

第4章 流通加工成本管理

🗨️ 知识点

- 流通加工成本的概念、流通加工成本核算
- 流通加工成本分析与管理

⚡ 难点

- 流通加工的功能成本
- 流通加工成本动态分析

◆ 要求

熟练掌握以下内容：

- 流通加工成本的含义与构成
- 流通加工成本核算条件
- 流通加工成本对象

了解以下内容：

- 流通加工的地位及作用
- 降低流通加工成本的措施

随着我国物流产业的迅速发展，多功能一体化的物流需求不断增长。物流企业在实施新的发展战略或进行业务流程重组的过程中，如何制定流通加工策略、提升流通加工的竞争力、选择合适的运作模式等问题，都涉及到流通加工的成本管理。

通过本章的学习，要求能将成本管理基本理论应用到流通加工的物流实践中，并能够对流通加工成本核算与分析有较深刻的理解，培养学生掌握和处理流通加工业务的能力。

4.1 流通加工成本概述

4.1.1 流通加工的概念与特点

流通加工是为了有效地满足用户的需要，在物品进入流通领域后，按照客户的要求进行有目的的加工活动，即在物品从生产者向消费者流动的过程中，为了促进销售、维护商品质量和提高物流效率，对物品进行一定程度的加工。我国国家标准《物流术语》中对流通加工的定义是：“物品在生产地到使用地的过程中，根据需要施加包装、分割、计量、分拣、刷标志、拴标签、组装等简单作业的总称”。流通加工通过改变或完善流通对象的形态来实现“桥梁和纽带”的作用。随着社会经济的增长，国民收入增加，消费者的需求出现多样化，在客观上促使流通领域发生变革，流通加工正是顺应这一变革而出现的一种新的加工形式。

流通加工和一般的生产型加工在生产组织与管理方面并无显著区别,但在加工对象、加工程度及价值表现方面差别较大,具有自身的特点:

(1) 流通加工的对象是进入流通过程的商品。在社会生产向多品种、小批量生产方式转型后,社会生产越来越复杂,生产方式的专业化与消费方式个性化的矛盾,生产方式的规模化与消费方式多样化的矛盾,在客观上要求生产过程向流通过程延伸或转移,在流通过程中形成了某些加工活动。流通加工的对象大多是原材料、零配件、半成品,通过流通加工,改变了商品的形态与使用方向,使商品更容易满足客户的需求。

(2) 流通加工性质大多属于二次简单加工。随着生产向流通的转移,必然涉及产品在空间、时间及品种、数量上的供需矛盾,即生产与消费不在同一个地点,存在着一定的“空间差”;生产与消费在时间上的不同步,存在着一定的“时间差”;生产者与消费者的供需关系的不平衡,存在着一定的“个性差”。为了弥补上述问题所形成的缺陷,通过运输、储存及流通加工等手段改变商品的空间状态、时间状态和物化状态,在很大程度上缓解了生产与流通的矛盾。

(3) 流通加工的价值形态大多属于增值服务。流通加工的出现使流通过程明显地具有了某种“生产性”,改变了长期以来形成的“价值及使用价值转移”的旧观念。流通加工实践证明:流通过程中孕育着创造价值的潜在能力,流通过程可以主动创造商品的价值及使用价值,而不单是被动地“保持”和“转移”的过程。可以通过流通加工提高商品的价值和使用价值,实现产品的价值增值。

(4) 流通加工的组织者大多是从事物流服务的企业。物流企业与客户一般都保持密切的联系,根据客户的要求,将流通加工纳入物流系统。流通加工可以以少量的投入获得很大的效益,是一种高效益的加工方式,自然得以快速的发展。所以,流通加工从技术上来讲,可能不需要采用特别先进的技术,但这种方式一旦形成物流一体化服务,具有很强的竞争力,在现代流通领域内具有极强的专业优势。

4.1.2 流通加工的地位及作用

1. 流通加工在物流中的地位

(1) 流通加工是现代物流系统的重要组成部分。现代物流的一个显著的特点是物流一体化的服务功能。流通加工一方面借助物流的运输功能,完善了流通与消费之间的密切联系,使商品的流通速度进一步加快;另一方面,流通加工借助仓储的功能,提供了生产与流通结合的便利条件,使商品的价值在流通领域得到进一步提升。虽然流通加工的普遍性不能与运输、储存相比,但绝不是说流通加工不重要,实际上它也是不可轻视的,起着补充、完善、提高、增强等功能作用,它能起到运输、储存等其他功能要素无法起到的作用。所以,流通加工的地位可以描述为是提高物流水平,促进流通向现代化发展的不可少的物流形态。

(2) 流通加工是物流中的重要利润源。流通加工是一种低投入、高产出的加工方式,往往以简单的加工解决了销售的大问题。有的流通加工通过改变物品的装潢,使商品档次得到提升;有的流通加工通过对物品的分割与组装,使商品的利用率得到提高,这种在流通过程中,直接提升产品差异性的加工方法是传统生产方式难以企及的。根据我国近些年的实践,仅就流通加工向流通领域提供的利润,其成效并不亚于从运输和储存中挖掘的利润。

