



石家庄铁道大学
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

网络精品课程

物流成本控制

物流成本控制方法

主讲：赵莉琴



一、物流成本控制的方法



网络精品课程

- 物流成本控制的方法多种多样，包括目标成本控制法、标准成本控制法、责任成本控制法等。
- 目标成本控制法是以目标成本作为成本控制的依据，标准成本控制法是以标准成本作为成本控制的依据，责任成本控制法是以责任成本作为成本控制的依据。

二、目标成本法的基本思想



网络精品课程

- 目标成本控制是以实现目标利润为目的，以物流目标成本为依据，运用价值工程等方法，对企业物流活动过程中所发生的各种支出进行全面管理，以达到不断降低物流成本、增加竞争能力的一种成本管理和控制方法。

三、目标成本法的特点

- 一是具有战略性的成本管理理念，追求的是在不损害企业竞争地位前提下降低物流成本的途径；
- 二是以市场为导向，目标成本法所确定的各个层次的目标成本都直接或间接地来源于激烈竞争的市场；
- 三是注重全过程管理，尤其注重事前物流成本的管理和控制；
- 四是实行分解归口管理，有利于明确各责任部门的责任。

四、物流目标成本控制的程序



网络精品课程

物流目标成本控制的程序和方法因企业物流活动内容不同而不同。概括起来，核心环节主要有三个：

1. 目标成本设定
2. 目标成本分解
3. 目标成本实施、考核和修订

四、物流目标成本控制的程序



网络精品课程

1. 物流目标成本的设定

目标成本设定往往要求确定一个在目标售价前提下能达成目标利润的目标成本额，所以物流目标成本可以根据预计物流业务收入减去物流目标利润后的差额来确定。

四、物流目标成本控制的程序



网络精品课程

2. 物流目标成本的分解

物流目标成本分解是将物流目标成本按照管理要求或一定方式逐级进行分解，以明确责任和促成目标物流成本的形成。

物流目标成本的分解通常不是一次完成的，需要重复进行，不断修订，有时甚至需要修改原来设定的目标。

四、物流目标成本控制的程序



网络精品课程

- 物流目标成本的分解方式有很多种：
- 一是对于多品种作业的企业，应首先将物流目标成本分解为各产品的目标成本；
- 二是按不同部门进行分解，直至落实到个人；
- 三是按物流成本项目进行分解；
- 四是按物流成本支付形态进行分解；
- 五是按物流范围进行分解。

四、物流目标成本控制的程序



网络精品课程

3. 物流目标成本的实施 、考核和修订

物流目标成本分解后，在具体的实施过程中，首先要计算企业物流实际成本与目标成本之间的差异，对于出现不利差异即实际成本超过目标成本的，应运用价值工程、成本分析等方法寻求最佳的物流设计，以期不断降低物流成本。

五、物流目标成本确定的方法



网络精品课程

物流单项目标的测算，一般有四种方法：

1. 倒扣法
2. 比价测算法
3. 本量利分析法
4. 价值工程分析法



五、物流目标成本确定的方法



网络精品课程

1. 倒扣法

倒扣测算法是指在事先确定目标利润的基础上，首先预计产品的售价和销售收入，然后扣除价内税和目标利润，余额即为目标成本的一种预测方法。

其计算公式为：

$$\text{单位产品目标成本} = \text{预计单位产品售价} - \text{预计单位产品税金} - \text{预计单位产品期间费用} - \text{单位产品目标利润}$$

五、物流目标成本确定的方法



网络精品课程

例：某新产品预计单位产品售价为2 000元/件，单位产品目标利润为300元/件，国家规定该产品税率为10%，预计单位产品期间费用为200元/件。据倒扣测算法计算式，可求得该产品的目标成本。

解：该产品单位产品目标成本为：

$$2000-300-2000\times 10\%-200=1300\text{元}$$

五、物流目标成本确定的方法



网络精品课程

2. 比价测算法

是指将新产品和新服务与原有的相似服务或作业相比较，如果与原来相同的环节，则按照原来的成本指标测算；对于新的环节，则按照新材料的标准成本和工时标准进行测算。

例题：某企业在T-1型产品的基础上，通过技术改造，推出T-2型新产品。原T-1型产品单位产品成本为100元/件，共由甲、乙、丙、丁4个零件组成。

五、物流目标成本确定的方法



网络精品课程

T-2型产品中的甲零件选材，改用工程塑料以代替不锈钢材料，每件节约成本3元；乙零件提高抛光精度，每件增加成本2元；丁材料进行烤漆工艺处理，每件增加成本3元；丙零件材料与工艺无变化。

