略意义的做法。

④用较低的物流成本，实现较高的物流服务水平。这是一种增加效益、具有战略意义的方法。企业物流只有合理运用自身的资源，才能获得这样的成果。

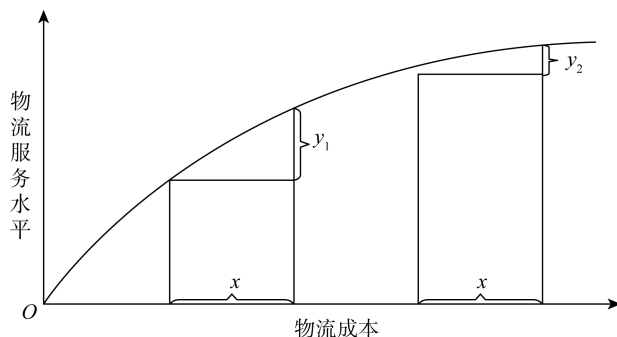


图 1-2 物流成本与服务水平的关系

### 思考

举例说明生活中遇到的一些效益背反现象。与物流相关的效益背反现象还有哪些？

#### (2) 物流功能之间的效益背反。

物流功能之间的效益背反是指物流各项功能活动处于一个统一且矛盾的系统，在同样的物流总量需求和物流执行条件下，一种功能成本的削弱会使另一种功能成本增加。物流的总体效果是森林的效果，可归纳为“物流是一片森林而不是一棵棵树木”，即物流强调的是调整各个要素之间的矛盾，强调要素之间的有机结合。物流系统以成本为核心，按最低成本的要求，使整个物流系统化。这要求必须从总成本多角度出发，系统研究问题，追求整个物流系统总成本的最低。

例如，一家企业对货物的年需要量不变，由于每次订货成本不变，一年内订货次数越少，年总订货费用越低；但是订货次数少就意味着每次订货数量多，导致保管费用增加，库存压力增大。总库存费用等于每次订货费用之和加上保管成本。要实现物流成本的削减，不能仅仅关注个别物流成本的控制，要从系统成本的角度进行管理，掌握好物流各构成项目之间的关系。

企业物流管理肩负着降低物流成本和提高物流服务水平两大任务，这是一对相互矛盾的关系。物流学科致力于解决和克服各个功能要素的效益背反现象，追求各个要素功能的全面优化，追求物流整体效益。

#### 5. 成本中心学说

成本中心学说，是指物流在整个企业的战略中，只对企业营销活动的成本产生影响，物流是企业成本的重要部分，因而，解决物流的问题并不主要是为了合理化、现代化，也不是主要在于支持保障其他活动，而主要是通过物流管理和物流的一系列活动降低成本。所以，成本中心学说既是指主要成本的产生点，又是指降低成本的关注点。物流是“降低

成本的宝库”等说法正是这种认识的形象描述。

成本中心类似于企业内部“部门”的概念，但在管理会计中它主要用于成本控制。将公司按照成本中心分割，可以实现对责任区域的成本计划、认定、控制和分摊。和其他成本对象相比，成本中心具有比较稳定、变化较少的特点。从组织结构的角度，将所有成本中心按树状层次有序地组织起来，构成了成本中心组织结构。

成本中心学说的局限性在于没有认识到物流在企业整体战略中的重要性，更没有认识到物流的增值效应，一味地强调物流成本的降低会影响到企业整体战略的实施。

## 1.2 物流成本管理的内涵与意义

### 1.2.1 物流成本管理内涵

经济发展使得科学技术与生产经营日益结合，企业依靠科学技术积极开拓市场，同时注重管理，挖掘内部潜力，控制和降低成本，力求以低成本、高质量发展企业。因此，成本管理是企业管理的一个重要组成部分。物流是一个复杂的系统，物流管理是一个新兴事物，对物流成本管理的研究还处于起步阶段，因此业界对物流成本管理至今没有一个确切的定义。对于物流成本管理，可以从以下几个方面理解。