(3) 流通加工在国民经济中也是重要的加工形式。在整个国民经济的组织和运行方面,流通加工是其中一种重要的加工形式,对推动国民经济的发展和完善国民经济产业结构有一定的

意义。在流通过程中对商品进行有目的的加工，可以弥补生产部门、物资部门、商业部门加工程度的不足，更有效地满足用户的需求，更好地衔接生产和需求环节，使流通过程更加合理化。

2. 流通加工的作用

(1) 提高原材料利用率。利用流通加工环节进行集中加工，主要是将生产厂家运来的简单规格产品，按客户的要求进行集中下料。例如：将钢板进行剪板、切裁；钢筋或圆钢裁制成毛坯；木材加工成各种长度及大小的板料、方料等。集中下料可以优材优用、小材大用、合理套裁，有很好的技术经济效果。

(2) 进行初级加工，方便用户。用量小或临时需要初级加工的单位，缺乏进行高效率初级加工的能力，依靠流通加工可以使用户省去进行初级加工的投资及人力耗费，从而搞活供应，方便了用户。目前发展较快的初级加工有：将水泥加工成生混凝土，将原木或板方材加工成门窗，冷拉钢筋及冲制异型零件，钢板预处理，整形，打孔等加工。

(3) 提高加工效率及设备利用率。在分散加工的情况下，加工设备由于生产周期和生产节奏的限制，设备利用时松时紧，使得加工过程不均衡，设备加工能力不能得到充分发挥。而流通加工面向全社会，加工数量大，加工范围广，加工任务多。这样可以通过建立集中加工点，采用一些效率高、技术先进、加工量大的专门机具和设备，一方面提高了加工效率和加工质量，另一方面还提高了设备利用率。

4.1.3 流通加工成本的含义与构成

从整个物流系统来讲，流通加工几乎涉及了所有的物流功能要素，是物流活动在流通加工过程中的体现。一般的流通加工，集装卸搬运、包装、保管、配送于一体，通过一系列物流活动，实现流通加工的目的。流通加工成本是指流通加工活动中所消耗的物化劳动和活劳动的货币表现，即产品在流通加工过程中的人力、物力和财力的耗费，以及与流通加工有关的资金占用、物品损耗、保险和税收等成本构成。具体包括流通加工业务人员的工资福利、加工设施年折旧、燃料与动力消耗、设施设备维修保养费、业务费等。根据流通加工的成本属性，其主要成本应由以下费用构成：

(1) 流通加工设备费用。流通加工设备费用是指流通加工设备购置费用。流通加工设备因流通加工形式不同而不同，购置这些设备所支出的费用，以流通加工费用的形式转移到被加工产品中。

(2) 流通加工材料费用。流通加工材料费用是指流通加工过程中需要消耗一些材料的费用，是在流通加工过程中，投入到加工过程中的一些材料消耗所需要的费用。

(3) 流通加工劳务费用。在流通加工过程中从事加工活动的管理人员、工人及有关人员工资、奖金等费用的总和。

(4) 流通加工其他费用。流通加工中耗用的电力、燃料、油料等费用。

4.2 流通加工成本核算

4.2.1 流通加工成本核算范围

在核算流通加工成本时，必须要明确成本的核算范围。如果无视成本的核算范围，很难

反映流通加工成本的真实成本。流通加工成本范围包括：物流范围、功能范围和会计科目范围。

1. 物流范围

物流范围，指的是物流的起点和终点的长短。人们通常所讲的物流有：原材料物流，即原材料从供应商转移到工厂时的物流；工厂内物流，即原材料、半成品、成品在工厂的不同车间、不同地点的转移和存储；从工厂到仓库的物流；从仓库到客户的物流，这个范围相当广阔。所以，从哪里开始到哪里为止，对于流通加工成本的核算影响很大。

按物流的范围划分，物流成本可以分为：供应物流成本、企业内物流成本、销售物流成本、回收物流成本及废弃物流成本。流通加工的成本的大多数属于销售物流成本范围，指的是为了进行销售，产品从成品仓库运动开始，经过流通环节的加工制造，再运输至用户的仓库或现场的物流活动。人们通常所讲的加工成本是指在生产过程中消耗的物化劳动与活劳动的货币表现。虽然流通加工属于生产过程的延伸与补充，但是产品一旦进入流通领域，其生产过程的成本范围已经终结，产品的物化形态随着商流的转移，进入销售物流成本的范围。流通加工成本的范围涉及加工过程的物流成本和加工成本，包括加工对象从供应商转移到加工单位的物流成本；加工单位内部物流成本与加工成本；从加工单位到客户的物流成本，这个范围可以说涉及了该商品的整个销售过程。

