本章内容

第一节　库存持有成本

第二节　包装成本

第三节　其他物流成本

第一节

库存持有成本

库存持有成本

- 库存持有成本：是指和库存数量相关的成本，它由许多不同的部分组成，通常是物流成本中较大的一部分。
- 库存持有成本的发生主要由库存控制、包装、废弃物处理等物流活动引起。
- 在年销量一定的条件下，库存周转率越高，单位商品在仓库停留的时间越短，成反比关系，相应的资金成本、保险以及库存风险成本也与库存周转率成反比。库存周转率越低，持有成本越高。
- 它是与库存水平有关的那部分成本，其组成包括库存商品所占用的资金成本，库存服务成本（相关保险和税收），仓储空间成本以及库存风险成本。

资金成本

库存服务成本

库存持有成本

储存空间成本

库存风险成本

资金成本

- 库存投资的资金成本是指库存商品占用了可以用于其他投资的资金，对于企业而言，因为保持库存而丧失了其他投资的机会，因此，应以使用资金的机会成本（opportunity cost of capital）来计算库存持有成本中的资金成本。
- 资金成本往往占持有成本的大部分。

资金成本的计算

- 资金成本=库存占用资金×相关收益率
- 资金成本率＝ 资金占用费 /（筹集资金总额 -资金筹集费） X 100%
  - 1、相关收益率的确定
    - 企业资金有限：该部分资金用作其他用途时的最小收益率。
    - 企业资金充裕：取决于企业来自库存降低的资金投资于何处。

- 2、库存占用资金的确定：
  - （1）单个库存产品实际成本的确定方法
  - （2）库存的盘存方法
  - （3）库存流动假设
  - （4）平均库存价值的确定

- 2、库存占用资金的确定：
- （1）单个库存产品实际成本的确定方法
  - 流通企业：当前重置成本
  - 制造业
    - 直接成本法（变动成本法）
      - 实际直接成本法
      - 标准直接成本法
    - 吸收成本法（完全成本法）
      - 实际吸收法：
      - 标准吸收法：

直接成本法（变动成本法）

实际直接成本法：

单个产品的实际成本=实际的直接材料和直接人工+标准的变动管理费用

标准直接成本法：

单个产品的实际成本=标准的直接材料和直接人工+标准的变动管理费用

吸收成本法（完全成本法）

实际吸收法：

单个产品的实际成本=实际的直接材料和直接人工+标准的变动管理费用+标准的固定制造管理费用

标准吸收法：

单个产品的实际成本=标准的直接材料和直接人工+标准的变动管理费用+标准的固定制造管理费用

- （2）库存的盘存方法：
  - 定期盘存法：平时只在账簿中登记存货的增加数，不记减少数，期末根据清点所得的实存数，计算本期存货的减少数。
  - 永续盘存法：企业设置各种有数量有金额的存货明细账，根据有关出入库凭证，逐日逐笔登记材料、产品、商品等的收发领退数量和金额，随时结出账面结存数量和金额。

- （2）库存的盘存方法优缺点：
  - 定期盘存法：
    - 优点：平时工作简单，不必登记存货明细账
    - 缺点：期末工作量大；核算手续不严密；不利于对存货的管理。
  - 永续盘存法：
    - 优点：核算手续严密
    - 缺点：存货核算工作量大

一实际，二者结合

- （3）库存流动假设
  - 先入先出法：
    - 是以先购入的存货先发出这样一种存货实物流转假设为前提，对发出存货进行计价的一种方法。采用这种方法，先购入的存货成本在后购入的存货成本之前转出，据此确定发出存货和期末存货的成本。
  - 后入先出法：
    - 期末存货按最早发生的成本计价，销货成本按最近发生的成本计价。

库存流动假设区别

- 如果单位存货成本相同，则四种方法计算的结果一致；
- 但单位存货成本有明显变化，则计算结果有很大差异；
- 如果库存周转率高，则差异减小。

- 实际：结合企业情况选择，一旦确定一般不改变

思 考 题

- 当单位存货成本增加或下跌时，哪种库存流动方式会使企业的利润和税金较少？

库存服务成本

- 库存服务成本由按货物金额计算的税金和为维持库存而产生的火灾和盗窃保险组成。
- 一般情况下，税金随库存水平的不同而不同。
- 库存水平对保险费率没有什么影响。但当库存水平发生较大变化时，保险政策会根据预期的库存水平做出调整。

储存空间成本

- 储存空间成本不同于仓储成本，它只包括那些随库存数量变动的成本。
- 自有仓库、租用仓库的费用属于仓储成本。
- 公共仓库的费用通常是基于移入和移出仓库的产品数量（搬运费用）以及储存的库存数量（储存费用）来计算的。
- 存储费属于库存持有成本中的储存空间成本。
- 搬运费与仓储作业量有关，与库存水平没有直接关系，是仓储成本。

库存风险成本

- 库存风险成本一般包括如下几项：过期成本、破损成本、损耗成本、移仓成本。
- 1）过期成本是指由于亏本处理或降价而不能以正常的价格出售而必须处理掉的成本。
- 2）破损成本是随库存数量变动而发生破损的部分。
- 3）损耗成本多是因为盗窃造成的成本支出。
- 4）移仓成本是指为避免废弃而将库存从一个仓库所在地运至另一个仓库所在地时产生的成本。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：https://d.book118.com/685111104020011224