《物流成本管理》学习方案

**一、学情分析**

本课程是物流管理专业的专业课程。本课程旨在培养学生的商业形态技能，进而培养学生的职业素养与意识，具有其他课程无法替代的作用。

本课程放在第三学期开设，尽早地让学生知道该课程的重要性，充分利用学生热情高的特点，使该课程取得最好的效果，同时学生可以充分利用大学时间，内外兼修，提高个人综合素质。

通过该课程的学习和训练，学生能够更清晰的掌握各种商业形态，能够正确地进行未来职业规划，并迅速的融入社会。

**二、教学进度表**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 周次 | 课次 | 计划教学内容 | 课时 | 备注 |
| 1 | 1 | 第一章物流成本管理绪论第一节 物流成本管理的意义第二节 物流成本管理的原则与内容第三节 物流成本变动成因与降低途径第四节 物流成本管理的方法与手段第五节 物流成本的构成第六节 物流成本的分类第七节 物流成本的几个重要理论学说 | 2 |  |
| 1 | 2 | 第二章 物流成本计算的基本方法第一节 企业物流成本计算的特点第二节 物流成本计算对象第三节 企业物流成本计算的原则与步骤 | 2 |  |
| 2 | 3 | 第二章 物流成本计算的基本方法第四节 制造成本法第五节 作业成本法 | 2 |  |
| 2 | 4 | 第二章 物流成本计算的基本方法习题课 | 2 |  |
| 3 | 5 | 第三章 物流成本控制的基本方法第一节 弹性预算法与零基预算法第二节 目标成本法 | 2 |  |
| 3 | 6 | 第三章 物流成本控制的基本方法第三节 标准成本法第四节 因素分析法 | 2 |  |
| 4 | 7 | 第三章 物流成本控制的基本方法第五节 变动成本差异的计算与分析第六节 定额管理 | 2 |  |
| 4 | 8 | 第三章 物流成本控制的基本方法习题课 | 2 |  |
| 5 | 9 | 第四章 汽车货运成本管理（上）第一节 汽车货运成本的概念与分类第二节 汽车货运成本计算对象与核算程序第三节 汽车货运成本的计算第四节 车辆租赁业务成本的计算 | 2 |  |
| 5 | 10 | 第四章 汽车货运成本管理（上）第五节 汽车货运成本预测 | 2 |  |
| 6 | 11 | 第四章 汽车货运成本管理（上）第六节 汽车货运成本预算 | 2 |  |
| 6 | 12 | 第四章 汽车货运成本管理（上）习题课 | 2 |  |
| 7 | 13 | 第五章 汽车货运成本管理（下）第七节 汽车货运成本分析 | 2 |  |
| 7 | 14 | 第五章 汽车货运成本管理（下）第七节 汽车货运成本分析 | 2 |  |
| 8 | 15 | 第五章 汽车货运成本管理（下）第八节 汽车货运成本控制原则与要求第九节 汽车货运燃料成本控制对策 | 2 |  |