流通加工成本范围应该定义为按客户要求进行加工活动的开始到交给客户手里的全过程，即按客户的要求进行的加工活动的动态范围。一方面，按照流通加工的时空范围，界定流通加工的物流成本，包括运输、储存、装卸搬运、配送等活动内容；另一方面，按照流通加工的物态范围，界定流通加工的作业成本。这种方法可以看出流通加工成本的实际耗费，比按成本形态计算成本的方法能更进一步找出影响流通加工成本的症结，为进行流通加工作业管理，设定合理化目标提供决策依据。

2. 功能范围

物流功能范围是指在运输、保管、包装、装卸、信息等诸物流功能中，把哪些功能、哪些业务、哪些活动作为流通加工成本的计算对象。流通加工是将已完成加工的各种原材料、零部件或产品及时提供给生产商或销售渠道或最终顾客，并保证产品的适用状态。从成本角度上说，产品的适用状态是以尽可能低的总物流成本及时地送交给最终顾客。流通加工的功能取决于物流系统的基本要素的构成。它包括客户服务、订单处理、加工、包装、储存、运输、物流信息等多功能的组合。组织流通加工服务，就是指从顾客下订单直至产品最终送到顾客手中为止的整个过程中，为了确保产品能在恰当的时间、恰当的地点供应并运送到顾客而采取的一系列提高顾客满意度及物流效率的活动。因此，能否够很好地满足顾客要求，能否保证顾客的生产顺利进行，是流通加工服务的衡量标准，也是最基本的指标。有多少符合客户要求的产品，有多少产品在客户可以接受的范围之内，不仅仅是流通加工单一功能解决的问题，它涉及产品特性、包装规格和要求、存储条件、周转量、运输环境等要素设计配套的仓库系统、装卸搬运系统及标准化的操作流程。

流通加工还涉及为客户进行企业物流流程的诊断和分析、物流策略的分析和设计、物流实施策略的规划和设计等。其中包括物流信息服务：客户实现网上下单，货物跟踪查询，网上货物库存状态查询；资金收付服务：代理客户向收货方收取运费、服务费及贷款；对长期客户及大客户，还可以在加工期间代垫资金，按月结算。总之，流通加工的功能范围是一种定制类的多功能组合，其成本大小取决服务水平与服务成本的对应关系。

3. 形态范围

按物流成本支付形态划分, 流通加工成本可分为材料费、人工费、维护费、一般经费和特别经费。这些费用对应的成本科目构成了成本核算对象的范畴。在核算对象中, 还涉及外部运输费、保管费等物流开支。这么多开支项目, 把哪些列入流通加工的成本计算对象中, 对流通加工成本的大小影响颇大。把流通加工成本划分为业务人员的工资福利、加工设施折旧、燃料与动力消耗、设施设备维修保养费、业务费等支付形态, 容易进行流通加工成本分析。

所以, 以上三方面的选择, 决定着流通加工成本的大小。在确定核算范围时, 绝不可盲目或大意, 而应立足于本企业的实际情况, 来决定自己的合理的成本核算范围。成本只有在相同的条件下进行比较时, 才能得出正确的结果。

4.2.2 流通加工成本对象

确定流通加工成本对象是物流企业设置流通加工成本明细账, 归集和分配业务费用, 计算成本的基本前提。明确流通加工成本核算对象, 也就是明确物流企业在流通加工业务过程中所发生的资源耗费的承担对象。考虑到物流企业所承接的流通加工业务运作的特点, 可结合流通加工成本形态确定核算对象。

1. 按流通加工支付形态划分

把流通加工成本划分为业务人员的工资福利、加工设施年折旧、燃料与动力消耗、设施设备维修保养费、业务费等支付形态, 从中可以了解物流成本总额, 也可以了解什么经费项目花费最多。对认识流通加工成本合理化的重要性, 以及考虑在物流成本管理应以什么为重点, 十分有效。

2. 按流通加工功能形态划分

按照流通加工活动的功能, 将流通加工分为: 包装加工、分割加工、计量加工、分拣加工、刷标志加工、拴标签加工、组装加工等作业内容。确定流通加工的功能对象, 有利于区分流通加工作业成本。这种方法可以看出哪种流通加工更耗费成本, 比按形态计算成本的方法能更进一步找出影响流通加工成本的症结, 而且可以计算出流通加工成本功能耗费, 为进行流通加工作业管理, 设定合理化目标提供决策依据。

3. 按流通加工对象形态划分

按流通加工适用对象核算成本, 可以分析出流通加工成本都用在哪一种对象上, 如可以分别把商品、物流中心、用户作为适用对象来进行计算。

按商品核算流通加工成本是指按流通加工全过程计算出来的物流成本, 这种方法可以用以采用不同的基准, 将物流成本分配到流通加工对象。用来分析流通加工对象的盈亏, 在实际运用时, 要考虑进货和出货差额的毛收入与商品周转率之积的交叉比率。

按物流中心核算物流成本, 就是要算出各物流中心单位流通加工成本与销售金额或毛收入的对比, 用来了解各物流中心流通加工成本中存在的问题, 以加强管理。

按顾客核算流通加工成本的方法, 又可分按标准单价计算和按实际单价计算两种计算方式。通过计算不同顾客的流通加工成本, 可作为选定顾客、确定物流服务水平、制订顾客战略的依据。