#### 1. 物流成本管理是通过成本来管理物流活动

许多人一提起物流成本管理，就认为是“管理物流成本”，其实成本是可以计算的，但不能成为被管理的对象，能够成为管理对象的只能是具体的活动。因此，物流成本管理就是通过成本管理物流，即管理的对象是物流而不是成本。通过成本管理物流，一方面是因为成本能真实地反映物流活动的实态，用成本去掌握物流活动，物流活动方法上的差别就会以成本差别的形式明显地表现出来；另一方面，成本可以成为评价所有活动的共同尺度，从而可以把性质不同的活动放到同一场合进行比较。

#### 2. 物流成本核算是物流成本管理的基础

目前我国企业的财务会计制度并没有单独的科目来核算物流成本，企业通常把各种成本费用列在费用一栏，物流成本难以准确地从费用中分离。这使得一些企业仅将向外部的运输企业支付的运输费用和向外部仓库支付的仓储费用作为企业的物流成本。这种计算方式使得企业内与物流相关的人员费用、设备折旧费用等大量的物流成本被隐藏，无法表现出来。而在企业的物流管理中，很难为建立物流独立核算系统而破坏其他成熟的财务会计核算系统。企业对物流成本进行核算的目的是评价物流管理部门的绩效，最终达到控制企业经营管理总成本的目标，因此，有必要在物流成本信息的精确与核算效率两者中权衡，简化物流成本核算过程。不能将核算物流成本停留在某一个物流环节上，而应该站在企业经营总成本的高度去认识物流成本。

#### 3. 物流成本管理要以企业整体为研究分析对象

很多企业物流是分割开来由多个部门管理的，销售、采购、运输、配送、库存控制和客户服务等物流功能往往由不同部门负责。大多企业按部门考核其成本效益，因此相关部

门只关心在本环节节约物流成本,使得降低物流成本的努力仅仅停留在某一项活动上,而忽视了对物流活动的整合。由于物流成本中存在效益背反的特点,即单个环节物流成本的降低并不意味着企业物流总成本的降低,有时会出现单个环节物流成本下降而物流总成本上升的现象。比如,追求仓库单位租金最低,而将仓库位置选在偏远的地方,导致交通不便、装卸效率低、配送成本高、完成订单时间长等后果,从而可能增加物流总成本。

因此,节约物流成本最重要的是从总成本的角度出发,而不是追求其中某个环节的成本最低,单一环节物流成本的下降导致其他环节物流成本的上升是不可取的;一味追求物流成本的下降,而忽略了服务的质量也不可取。企业物流是一个完整的系统,追求物流成本的降低必须要以系统的观点和现代供应链管理的思想为指导,既要在企业内部系统实行全面成本管理,又要与上下游企业构建供应链实现共赢。

#### 4. 物流成本管理的宏观视角

作为政府,从社会总成本的角度认识物流成本应该有更大范围的全局意识与前瞻性。从整个国家的角度来看,不同企业之间此消彼长的成本是不同企业财务的转移博弈,不影响全社会物流成本。因而政府的关注点不是单一的企业,而是注重政府公共财政对物流基础设施、交易平台的投入,如增加公共投资、提高公路等级、缩短运输路径、减少交通损耗、增加政府信息平台建设、降低企业信息成本等。政府的物流成本提高了,企业的物流成本下降了,物流成本从企业向政府转移,从而提高企业的竞争力。

### 1.2.2 物流成本管理的意义

物流成本管理的目的就是要在既定的客户服务水平下,追求最低的物流成本,在物流成本和顾客服务之间找到平衡点,创造企业在竞争中的战略优势。企业在进行物流成本管理时,总体目标是降低物流成本。物流成本管理的意义在于通过对物流成本的有效把握,充分利用物流要素之间的相互关系,通过科学、合理地组织物流活动,加强对物流活动过程中物流成本支出的有效控制,降低物流活动中各种资源的消耗,从而达到降低物流总成本、提高社会经济效益和企业利润的目的。

物流成本管理是物流管理的重要内容,降低物流成本是企业物流管理的重要课题。实行物流成本管理,降低物流成本,提高效益,对国家与企业都具有重要的现实和长远意义。根据物流成本管理影响的层面,把物流成本管理的意义分为宏观意义和微观意义。