据此可推定T-2型产品的单位产品目标成本为：

$$100-3+2+3=102\text{元/件}$$

五、物流目标成本确定的方法



网络精品课程

3. 本量利分析法

是指按照目标利润、目标成本和预计销售量来计算单位变动目标成本。

其计算公式如下：

$$\text{目标单位变动成本} = \text{单位售价} - \frac{\text{利润} + \text{固定成本}}{\text{预计销售量}}$$

五、物流目标成本确定的方法



网络精品课程

例题：某车间加工一种新产品投放市场，据分析，其单价不能高于同类产品单价的120%，即单价不能超过50元。预计加工该产品的固定性加工费用（如设备折旧费等）全年为3000元。

五、物流目标成本确定的方法



网络精品课程

该产品的目标利润为20000元，据市场调查估算的销售量为1150件。试计算该产品的目标单位变动成本。

据上式，该产品的目标单位变动成本为：

$$50 - \frac{20000 + 3000}{1150} = 30 \text{ 元/件}$$

五、物流目标成本确定的方法

4. 价值工程分析法

1) 功能成本分析原理

$$\text{价值} = \frac{\text{功能}}{\text{成本}}$$

功能——指一种新产品、零件或一项服务的用途

成本——指产品的寿命周期成本

——表明以某种代价取得某种使用价值是否合理

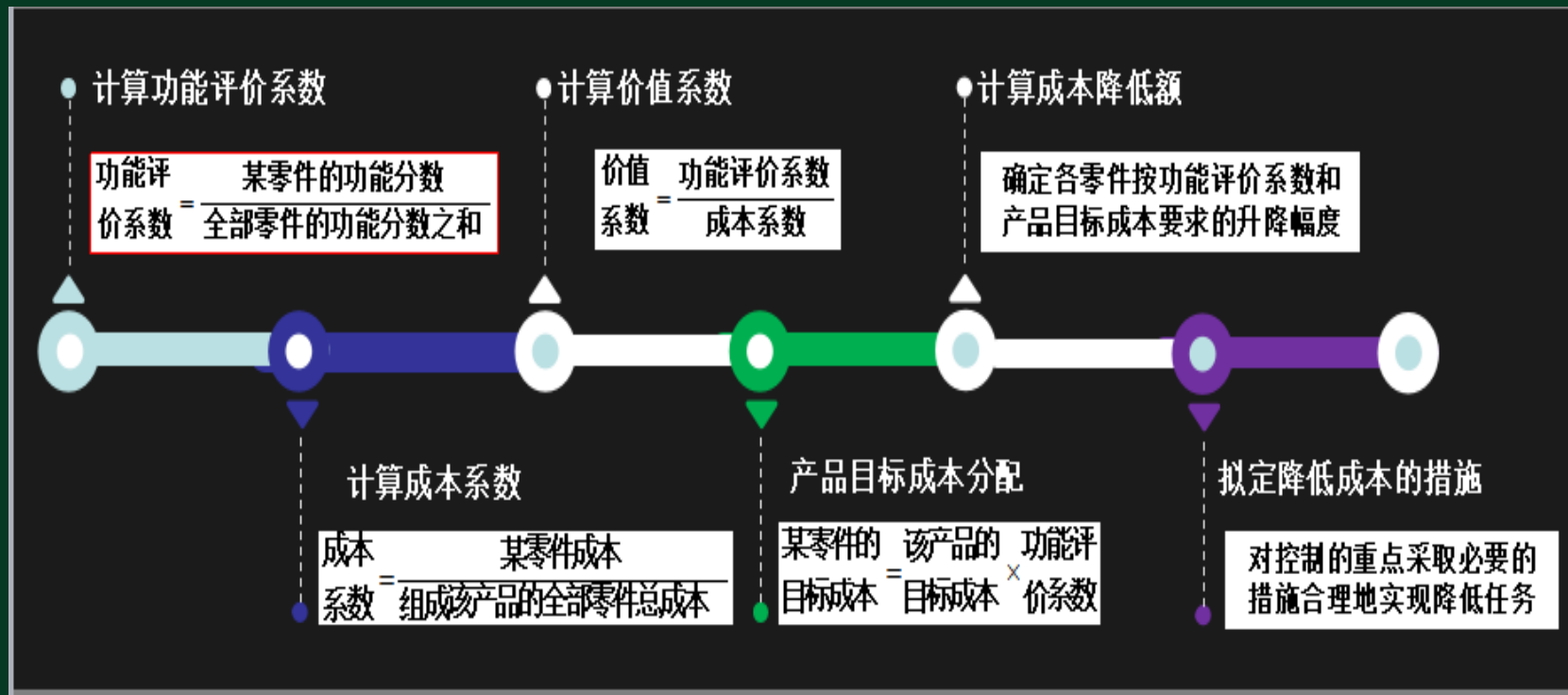
五、物流目标成本确定的方法

2) 提高价值的途径

	产品功能不变	产品功能提高	功能适当降低
成本不变	×	✓	×
成本略增	×	✓	×
成本降低	✓	✓	✓

五、物流目标成本确定的方法

3) 功能分析步骤



五、物流目标成本确定的方法



网络精品课程

4) 计算公式:

(1) 计算功能评价系数，其计算式为

$$\text{功能评价系数} = \frac{\text{某零件的功能分数}}{\text{全部零件的功能分数之和}}$$

(2) 计算成本系数，其计算式为

$$\text{成本系数} = \frac{\text{某零件成本}}{\text{组成该产品的全部零件总成本}}$$

五、物流目标成本确定的方法

(3) 计算价值系数，其计算式为

$$\text{价值系数} = \frac{\text{功能评价系数}}{\text{成本系数}}$$

(4) 将产品的目标成本在各零件之间进行分配，其计算式为

$$\text{某零件的目标成本} = \frac{\text{该产品的目标成本}}{\text{功能评价系数}} \times \text{功能评价系数}$$

五、物流目标成本确定的方法



网络精品课程

(5) 计算各零件的成本降低额

(6) 拟定降低成本的措施

例题：甲产品由8个零件组装而成，各零件的功能分数由8位专家进行评价（即强制打分）。



表3-4 甲产品零件功能评价表 评价人：专家甲

序号	零件名称	一对一进行打分								各零件得分
		A	B	C	D	E	F	G	H	
1	A	—	0	1	1	1	1	1	1	6
2	B	1	—	1	1	1	1	1	1	7
3	C	0	0	—	0	1	0	0	1	2
4	D	0	0	1	—	1	1	1	1	5
5	E	0	0	0	0	—	0	0	0	0
6	F	0	0	1	0	1	—	0	1	3
7	G	0	0	1	0	1	1	—	1	4
8	H	0	0	0	0	1	0	0	—	1
全部零件得分合计										28

五、物流目标成本确定的方法



网络精品课程

表3-5 甲产品零件功能评价汇总表

序号	零件	甲	乙	丙	丁	戊	己	庚	辛	小计	平均得分	评价系数
1	A	6	5	6	7	7	5	6	7	49	6.125	0.218 8
2	B	7	6	4	7	6	4	6	5	45	5.625	0.200 9
3	C	2	2	3	1	2	3	3	4	20	2.5	0.089 3
4	D	5	6	5	6	4	3	4	3	36	4.5	0.160 7
5	E	0	1	1	0	2	2	1	2	9	1.125	0.040 2
6	F	3	2	3	2	2	4	4	2	22	2.75	0.098 2
7	G	4	4	5	3	4	5	3	4	32	4	0.142 9
8	H	1	2	1	2	1	2	1	1	11	1.375	0.049 1
合计		28	28	28	28	28	28	28	28	224	28	1.000

五、物流目标成本确定的方法



网络精品课程

表 3-6 甲产品各零件成本功能分析

序号	零件名称	功能评价系数	成本系数	价值系数	零件成本 (元/件)		
					当前成本	目标成本	应降低额
-	①	②	③=⑤/40	④=②/③	⑤	⑥=30 × ②	⑦=⑤-⑥
1	A	0.218 8	0.3000	0.729 3 ?	12.00	6.56	5.44
2	B	0.200 9	0.2200	0.913 2	8.80	6.03	2.77
3	C	0.089 3	0.0800	1.116 3	3.20	2.68	0.52
4	D	0.160 7	0.0200	8.035 0 *	0.80	4.82	-4.02
5	E	0.040 2	0.0600	0.670 0 ?	2.40	1.21	1.19
6	F	0.098 2	0.2000	0.491 0 ?	8.00	2.95	5.05
7	G	0.142 9	0.1000	1.429 0 *	4.00	4.29	-0.29
8	H	0.049 1	0.0200	2.455 0 *	0.80	1.47	-0.67
合计		1.00	1.00	1.0000	40.00	30.01	9.99

注：表中标有“？”的价值系数表示该零件的成本匹配过剩；标有“*”的价值系数表示该零件的成本匹配不足；目标成本合计数与应降低额合计数的小数取舍误差各为 0.01 元。

小结



网络精品课程

该部分内容，主要讲解了物流成本控制法中的目标成本法，其中包括倒扣法、比价测算法、本量利分析法、价值工程分析法等内容。