| 8 | 16 | 第五章 汽车货运成本管理（下）习题课 | 2 |  |
| 9 | 17 | 第六章 仓储成本管理第一节 仓储概述第二节 仓储成本的构成第三节 仓储成本的计算 | 2 |  |
| 9 | 18 | 第六章 仓储成本管理第四节 仓储成本分析与控制对策 | 2 |  |
| 10 | 19 | 第七章 包装成本管理第一节 包装分类第二节 包装成本的计算 | 2 |  |
| 10 | 20 | 第七章 包装成本管理第三节 包装成本控制对策 | 2 |  |
| 11 | 21 | 第七章 包装成本管理第四节 包装成本分析第五节 价值工程在包装设计上的应用 | 2 |  |
| 11 | 22 | 第七章 包装成本管理习题课 | 2 |  |
| 12 | 23 | 第八章 海洋货运成本管理第一节 海洋货运成本概述第二节 海运成本计算对象第三节 海运成本计算项目第四节 船舶费用的归集与分配第五节 营运间接费用的归集与分配第六节 海运成本计算 | 2 |  |
| 12 | 24 | 第八章 海洋货运成本管理第七节 海运成本计算举例第八节 海运成本分析 | 2 |  |
| 13 | 25 | 第八章 海洋货运成本管理习题课 | 2 |  |
| 13 | 26 | 第九章 装卸成本管理第一节 装卸成本的构成第二节 装卸成本的计算第三节 装卸成本分析 | 2 |  |
| 14 | 27 | 第九章 装卸成本管理第四节 装卸成本控制基本对策第五节 装卸作业燃料耗费控制示例 | 2 |  |
| 14 | 28 | 第九章 装卸成本管理第六节 装卸人工成本控制对策 | 2 |  |
| 15 | 29 | 第九章 装卸成本管理习题课 | 2 |  |
| 15 | 30 | 第十章 流通加工成本管理第一节 流通加工成本的构成第二节 流通加工成本费用的归集与分配第三节 流通加工成本计算的品种法示例 | 2 |  |
| 16 | 31 | 第十章 流通加工成本管理第四节 流通加工成本计算的定额法示例第五节 流通加工成本分析 | 2 |  |
| 16 | 32 | 第十章 流通加工成本管理习题课 | 2 |  |
| 17 | 33 | 第十一章 配送成本管理第一节 配送成本的构成第二节 配送成本的计算第三节 配送成本控制对策与措施 | 2 |  |
| 17 | 34 | 第十一章 配送成本管理第四节 基于时间驱动作业法的配送成本计算与管控 | 2 |  |
| 18 | 35 | 第十二章 物流成本绩效考评第一节 物流成本绩效考评概述第二节 成本中心绩效考评第三节 仓储成本中心绩效考评示例 | 2 |  |
| 18 | 36 | 第十二章 物流成本绩效考评第四节 利润中心绩效考评第五节 汽车运输利润中心绩效考评示例 | 2 |  |
| 合 计 | 68 |  |