4. 按流通加工作业成本划分

以作业为基础的成本划分, 是把消耗的资源按资源动因分配到作业, 以及把作业收集的

作业成本按作业动因分配到成本对象的核算方法。其理论基础是：生产导致作业的发生，作业消耗资源并导致成本的发生，产品消耗作业。因此，作业成本法计算成本就是把各种资源库成本分配给各作业，再将各作业成本库的成本分配给最终产品或劳务。

以作业为中心，不仅能提供相对准确的成本信息，而且还能提供改善作业的非财务信息。以作业为纽带，能把成本信息和非财务信息很好地结合起来，即以作业为基础分配成本，同时以作业为基础进行成本分析和管理。

应用作业成本法核算物流成本并进行管理可分为如下4个步骤：

(1) 界定物流系统中涉及各个作业。作业是工作的各个单位，作业的类型和数量会随着的不同服务水平而不同。

(2) 确认物流系统中涉及的资源。资源是成本的源泉，资源包括直接人工、直接材料、生产维持成本（如采购人员的工资成本）、间接制造费用，以及生产过程以外的成本（如广告费用）。资源的界定是在作业界定的基础上进行的，每项作业涉及相关的资源，与作业无关的资源应从物流核算中剔除。

(3) 确认资源动因，将资源分配到作业。作业决定着资源的耗用量，这种关系称作资源动因。资源动因联系着资源和作业，它把总分类账上的资源成本分配到作业。

(4) 确认成本动因，将作业成本分配到产品或服务中。作业动因反映了成本对象对作业消耗的逻辑关系，例如，计量、刷标志、拴标签、组装等作业形式，完全可以根据作业对象的成本动因（单位加工成本），乘以业务量，计算出作业成本，再将作业成本分配到相应的产品中去。

4.2.3 流通加工成本核算

1. 流通加工直接材料费用的计算与归集

直接材料费用的计算与归集的数额是根据全部领料凭证汇总编制的“耗用材料汇总表”确定的。在归集直接材料费用时，凡能分清某一成本计算对象的费用，应单独列出，以便直接计入该加工对象的成本计算单中；属于几个加工成本对象共同耗用的直接材料费用，应当选择适当的方法，分配计入各加工成本计算对象的成本计算单中。

【例 4-1】某物流企业某月份加工某产品，本月完工产品产量 1000 件，期末在产品数量 100 件。期初在产品成本为 2600 元，本期发生费用共计 45000 元。原材料在生产开始时一次投入，在产品单件材料费用定额 20 元，单件产品工时定额为 40 小时，每小时直接人工 0.05 元，每小时制造费用 0.02 元。

要求：在产品采用定额成本法，计算完工产品成本和期末在产品定额成本。

解：期末在产品定额成本：

$$\text{直接材料成本} = 100 \times 20 = 2000 \text{ (元)}$$

$$\text{直接人工成本} = 100 \times 40 \times 0.05 = 200 \text{ (元)}$$

$$\text{制造费用} = 100 \times 40 \times 0.02 = 80 \text{ (元)}$$

$$\text{期末在产品定额成本} = 2000 + 200 + 80 = 2280 \text{ (元)}$$

$$\text{完工产品成本} = 2600 + 45000 - 2280 = 45320 \text{ (元)}$$

2. 流通加工直接人工费用的计算与分配

计入成本中的直接人工费用的数额，是根据当期“工资结算汇总表”和“职工福利费计

算表”来确定的。“工资结算汇总表”是进行工资结算和分配的原始依据。它是根据“工资结算单”按人员类别（工资用途）汇总编制的。“工资结算单”应当依据职工工作卡片、考勤记录、工作量记录等工资计算的原始记录编制。“职工福利费计算表”是依据“工资结算汇总表”确定的各类人员工资总额，按照规定的提取比例计算后编制的。

通常流通加工的成本是以提供流通加工活动而发生的成本。凡是属于流通加工的活劳动消耗，应直接计入人工费用；凡不能直接归属于活劳动消耗的间接费用，应采用合理的基础分配计入人工费用。在分配过程中，企业应根据间接费用的不同特性选择不同的分配标准，可以选用的标准有重量、体积、劳务量等。

【例 4-2】某物流企业加工甲、乙两种产品，实际工时为：甲产品 20000 小时，乙产品 32000 小时。根据工资结算凭证汇总的工资费用为：基本生产车间的工人工资为 23920 元，车间管理人员工资为 4100 元，企业行政管理部门人员工资 2350 元，生活福利部门人员工资 3000 元，专设销售机构人员工资为 2000 元。

