**《物流成本管理》单元设计**

商学系

**《物流成本管理》课程单元教学设计**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **单元标题：分析物流成本本-量-利** | **单元教学学时** | **2** |
| **在整体设计中的位置** | **第31次** |
| **授课班级** | **物流管理专 业** | **上课****时间** | **周 月 日第 节至 周 月 日第 节** | **上课****地点** | **多媒体****教室** |
| **教学****目标** | **能力目标** | **知识目标** | **素质目标** |
| **能够运用公式进行本量利分析** | **1.了解本量利分析的影响因素；2.掌握本量利分析的公式** | **培养学生的职业素养和团队合作精神** |
| **能力训练任务** | **情境设置：****甲公司会计人员进行物流成本的本量利分析****课堂任务：****分组运用公式进行本量利分析** |

|  |  |
| --- | --- |
| **案例和****教学****材料** | **案例:** 甲公司是一个小麦加工为主的中外合资面粉生产企业。截止2016年底，该公司资产总额6186万元，2016年实现销售收入1.23亿元，实现利润总额6562万元，内部设有会计部（兼做信息工作）、人事部、采购部、生产部、质量部、仓储部和销售部7个部门，共有员工145人，其中采购人员5人，生产人员60人，营销人员20人，其余为管理人员。该公司有一个总面积为10000平方米的仓库，用于储存小麦、面粉等存货，而运输业务和装运搬卸业务均由外部人员承包，公司支付运费和装卸搬运费。本案例以甲公司2016年12月有关成本费用资料为依据，计算2016年12月的物流成本。甲公司的成本费用科目有生产成本、制造费用、销售费用、管理费用、财务费用、营业外支出和其他业务成本，其中营业外支出2016年12月份无发生额。**教学材料：**教材：古全美 张述敬主编《物流成本管理》参考资料：商业周刊 http://www.businessweek.com /经济学家 http://www.economist.com 金融时报 http://www.ft.com 财富 http://www.fortune.com/哈佛商业评论 http://www.hbr.com企业家 http://www.entrepreneur.com  |

**单元教学进度**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **步骤** | **教学内容及能力/知识目标** | **教师活动** | **学生活动** | **时间****（分钟）** |
| 课前 | 复习上节课内容，简单了解分析物流成本本量利的知识 | 介绍课程目标和主要内容框架 | 课前了解课程内容 | 10 |
| 案例引入，使同学们对本节课的学习内容有所了解 | 阅读案例，分析案例 |
| 介绍本堂课的学习目标和重点难点 | 根据学习目标展开学习 |
| 介绍学习任务 | 准备接受任务 |
| 任务1 | 熟悉学习的知识点；掌握重点难点 | 教师给出任务1 | 学生细读任务1，领会任务要求 | 25 |
| 讲解重点难点 | 掌握重点难点 |
| 任务2 | 在练习中应用所学内容 | 教师给出任务2 | 学生细读任务2，领会任务要求 | 25 |
| 引导学生完成任务，并在任务完成过程中予以指导 | 按照要求完成学习任务 |
| 考核 | 对本次任务的完成情况进行考核评价 | 师生共同评价任务的完成情况 | 学生通过讨论发现需要掌握的知识点 | 15 |
| 针对学生完成任务过程中的问题，教师指导、示范、答疑、纠错 | 学生在教师的指导下，发现并解决问题 |
| 小结 | 总结本单元知识点 | 教师带领学生重新梳理知识点 | 教师引导下巩固知识点 | 15 |
| 指出本单元学生存在的问题，并提出解决方法 | 发现并解决问题 |
| 作业 | 扩展训练：（考核项目） 教师给出类似任务，学生独立完成任务  |