**三、学习内容**

**1、物流成本的概念**

物流成本管理是指对物流成本费用进行的计划、协调和控制。

**2、物流成本管理的意义**

（1）增加国家资金积累；

（2）为社会节省大量的物质财富；

（3）有利于调整商品价格；

（4）有利于改进企业的物流管理，提高企业的竞争力。

**3、物流成本管理的原则**

（1）认真执行财务制度；

（2）厉行节约；

（3）实现计划管理；

**4、物流成本管理的内容**

核算、分析、控制、预测、决策、计划。

**5、影响企业物流成本的因素**

竞争性因素、产品因素、空间因素。

**6、降低物流成本的途径**

物流合理化、提高物流质量、加快物流速度。

**7、物流活动优化作业**

（1）优化运输方案，实现物品运输优化；

（2）选择货物最佳配送方案，实现货物配送优化；

（3）运用存储论，确定经济合理的库存量，实现物资存储优化；

（4）运用模拟技术，对整个物流系统进行研究，实现物流系统的最优化。

**8.我国物流成本居高不下的三大原因及解决方法：**

一是物流管理体制各自为政。

二是物流基础设施相对薄弱，建设规划缺少合理统筹。

三是多种运输方式之间缺少良好的衔接与配合，发展部平衡、不协调，使得各种运输方式不能合理地发挥各自的优势。

**解决方法：**

一是要建立推进现代化物流发展的统一协调机制；

二是统筹规划，实现基础设施资源的有效配置与整合。

三是优势互补，促进多种运输方式的高效协作与发展。

**9、社会物流费用构成三个公式**

运输费用=运费+装卸搬运等辅助费

 管理费用=社会物流总额社会物流平均管理费用率

 保管费用=利息费用+仓储费用+保险费用+货物损耗费用+

 信息及相关服务费用+配送费用+流通加工费用+

 包装费用+其他保管费用

**10、流通企业物流成本的构成**

（1）人工费用 包括职工工资、奖金、津贴以及福利费等。

（2）营运费用 如能源消耗、运杂费、折旧费、办公费、差旅费、保险费等。

（3）财务费用 利息、手续费等。

（4）其他费用 税金、资产损耗、信息费等。

**11、运输成本构成**

（1）人工费 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、车辆清理费、保险费等。

（3）其他费用 差旅费、事故损失、相关税金等。

**12、配送的成本构成**

（1）配送运输费用 主要包括在配送运输过程中发生的车辆费用和营运间接费用。

（2）分拣费用 主要包括在配送分拣过程中发生的分拣人工费用及分拣设备费用。

（3）配装费用 主要包括配装环节发生的材料费用、人工费等。

（4）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、材料费和人工费。

**13、物流成本的七大分类**

（1）按物流成本是否具有可控性分类：可控成本和不可控成本。

（2）按物流成本的特性分类：变动成本和固定成本

（3）按成本计算方法分类：实际成本和标准成本

（4）按物流成本在决策中的作用分类：机会成本、可避免成本、重置成本、差量成本。

（5）按物流费用的支付形态分类：材料费、人工费、燃料动力费、经营管理费、一般经费、委托物流费。

（6）按物流活动发生的范围分类：采购物流费、工厂内部物流费、销售物流费、退货物流费、废弃物物流费。

（7）按物流功能类别分类：物流环节成本、信息管理成本、物流管理成本。

**14、按支付形态进行分类：**

（1）材料费 包括包装材料、燃料、工具材料等的消耗形成的费用。

（2）人工费 包括工资、奖金、退休金、福利费等。

（3）燃料动力费 包括水费、电费、燃气费等。

（4）经营管理费 包括维护保养费、消耗材料费、房租、保险费、折旧费等。

（5）一般经费 包括差旅费、交际费、教育费、会议费、杂费等。

（6）委托物流费 包括包装费、运费、保管费、出入库费、手续费等以及委托企业外部承担物流业务而支付的费用。

**15、“黑大陆”学说**

著名的管理学学者彼得 德鲁克曾经说过：“流通是经济领域里的黑暗大陆。”德鲁克泛指的流通是针对物流而言，“黑大陆”学说是对当代经济学界存在的愚昧认识的一种批驳与反对，指出在市场经济繁荣和发达的情况下，科学技术也后啊，经济发展也好，都没有止境。“黑大陆”学说也是对物流本身的客观评价，即整个领域未知的东西还很多，理论与实践皆不成熟。

**16、物流冰山理论**

“物流冰山”学说是日本早稻田大学西泽修教授提出来的，他在研究物流成本时发现，现行的财务会计制度和会计核算方法都不能掌握物流费用的实际情况，因而人们对物流费用的了解是一片空白，甚至有很大的虚假性，他把这种情况比做“物流冰山”。

**17、第三利润源**

“第三利润源”学说是日本早稻田大学教授西泽修教授提出来的，当第一利润源“生产”和第二利润源“销售”不能为社会创造更多的财富时，只能通过第三利润源“物流”来增加社会财富。第三利润源增加社会财富的基本方式就是降低成本、提高效率、增进物流服务水平，将物流提升到“战略”的层面来发展。

