

物流考试综合辅导:物流成本管理挖掘第三利润源 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/266/2021\\_2022\\_\\_E7\\_89\\_A9\\_E6\\_B5\\_81\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_c31\\_266843.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/266/2021_2022__E7_89_A9_E6_B5_81_E8_80_83_E8_c31_266843.htm) 面对全球激烈的市场竞争，人们把探寻利润的目光转向了被誉为第三利润源泉的物流领域，力图通过降低物流成本，增强竞争优势。越来越多的企业对物流成本管理高度重视。然而在我国，由于现行企业会计制度中没有单独考虑到物流成本的问题，物流成本的各个项目分散在企业成本核算的不同会计科目中，所以决策者很难获得准确的企业物流成本数据，而且物流成本往往具有很大的隐蔽性。在这种情形下，企业希望通过压缩物流成本、挖掘第三利润源泉就成为无源之水、无本之木。同时，企业微观物流成本信息的缺位，使得我国宏观物流政策的制定也缺少可靠的数据支撑。为了解决企业面临的问题，促进我国物流业的发展，经中国国家标准化管理委员会批准，全国物流标准化技术委员会(TC269)组织西安交通大学、中国科学院、中国物流信息中心和若干相关企业的专家、学者组成课题组，开展了国家标准《企业物流成本构成与计算》的研究和制定工作。经过两年多的艰苦努力，在广泛征求社会各界意见的基础上，该项国家标准编制完成，并于2006年9月经国家标准化管理委员会批准发布，2007年5月起正式实施。国家标准《企业物流成本构成与计算》(GB/T20523 - 2006)的颁布，被专家誉为“填补了国内物流管理的空白”，并入选“2006年中国物流行业十件大事”。该项国家标准对我国现代物流管理有哪些积极作用?如何计算企业物流成本?为此，本刊记者专访了该项国家标准起草小组负责人、中国物流学

会副会长、西安交通大学管理学院教授、博士生导师冯耕中博士。企业物流成本计算的重要意义近年来，随着社会物流需求的不断增大，我国物流业已从起步阶段进入快速发展阶段。与此同时，一些典型的管理问题逐渐暴露出来，企业物流成本管理就是其中一个重要内容。发达国家物流管理效率高与其物流成本管理工作的推广是分不开的。据冯耕中介绍，发达国家都有自己的物流成本分析模式，以供政府和企业决策之用。例如，日本影响较大的物流成本核算类国家标准《物流成本计算统一标准》，是日本运输省在1977年制定的，统一了物流成本核算口径；1992年，日本通产省公布了《物流成本计算活用指南》；1996年，日本中小企业厅发布了《简单易懂的物流成本计算指南》；2000年，中小企业厅再次发布了《物流成本计算指南不同行业》；目前日本最新的物流成本计算标准是2003年中小企业厅颁布的《物流作业成本法物流成本计算效率化指南》，该指南分解说集、事例集、用语集和应用软件，对中小企业应用新的成本管理方法核算物流成本起到了很好的推进作用。冯耕中说，对于企业物流成本的计算，中国早就需要制定统一的国家标准了。首先，从理论上讲，物流成本涵盖了企业从原材料供应开始一直到将商品送达到消费者手中所发生的全部物流费用。由于企业经营过程中的物流活动渗透到各项经营活动之中，我国现行企业会计制度中没有单独考虑到物流成本的问题，物流成本的各个项目分散在企业成本核算的不同会计科目中，所以决策者从现行的会计系统中很难获得准确的物流成本数据。而且，物流成本具有很大的隐蔽性。在企业内部，人们往往比较重视运输费、仓储费、搬运费等显性成本，对物流环节

所消耗的资金利息、原料积压、跌价损失、设施投入、设备折旧、人员培训这些隐形成本，特别是物流组织不当所导致的风险，甚至包括由于效率低下而增加的时间成本，还缺乏足够的认识。因此，企业要想通过压缩物流成本增加利润，难度可想而知。其次，在降低成本的压力下，许多生产、流通企业都在寻求第三方物流企业来外包物流业务，以求达到降低物流成本的目的。据中国仓储协会连续六次中国物流市场供需状况调查显示，约50%的生产企业和商业企业有意愿将所有的自理物流业务外包给第三方物流企业。但是在实际经营中，由于物流成本没有被列入企业财务制度，不同企业的物流成本的计算范围和计算方式各不相同，作为物流业务外包的甲方和乙方往往存在着在同一业务上物流成本计算口径不一致的问题，从而给企业之间的合作带来巨大障碍。现在，随着国家标准《企业物流成本构成与计算》(GB/T20523 - 2006)的颁布实施，可以从根本上解决上述问题。正如中国物流与采购联合会副会长戴定一评价说，该标准通过建立一套符合我国国情的适用于生产、流通企业的物流成本构成与核算体系，可以使我国企业切实掌握自身用于物流环节的实际费用，帮助企业开源节流，降低物流成本，开发第三大利润源泉。冯耕中告诉记者，国家标准《企业物流成本构成与计算》(GB/T20523 - 2006)通过对企业物流成本数据的收集和整理，不仅可以帮助企业了解其在物流管理方面的优势与不足，对自营或是外包物流做出有效决策，为企业制定物流发展策略提供参考，而且，通过将企业层面的物流成本数据进行归集，采用统计学的方法确定出行业平均物流成本，从而使行业内不同企业之间以及企业与行业标准的物流成本比较