要求：编制分配工资费用的会计分录；将基本车间工人工资在甲、乙产品间按实际工时分配。

解：工资费用分配率= $23920/(20000+32000)=0.46$

甲产品负担= $20000 \times 0.46=9200$ （元）

乙产品负担= $32000 \times 0.46=14720$ （元）

借：基本生产成本——甲产品 9200

——乙产品 14720

 制造费用 4100

 管理费用 2350

 营业费用 2000

 应付福利费 3000

 贷：应付工资 35370

根据收入与费用配比的要求，企业在确认收入或会计期末，应结转相应的人工成本，计入流通加工的运营成本。对于单一流通加工合同，企业可以按照流通加工交易的结果分别对物流成本进行计量。可以采用完工百分比法计量人工费用，按照提供的物流劳务交易的完成进度确认相应的劳务成本。不能可靠估计劳务交易结果的，按已发生的劳务成本金额结转劳务成本。

3. 流通加工制造费用的计算与分配

制造费用是通过设置制造费用明细账，按照费用发生的地点来归集的。制造费用明细账按照加工生产单位开设，并按费用明细账项目设专栏组织核算。流通加工制造费用表的格式可以参考工业企业的制造费用表的一般格式。由于流通加工环节的折旧费用、固定资产修理费用等占成本比例较大，其费用归集尤其重要。

制造费用的分配方法有：生产工时分配法、机器工时分配法、计划分配率分配法。

生产工时分配法，是以加工各种产品的生产工时为标准分配费用的方法。机器工时分配法，是以各种加工产品（各受益对象）的机器工作时间为标准，来分配制造费用的方法。计划分配率分配法，是按照年初确定计划制造费用分配率分配制造费用，实际发生的制造费用与按计划分配率分配的制造费用的差异在年末进行调整。

4.3 流通加工成本分析与管理

4.3.1 流通加工成本分析

1. 总成本分析

流通加工总成本分析的基本的概念就是以成本的观点来考察流通加工总体过程的绩效。以流通加工物流活动为基础,分析物流各功能成本的动态关系,权衡总成本的约束条件,为合理的物流决策提供依据。例如,在配送系统中加入流通加工内容,表面上看配送成本有所增加,但是加入流通加工之后能加快商品的运输速度,增强商品的可得性,从而减少运输与库存费用,最后增加的流通加工的成本将会由于较低的总成本而被视为是合理的选择。这个例子揭示了各物流活动成本的互换性,即存在“效益背反”定律。它也说明了通过精心策划的物流系统,可以降低总成本。虽然某些具体的物流活动可能因此而增加成本,总成本反而降低了,所以任何一项决策的可行性,都取决于它是否能为物流总成本的节省带来好处。

2. 项目成本分析

流通加工项目成本分析首先要确定流通加工的对象,是以客户为对象还是以订单、商品等为对象,然后将具体对象的有关费用都归类在不同的物流功能范围。流通加工成本的特殊性取决于客户的加工要求,既要考虑客户的地理范围,又要权衡满足顾客商品的要求,这是关于流通加工项目成本决策问题。流通加工项目成本分析,揭示了流通加工的活动的成本与收益的比较。其成本分析的目的主要体现在交易成本上,就是花多少钱购买令人满意的外部服务。如果市场是自由的,内部资源与外部资源平衡,双方信息充分共享,没有故意隐瞒关键信息的情况,交易成本是最低的。但实际上一些因为害怕从外部购买流通加工服务后,会失去了部分控制权的企业,担心物流企业在客户服务的过程中利用他们掌握的客户的内部信息,操纵服务费用,所以这些客户更倾向于自己解决问题,即使这样做成本很高。另外,有些服务供应商故意隐瞒不利于客户的信息,以确保交易成功,这样的行为也会让客户大失所望,不会轻易购买外界服务。如果市场上只有少数的物流服务公司,这时理想的自由竞争的市场就被垄断市场所代替,交易双方情况会变得更为复杂。例如,有些需要流通加工服务,而市场仅有几家可以提供这样服务的公司,所以交易价格一般要比自由市场中的价格高。对于服务供应商而言,也存在一定的困难。如果流通加工的批量小,加工难度大,一旦合同结束,这种客户化的加工很难用于服务其他客户。所以在这种情况下,大多数物流服务商都不愿意接这种生意。最后,不得不自己投资完成有关活动。

综合以上分析可以看出,流通加工的需求来自于自己投资的成本与从外部购买的成本比较。一般情况下,选择流通加工理由基于以下三点考虑:

- 1) 市场上具有能提供一体化服务的第三方物流服务商。
- 2) 不具备有关流通加工活动需要的专用设备和设施。
- 3) 提供这种服务的供应商的报价低于自己加工的成本。

为了更好地进行决策,需要对流通加工进行具体评估。首先要列出内部完成和外部购买两种情况下的主要成本项目。下面列出的就是一些常见的成本项目。

内部的:

- 1) 固定资本成本, 如仓库设施;
- 2) 可变成本(以数量为基础);
- 3) 设备成本;
- 4) 管理成本;
- 5) 直接劳动力成本, 如司机、搬运工等;
- 6) 间接成本。

外部的:

- 1) 运输成本, 如运输费率。
- 2) 仓库费率, 如每平方米的成本。

通过项目成本分析, 来衡量一下自己加工还是购买服务商加工, 哪种选择能够取得更佳的经济效益, 并在此基础上确定战略方针。例如, 某经营过程中商品的需求量经常变化不定。平均每月需要 15000 个单位, 顶峰时需要 30000 个单位, 而季节性最低点仅需要 3000 个单位。如果完全自己加工, 那么需要加工的设备最大负荷要大于高峰时的 30000 个单位, 可是在低峰时, 设备只能加工了 3000 个单位, 设备利用率 10%。而固定费用、日常费用、劳动力费用和管理费用仍旧分摊在这些单位产品上, 这会导致每个单位产品成本是非常高的。所以可选择的做法是购买流通加工。这时可以与外部物流服务商签定一个流通加工的协议。对于物流服务商来说, 由于它是面向众多服务的, 所以每个月都能很好地利用设备。

在进行流通加工决策过程中, 还要注意各种方案的机会成本、信息技术的成本和劳动力成本等对决策的影响。考虑流通加工的功能成本就是要求从长远利益出发, 权衡自营与外购的得失, 着重考察其中的机会成本, 决定哪一种方案能提供最好的长期利益。

在进行决策时考虑的另一个因素是信息成本。信息技术是物流的基础。现在信息技术以惊人的速度发展。今天还是时髦的新软件、新设备, 也许几个月, 甚至几星期之后, 就已经落后了。在对于物流进行自营与外购决策时, 不得不考虑信息技术过时所带来的损失。如果是企业依靠自身力量完成物流服务, 即“自营”决策, 那么它就要投资于信息技术, 而这种技术很有可能在全部提取折旧之前就已经过时了。而采用“购买”决策时, 即从外部向第三方购买物流服务时, 投资技术的责任就落在服务商身上。而且服务供应商可以通过充分使用该技术, 将有关成本分摊在一大群顾客上, 这样在技术过时之前, 就能收回投资。同时, 在技术过时, 服务供应商也会被迫采用更新的技术, 以增强它的吸引力, 而不像采用“自营”决策的企业, 过时的技术还得将就着用。在考虑外援服务时, 最后还要考虑劳动力成本。企业在将内部的物流运作交给外部服务商来完成时, 企业对劳动力的管理责任就会部分或全部转移到服务供应商方面。这样的转移会给企业带来很多人力资源管理方面的影响, 如解雇人员、团队组合、培训等一系列的问题, 所以企业在做决策时, 要将人力资源管理因素考虑在内。

3. 经营战略分析

对于任何企业来讲, 一种产品或服务是否需要再加工, 除了受经济利益驱动外, 还取决于流通加工的战略策略。在进行流通加工决策时, 外部服务公司的专业化水平是一个值得考虑的重要战略因素。例如有的物流能够提供高水平的流通加工能力, 不仅能迅速地按照订单进行加工, 还能向顾客提供精确的运送信息。在客户眼里, 这种技术就是该物流服务的独特竞争优势, 或者说, 流通加工能给客户带来战略利益。

用户接受流通加工服务, 不仅仅是为了获得流通加工本身所带来的价值增值, 更重要的

是获取物流的专业化的支持,得到这些专业资源与核心竞争力的协同,在很大程度增强了用户的竞争优势。

流通加工决策中应考虑的关键战略因素是物流服务完成能力,所以在打算从外部购买流通加工服务时,除了考虑经济因素外,更重要的是要考虑服务供应商是否能提供最佳服务水平。许多企业在评估服务供应商时,将关注点集中在成本,仅从成本的角度来看是否合理,而不看服务供应商是否具有核心竞争能力,通过该服务商的加入能否给带来竞争优势。如果企业依靠自身力量来完成物流活动,发现物流水平不具有竞争优势,不能提供给顾客更好的服务,那么,就应该请外部服务供应商来帮助完成物流活动,从外部物流服务供应商那里可以得到专业化的利益。因为这些供应商能提供更好的设施、设备,具有较低的劳动力成本。换句话说,用更少的资源做更多的事情。所以如果使用了外部服务能够改进企业的物流绩效与服务水平,那么从外部得到资源是一个有吸引力的选择。

经营战略分析要注意经济和战略因素之间的“利益互换”问题。有时决策在经济上验证是合理,但在战略上却是目光短浅的做法,所以,企业在经过流通加工成本与服务评估之后,如果发现使用外部资源可以使成本减少并使物流服务改进,则从外部获得流通加工资源就是合理的决策。但也要考虑引入第三方的风险,有可能因此使企业丧失部分物流决策的灵活性。