**18、“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，即某一功能要素的优化和利益发生的同时，必然会存在另一个或几个功能要素的利益损失，反之也如此。

**19、服务中心学说**

此学说认为，物流活动最大的作用，并不在于为企业节约了消耗、降低了成本或增加了利润，二是在于提高企业对用户的服务水平，进而提高企业的竞争能力。

**20、四种常用的成本计算方法**

品种法、分批法、分步法、作业成本法（ABC）

**21、品种法和分批法公式相同的原因**

因为各品种之间交集为零，产品成本各不相关，并且各批次之间交集为零，批次成本各不相关，所以品种之间、批次之间成本各自独立，固计算方法完全相同。

**22、汽车运输甲乙丙三种费用：**

甲类费用（单位：元）：甲类费用是在一定的周转量范围内，与形式历程和周转量基本无关的那一部分相对固定的成本支出，也称固定成本。

乙类费用（单位：元/千车公里）：这是费用总额随行驶里程变动而变动的费用。

丙类费用（单位：元/千吨公里）：这是费用总额随周转量变动而变动的费用，跟运输数量有关。

**23、汽车运输成本单位：**

（1）千吨公里：1吨货物走1000公里的运输成本；

（2）千吨位小时：1000吨货物行驶1小时运输成本；

（3）千标准箱公里：1标准箱行驶1000公里运输成本。

**24、沿海运输与远洋运输在成本计算上的差别：**

（1）成本计算周期不同：沿海运输按月计算成本；远洋运输按航次结算成本。

（2）固定费用计入成本的方法不同：

（3）未达应付账项数额相差显著：

（4）成本构成项目不同。

**25、航次定义**：

所谓航次是船舶按照航次命令运载货物完成一个完整的运输生产过程。船舶的航次时间，应从上一航次最终港卸空所载货物时起，到本航次最终卸空所载货物时为止。不管中途停靠多少港口，不管补给所占用的时间长短，也不管已卸了多少货物，只要没有全部卸完，都属于同一个航次。（远洋运输）

定期班轮的航次时间，可按班期时间计算。航次有单航层次和往复航次。船舶空放单独作为航次，其时间应自上一航次最终卸空所载货物算起，至下一航次开始装货时止。船舶航次船舶一般按但航程计算。

**26、船舶费用所包括的三个费用**

为保持船舶正常营运状态而发生的船舶经常性费用；

船舶在航行过程中所发生的航行费用；

船舶在各港口所发生的港口费用和代理业务费用。

**27、沿海运输与远洋运输：**

（1）**沿海运输是近洋航线**。包括：中国至朝鲜、韩国航线；中国至日本航线；中国至俄罗斯远东地区航线；中国至越南航线；中国至香港地区航线；中国至菲律宾航线；中国至新加坡、马来西亚航线；中国至泰国、柬埔寨航线；中国至印尼航线；中国至北加里曼丹航线；中国至孟加拉湾航线；中国至斯里兰卡航线；中国至阿拉伯海、波斯湾航线；中国至澳新航线。

（2）**远洋运输是远洋航线**。包括：中国至红海航线；至东非航线；至西非航线；至地中海航线；至西欧航线；至北欧航线；至南北美西海岸航线；至加勒比、北美东岸航线；至南美东海岸航线。

**28、航次运行费用（直接费用）**：

燃料费、港口费、货物费、中转费、垫隔材料、速遣费、事故损失、航次其他费用。

**29、船舶固定费用（间接费用）：**

工资、职工福利费、润料、船舶材料、船舶折旧费、船舶修理费、船舶保险费、车船使用税、船舶非营运期费用、船舶共同费用。

公式

**四、重点难点**

1.物流成本核算的程序和方法；

2.物流成本控制的各种方法；

3.各种运输方式的成本管理操作；

4.仓储、库存、包装等环节成本的核算与管理；

5.物流成本的分析与预算控制

**五、习题**

一、不定向选择题

1．集装箱40英尺或其他大于20英尺箱的集装箱，每箱按照（ ）计算。 A：2标准箱 B：1.5标准箱

C：3标准箱 D：2.5标准箱

2．伴随着物流活动而发生的各种费用，并体现物流活动所消耗的物化劳动和货币表现为（ ）。

A：物流价格 B：物流价值

C：物流效益 D：物流成本

3．要想较多的达到某个方面的目的，必然会使另一方面的目的受到一定的损失，这是物流功能活动的（ ） 。

A：物流效益 B：物流价值

C：效益背反 D：物流管理

4．期末存货的帐面价值，反映最近入库存货的实际成本的存货成本计算方法的是（ ）。

A：先进先出法 B：后进先出法

C：加权平均法 D：移动加权平均法

5．如果标准成本差异为负值，实际成本差异为正值，则总成本差异为（ ）

A：正值 B：负值

C：可能是正值也可能是负值 D：不能从题目计算总成本差异

6. 千车公里变动成本除以载运系数的计算结果是( )