#### 1. 物流成本管理的宏观意义

从宏观的角度看,物流成本管理给行业和社会带来的经济利益体现在以下几方面。

(1) 有利于提高行业总体竞争能力和经济高质量运行。

物流成本管理水平直接影响物流成本水平,从而进一步影响产品成本。我国企业可以利用高质量的现代物流系统,降低物流成本,改进物流管理,提高企业及其产品参与国际市场活动的竞争力。如果全行业的物流效率普遍提高,物流成本平均水平降低,则该行业在国际上的竞争力将会增强,从而可以提高这个行业在市场上的竞争力。

对于全社会而言,降低物品在物流各个环节的损耗意味着创造同等数量的财富。在物流领域的消耗减少、实现尽可能少的资源投入、创造出更多的物质财富是全社会的共同目标。物流成本的节约亦可增加在生产领域的投入,还可以增加企业为国家上缴的利税,增加国家资金积累,扩大社会再生产的基础。物流成本管理对于优化资源配置、提高经济运

行效率，具有十分重要的意义。

(2) 有利于提高社会消费水平。

通过加强物流成本管理，降低商品流通中的物流费用，全行业物流成本普遍下降，将会对产品的价格产生影响，使物价相对下降，即企业可以以相对低廉的价格出售自己的产品，减轻消费者经济负担，提高消费者购买力，这有利于保持消费物价的稳定，刺激消费，为消费者带来很多利益，提高整个社会的消费水平。

(3) 有利于加速产业结构调整。

加强物流成本管理，促进现代物流的发展，可改变区域经济的生长方式。我国传统的工业化道路一方面追求高速度，另一方面为粗放型运作。物流方面表现为物流成本占比过高，物流成本在产成品中比例过大。加强物流成本管理可以促进区域经济的生长方式转变，引导企业走新型工业化之路，实现用集约式经营，来提高效益和效率。

加强管理物流成本为手段的物流管理，可以促进新的产业形态的形成，优化区域产业结构。加强物流成本管理有利于对分散的物流进行集中管理，量的集约必然要求利用现代化的物流设施、先进的信息网络进行协调和管理，又促进了当地的经济的发展，既解决了当地的就业问题，又增加了税收，促进了其他行业的发展。

(4) 有利于促进节约型经济的发展。

加强物流成本管理，可以降低物品在运输、仓储、配送、流通加工、搬卸等流通环节的损耗，对企业而言可以提高利润，对于整个社会而言，物流成本的下降，意味着在物流领域所消耗的各种资源得到节约。以尽可能少的资源投入创造出尽可能多的物质财富，减少资源消耗，从而推动资源节约型企业的创建。近年来，我国提出了建设资源节约、环境友好型社会的目标和要求，而加强物流成本的管理工作，不断降低物流管理领域的各类耗费，节约各类资源，以最少的耗费换取最大的利益，则是建设节约型社会的具体举措。

## 2. 物流成本管理的微观意义

从微观的角度看，物流成本管理给企业带来以下效益。

(1) 有利于扩大企业利润空间，提高利润水平。

在充分竞争的市场环境下，产品的价格由市场的供求关系所决定，而价格背后体现的是产品的价值量。商品价值并不取决于个别企业的劳动时间，而是由行业平均必要劳动时间决定的。当企业的物流活动效率高于该行业平均物流活动效率、物流成本低于该行业平均物流成本水平时，企业就有可能获得超额利润，物流成本的降低部分转化为企业的“第三利润”；反之，企业的利润水平就会下降。正是这种与降低物流成本相关的超额利润的存在，会使企业积极关注物流领域的成本管理，致力于降低物流成本。

(2) 有利于取得价格优势，增强竞争力。

物流成本在产品成本中占有较大比重，在其他条件不变的情况下，通过加强物流成本管理，可以降低企业产品的成本。如果企业进行的所有生产经营活动的成本累计低于竞争对手的成本，企业就具有了低成本优势，会给企业带来超额收益。企业按照较低价格销售产品，在竞争中取得价格优势，从而提高产品的市场竞争力。企业进行有效的成本管理，持续不断地降低物流成本，可以提高物流服务水平，为客户提供更好的服务，从而增强企业竞争力。