4. 服务-成本分析

愿意购买流通加工服务的企业,更关心的是通过流通加工服务提升客户的满意度。在以客户为中心的经营理念下,企业的战略目标是赢得客户的信赖,物流服务是企业客户服务的重要组成部分。物流服务的指标包括商品库存的可得性,物流作业完成能力和物流系统的可靠性。可得性意味着在预测的基础上提供顾客需要的商品。可得性的保证来自安全库存,它是建立在供应商供货时间和顾客需求量预测的基础上。物流作业完成能力是将商品递送到顾客手中,取得预定的运输速度,包括运输的一致性和灵活性。一个物流系统的优劣取决于物流系统的设计和用户对系统的信赖。可靠性就是衡量物流系统服务绩效的总质量指标。服务质量的保障是建立在对物流运作持续衡量的基础之上的。为了提供有效的流通加工服务,物流系统必须取得评估流通加工服务绩效的关键数据。要取得和维持卓越的流通加工服务,必须进行必要的服务-成本分析。从物流系统设计的观点来看,企业希望在提供给顾客的流通加工与所支付的运作成本之间取得平衡,这是至关重要的。从经济理论的观点看,也就是在流通加工成本的约束下,要分析流通加工服务为企业能带来多少利益。

大多数商业企业的目标是利润最大化。在这种假设下,如果其他情况都相同,流通加工成本可以直接转化为企业的收入。换句话说,如果流通加工适合或超过顾客的期望的话,顾客对商品的需求将会增加,即在给定的服务需求弹性的条件下,更好的服务会增加购买数量。在这样的情况下,企业将会理性地增加流通加工投资,以期改进物流绩效,创造需求。理论上说起来很容易,但是,在实践操作中涉及很多因素,一些主要的问题是:

- (1) 需要核算增加的流通加工成本;
- (2) 需要考核流通加工的服务绩效;
- (3) 在物流系统中考察流通加工的成本变化;
- (4) 发现问题,能对流通加工的合同迅速修正;
- (5) 能对流通加工的功能性收入进行衡量。

上述问题的核心在于分析缺少流通加工的功能,给企业在未来销售中带来多少销售损失。

或者说,由于物流服务水平不高而造成销售损失,企业将要承担多少相关的成本。物流服务对于顾客来说是至关重要的,所以从销售损失的角度进行分析,有助于确定物流的合理的水平。但是这种方法还是有缺陷的。因为不能掌握精确的销售损失数据。流通加工的服务—成本分析,旨在得到一个边际收益的精确答案,进而能得到评价流通加工方案的依据。

企业应该需要何种水平的流通加工服务,是通过成本—服务效益的论证来决定的。首先将所提供的特定水平的总服务成本定量化,然后再进一步就物流系统涉及的各个自系统的功能关系,分别估计各子系统的功能成本的收益贡献,最终以能否提升客户满意度作为评价的基准。譬如,对于适应多样化需要的流通加工,重点要分析产品延伸加工可能性与用户对产品需要的关系,既能保证高效率的大批量生产,又要满足用户的多样化要求,通过流通加工服务,增加了客户订单笔数。对于方便消费、省力的流通加工,重点分析在物流过程中,是否延长了商品在生产和使用期间的寿命,是否降低了商品在运输、储存、装卸搬运、包装等过程中遭受损失。对于为弥补生产领域加工不足的流通加工,重点分析产品在生产领域受到各种因素的限制,通过增强产品的通用性,提升产品的竞争力。对于为促进销售的流通加工,重点分析流通加工所起到促进销售的作用。比如,将以保护商品为主的运输包装改换成以促进销售为主的销售包装,以起到吸引消费者、促进销售的作用。对于为提高加工效率的流通加工,重点分析供应链流程中初级加工的限制条件,通过流通加工解决了多少单个企业加工效率不高的弊病,流通加工代替了多少家生产企业的初级加工的成本贡献。对于为提高物流效率、降低物流损失的流通加工,重点分析商品在运输、装卸搬运过程容易受损的因素,通过分析流通加工在多大程度上能加以弥补,从而使物流各环节易于操作,提高物流效率,降低物流损失。对于为衔接不同运输方式,使物流更加合理的流通加工,重点分析在干线运输和支线运输的结点,是否设置流通加工环节,在多大程度上可以有效解决大批量、低成本、长距离的干线运输与多品种、少批量、多批次的末端运输和集货运输之间的衔接问题。能否通过流通加工点与大生产企业间形成大批量、定点运输的渠道,以流通加工中心为核心,组织对多个用户的配送,从而有效衔接不同目的运输方式。对于生产、流通一体化的流通加工形式,重点分析生产企业和流通企业实现联合可能性,或者生产企业涉足流通,或者流通企业涉足生产,形成的对生产与流通加工进行合理分工、合理规划、合理组织,统筹进行生产与流通加工的安排,促成产品结构及产业结构的调整,充分发挥企业集团的经济技术优势。

成本—利益分析的步骤:

首先估计各类流通加工服务的成本,然后分析服务与成本之间的动态关系,考察成本产生收益的贡献程度。在满足客户服务水平的前提下,确定流通加工成本的指标体系,如服务总成本、绩效成本、可靠性成本等量化指标。

其次,要计算流通加工服务的成本盈亏平衡点。计算时,要着重分析单位产品的边际贡献。依据盈亏平衡点,得出的成本—利益因果关系,再结合综合因素分析,确定流通加工服务级别。