A：单位成本中甲类费用的含量 B：单位成本中乙类费用的含量

C：单位成本中丙类费用的含量 D：毫无意义的计算

7.“物流冰山说”表明（ ）

A：人们对物流成本的总体内容并不掌握

B：物流成本的主体通常被隐含了

C：从财务统计中只能委托物流费用，这部分在整个物流费用中占很小一部分

D：物流费用中的大头是企业内部发生的物流费用

8．常用的成本计算方法有（ ）

A：品种法 B：分批法 C：分步法 D：作业成本法

9．最佳存储总成本公式中含有如下哪些元素(　 　)

A：每次订货的变动成本 B：每次订货的固动成本

C：年需求量 D：单位变动存储成本

10．沿海运输与远洋运输在成本计算上的差别(　 　)

A：成本计算周期不同 B：固定费用计入成本的方法不同

C：未达应付账项数额相差显著 D：成本构成项目不同

|  |  |
| --- | --- |
| 评卷人 | 得分 |
|  |  |

二、简答题（每题4分，共20分）

1．请写出流通企业物流成本的构成。

2. 请写出物流成本的分类。

3. 请解释成本匹配不足，成本匹配过剩的含义。

4. 请写出单位成本比计划降低额、单位成本计划完成率和单位成本比计划降低率公式，并写出三个公式之间的内部关系。

5. 请写出社会物流费用构成的三个公式。

三、请分析下面的“责任成本业绩报告”

A公司某车间责任成本业绩报告

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 实际 | 预算 | 差异 |
| 直接材料：原料及主要材料辅助材料燃料其他材料 | —1208011400115601450 | —1220011300115001460 | —-120+100+60-10 |
| 小计 | 36490 | 36460 | +30 |
| 直接人工：生产工人工资生产工人福利费 | —163002120 | —152002100 | —+1100+20 |
| 小计 | 18420 | 17300 | +1120 |
| 制造费用：管理人员工资折旧费水电费其他制造费用 | —1114011450168011350 | —1100010660200011500 | —+140+790-320-150 |
| 小计 | 35620 | 35160 | +460 |
| 生产成本合计 | 90530 | 88920 | +1610 |

|  |  |
| --- | --- |
| 评卷人 | 得分 |
|  |  |

四、计算题（每题6分，共24分）

1．某汽车配件销售公司主要经营某汽车零件，每年的销售量为400件，该零件的单位储存成本为25元，一次定货成本为50元，单位缺货成本为1.5元。交货间隔期内的需要量及概率分布如表：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 需要量（件） | 10 | 20 | 30 | 40 | 50 |
| 概率 | 0.1 | 0.2 | 0.4 | 0.2 | 0.1 |

求该公司的最佳经济批量，每年最佳定货次数及保险储备量。

2. 某厂拟用6种设备（A、B、C、D、E、F）加工六种零部件，加工费（元）如下表，若每台设备只限加工一种零部件，则应如何分配任务才能使总加工费最少？

某厂加工费明细表

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 拟用设备 | 1号部件 | 2号部件 | 3号部件 | 4号部件 | 5号部件 | 6号部件 |
| A | 4 | 1 | 8 | 4 | 2 | 4 |
| B | 9 | 8 | 4 | 7 | 7 | 3 |
| C | 8 | 4 | 6 | 6 | 3 | 5 |
| D | 6 | 5 | 7 | 6 | 2 | 2 |
| E | 5 | 5 | 4 | 3 | 1 | 6 |
| F | 7 | 3 | 5 | 2 | 4 | 4 |

3. 欣欣公司生产甲产品需使用一种直接材料A。本期生产甲产品200件，耗用材料900千克，实际价格为每千克100元。假设A材料的标准价格为每千克110元，单位甲产品的标准用量为5千克A材料，求A材料的成本差异。

4. 中盛公司本期生产甲产品200件，实际工资总额80000元，平均每工时10元。假设标准工资率9元，单位产品的工时耗用标准为28小时，求直接人工成本差异。

|  |  |
| --- | --- |
| 评卷人 | 得分 |
|  |  |