**知识链接：**

物流获利能力指标

（1）物流作业利润率

物流作业利润率=物流利润/物流营业净额

(2)物流作业的成本利润率。

 物流作业成本利润率＝物流利润助流成本

 (3)物流作业的资产利润率

 1)物流总资产利润率。根据利润层次的不同，可以列出三类物流总资产利润率：

 物流总资产息税前利润率；息税前物流利润总额/均物流资产总额

 物流总资产利润率＝物流利润总额/均物流资产总额

 物流总资产净利润率＝物流利润净额/均物流资产总额

 2)物流流动资产利润率。

 物流流动资产经营利润率=物流经营利润/物流流动资产平均占用额

 物流流动资产营业利润串＝物流营业利润/物流流动资产平均占用额

 其中，物流流动资产经营利润率比物流流动资产营业利润率更为重要。

 3)物流固定资产利润率。由于物流固定资产是物流流动资产周转获利的物质基础，

因此，还应当考察物流固定资产利润率，公式如下：

 物流固定资产经营利润率＝物流经营利润＝物流固定资产平均占用额

 ；(物流流动资产平均占用额砌流固定资产平均额)x物流流动资产经营利润率

 物流固定资产营业利润串；物流营业利润十物流固定资产平均占用额

 ＝(物流流动资产平均占用额助流固定资产平均额)x物流流动资产营业利润率

以上三大类指标均为正向指标。

(4)物流作业的净资产利润率。物流作业的净资产利润率用以下公式表示

物流净资产利润率＝物流利润净额砌流净资产

**利用量本利分析进行物流成本决策**

（一）量本利分析概述

 1．量本利分析的基本原理与相关概念

量本利分析（VCP分析）又称本量利分析（CVP分析），是成本—业务量—利润关系分析的简称。

2．量本利分析图

 在量本利分析固中：‘轴为营业量；y轴为销售额与成本。通过该图，可以看出：

(1)当企业的营业量恰好为盈亏平衡点的营业量，企业处于盈亏平衡的状态，既不盈利也不亏损；如果企业在达到盈亏平衡的基础上多出售一个单位的产：品或服务，即可获得盈利，进入盈利区，其盈利额等于一个单位边际贡献，企业的营业量越大，能实现的盈利也就越多。如果企业的营业量低于盈亏平衡点。则企业出现亏损，进入亏损区，其业务量低于盈亏平衡点一个单位，就会亏损一个单位边际贡献，营业量越少，亏损额就越大。

(2)盈亏平衡点降低，盈利区的面积就会扩大，亏损区的面积就会缩小，这时企业产品或服务会比以前更容易获得盈利。在营业量不变的情况下，盈亏平衡点降低，依赖于单位边际贡献的提高。反之，亦然。

 (二)通过物流作业的量本利分析

 1．对物流业务量(额)的决策

（1）确定物流作业的盈亏平衡点。

所谓物流作业的盈亏平衡点，就是指物流作业在一定时期内的收入的与成本相等、既没有盈利也不亏损、利润额为零。

1）确定某项物流作业的盈亏平衡点的方法。

①绘图法。绘图法是指通过绘制量本利分析图来确定盈亏平衡点位置，进而确定盈亏平衡点营业量或营业额的方法。

②等式计算法。等式计算法是通过量本利关系基本公式计算盈亏平衡状态下的营业量，进而计算营业额的方法。

 2)相关要素变动对物流作业盈亏平衡点的影响。单独变动单价。单价变动会引起

单位边际贡献或边际贡献率的同向变动，从而使得盈亏平衡点业务量计算公式的分母发生变化，从而改变盈亏平衡点：

 单独变动目标利润。目标利润单独变动不会改变盈亏平衡点。

 单独变动营业量。营业量单独变动不会影响盈亏平衡点的高低。

(2)进行物流经营安全程度的评价。当物流作业的营业量(额)超过盈亏平衡点以

后，企业还要对物流经营的安全程度进行评价，当安全度较低时，企业也需要采取相应措施提高营业量(额)，以保证物流经营的安全性。

 1)物流经营安全边际指标的计算。所谓安全边际指标是指将现有或预计的物流作业营业量(即可以用营业量x 1 表示也可以用营业额y 1表示)与处于盈亏平衡状态下的营业量进行比较，并由两者之间的差额确定的定量分析指标。

 2)相关要素变动对物流经营安全边际的影响。

2．确定企业可以获得的利润额

 (1)物流作业利润额的计算。

（2）相关要素变动对物流作业利润的影响。

 3．在实现目标利润的前提下，确定物流作业所要达到的营业量

 实现目标利润（记作TP）的营业量是指单价和成本水平保持不变的情况下，为保证预先已经确定的目标利润能够实现，而必须达到的营业量（记作X2）或营业额（记作Y2）的统称。

 4．实现目标利润的前提下，确定物流作业单价

5．实现目标利润的前提下，确定物流成本水平