成为可能，为提高我国行业及企业物流管理和服务水平、不断降低物流成本奠定基础。在宏观层面上，该项国家标准的建立，还可以弥补现行企业财务制度在物流成本计算方面的缺失，更准确地获取物流统计数据，有助于推进社会物流统计制度的顺利实施。

### 企业物流成本的构成与计算

谈及物流成本问题，首先应界定是宏观还是微观层次的物流成本。据冯耕中介绍，国家标准《企业物流成本构成与计算》(GB/T20523 - 2006)着力于解决微观层面的企业物流成本的确认和计算问题，适用于所有在国家工商管理部门注册的企业，包括各类生产企业、流通企业和物流企业。按照该标准，物流成本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)、存货风险成本和存货保险成本。尽管不同类型企业在经营目的以及经营领域和范围方面有很大差异，但物流成本的构成却有很大的相似性，尤其是从物流功能角度来谈物流成本构成内容，不同类型企业基本是趋同的。按照该标准，企业物流成本构成包括企业物流成本项目构成、企业物流成本范围构成和企业物流成本支付形态构成三种类型。按成本项目划分，包括物流功能成本和存货相关成本；按物流范围划分，包括供应物流成本、企业内物流成本、销售物流成本、回收物流成本、废弃物物流成本；按支付形态划分，包括自营物流成本和委托物流成本。当然，物流成本管理的目的不是计算物流成本，但物流成本计算的

目的却是实施物流成本管理，所以应从管理的高度来明确计算目的，使计算出的指标值既有利于与外部进行比对，又有利于在内部进行分析；使物流成本计算范围既以会计核算资料为基础，又对会计核算范围有所突破，体现管理会计的内涵。冯博士告诉记者，物流成本计算方法是物流成本计算的难点和关键。该项国家标准提出了两种物流成本计算方法，一是管理会计方式，即期中与正常的会计核算同步进行，但不涉及企业会计制度的变更；二是统计方式，即期末收集物流成本信息。对于企业物流成本信息披露，在标准中设计了企业物流成本表两张表格。主表《企业物流成本主表》(参见表1)对企业物流成本计算对象的三个维度进行了整合，物流成本信息使用者可以从该表中了解详尽的企业物流成本信息，既可以了解不同物流功能成本及存货相关成本的发生额，也可以了解不同物流范围的成本发生额；既可以了解单项物流成本项目在不同物流范围的成本明细额，也可以了解单一物流范围所发生的不同的成本项目明细额；既可以了解内部自营物流成本及其具体的成本项目和物流范围成本发生额，又可以了解委托物流成本及其支出明细。附表《企业自营物流成本支付形态表》(参见表2)是对第一张表格的补充说明，详细描述企业内部不同物流成本项目的支付形态，使相关信息使用者可以更详尽地了解企业内部不同支付形态下的成本发生额，以及不同成本项目的支付形态构成。加大力度推广标准 纵观国内外物流业务的发展，由重视功能到重视成本，再到重视服务，物流管理的发展进程始终没有停滞。而物流管理的核心是物流成本管理，物流成本管理的关键是物流成本计算。国家标准《企业物流成本构成与计算》(GB/T20523

- 2006)的颁布，填补了国内物流成本计算和管理的空白，为我国的生产企业、流通企业和物流企业实施物流管理提供了重要的基础手段，实现了企业物流成本管理由定性决策向定量分析的跨越，不仅使企业可以准确了解自身的物流成本支出，而且使不同企业之间实施物流成本比较成为可能，对提高物流管理水平、发展社会化物流具有重要的促进作用。下一步，就是要加强国家标准《企业物流成本构成与计算》(GB/T20523 - 2006)的宣贯、推广力度，使标准尽快在实践中发挥作用。据悉，目前标准起草小组正在深入分析各不同行业的具体特点，力求形成针对不同行业的实施细则或办法。同时，为了配合标准的宣贯，由标准主要起草人员编写的《企业物流成本计算与评价》一书已经在机械工业出版社正式出版。该书选择了生产(制造)企业、流通(商贸)企业、物流企业三类典型企业实例，根据该项国家标准思想和原理，详细地描述了企业物流成本数据的计算过程，从而告诉读者本企业应当如何具体应用该项国家标准。同时，在企业物流成本数据计算的基础上，该书还给出了企业物流成本分析和评价的基本方法，并给出若干典型实例加以示范，从而帮助读者能够充分利用计算出的物流成本数据，发挥物流成本管理的作用，在企业运营实践中最终获得经济效益。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)