第三,要确定流通加工成本的责任归属。流通加工成本是实际物流活动状态的反映,物流活动实际状态不同,成本的差别也就很大。决定流通加成本大小的是流通加工活动的实际运营过程。确定流通加工成本的责任归属,除了要求以活动为基础,也需要从总成本的观点来设计流程。设计流程时要考虑与各部门直接的相互协同。重点分析流程设计的前提条件,如财务部门能提供的资金,市场部门提供的服务水平,本公司现有的流通加工能力等。流通加工的规

模取决于这些前提条件，流通加工成本的高低也自然取决于此。

5. 运营成本分析

流通加工运营成本分析的方法很多，下面简述一下全面分析和详细分析的主要内容。

(1) 流通加工运营成本的全面分析。确定流通加工的总成本之后，可以计算出以下各种比率，再用这些比率同前年、大前年比较来考察新流通加工成本的实际运营状况，还可以与同行业其他公司比较，或者与其他行业比较。

1) 单位销售额流通加工成本率=流通加工成本/销售额×100%

这个比率越高则对价格的弹性越低，从历年的数据中大体可以了解其动向，另外，通过与同行业和行业外进行比较，可以进一步了解流通加工成本水平。

该比率受价格变动和交易条件变化的影响较大，因此作为考核指标还存在一定的缺陷。

2) 单位营业费用流通加工成本率=流通加工成本/(销售额+一般管理费)×100%

通过流通加工成本占营业费用(销售额+一般管理费)的比率，可以判断流通加工成本的比重，而且这个比率不受进货成本变动的影 响，得出的数值比较稳定，因此适合于做流通加工合理化指标。

3) 流通加工功能成本率=流通加工功能成本/物流总成本×100%

该指标可以明确流通加工费占物流总成本的比率。

(2) 流通加工成本的详细分析。通过全面分析，可以了解流通加工成本的变化情况及变化趋势，但是对引起物流成本变化的原因，还要进一步按照职能分类，对物流成本进行详细分析，然后提出对策，详细分析所用的指标有4类，通过这4类指标的序时分析或按生产部门、设施分类比较，以及与同行业进行比较，就可以掌握物流成本的发展趋势及其差异。

1) 与运输、配送相关的指标：

装载率=实际载重量/标准载重量×100%

车辆开动率=月总开动次数/拥有台数×100%

运行周转率=月总运行次数/拥有台数×100%

单位车辆月行驶里程=月总行驶里程/拥有台数

单位里程行驶费=月实际行驶三费/月总行驶里程

(行驶三费=修理费+内外胎费+油料费)

单位运量运费=运输费/运输总量

2) 有关保管活动指标：

仓库利用率=存货面积/总面积×100%

库存周转次数=年出库金额(数量)/平均库存金额(数量)

=年出库金额(数量)×2/(年初库存金额+年末库存金额)

3) 有关装卸活动指标：

单位人时工作量=总工作量/装卸作业人时数

(装卸作业人时数=作业人数×作业时间)

装卸效率=标准装卸作业人时数/实际装卸作业人时数

装卸设备开工率=装卸设备实际开动时间/装卸设备标准开动时间

单位工作量修理费=装卸设备修理费/总工作量

单位工作量卸装费=装卸费/总工作量

4) 有关物流信息活动指标:

物流信息处理率=物流信息处理数量(传票张数等)/标准物流信息处理数(传票张数等)

4.3.2 流通加工成本管理

1. 通过流通加工标准化, 提高流通加工的效率

流通加工标准化是以物流作为一个大系统, 制定流通加工设施、机械设备、专用工具等各个分系统的技术标准。制订系统内各个分领域如包装、装卸、运输等方面的工作标准, 以系统标准化为出发点, 研究各分系统与分领域中技术标准与工作标准的配合性, 统一整个物流系统的标准。流通加工标准化使货物在加工过程中的基本设备统一规范, 如各种运输装备、装卸设备标准之间能有效衔接, 大大提高了流通加工产出能力, 缩短了加工的时间, 也在一定程度上促进了货物运输、储存、搬运等过程的机械化和自动化水平的发展, 有利于提高物流系统的运作效率, 从而降低物流成本。

2. 通过实现供应链管理, 降低流通加工的成本

实行供应链管理不仅要求物流系统具有效率化, 也需要协调供应链实体之间的关系, 实现整个供应链活动的效率化。正因为如此, 强调供应链管理, 对流通加工提出面向流程管理的战略要求: 根据客户内部流程的特殊性, 设计流通加工运作流程, 逐步实现与客户内部流程的无缝衔接。面向流程的成本控制, 不仅仅是物流部门或生产部门要加强, 同时采购部门等各职能部门都要加强成本控制。对现有的物流业务进行合理地规划, 构建面向供应链管理的流通加工系统, 形成具有分层多级服务网络, 为客户提供高质量、安全可靠、多样化、个性化的流通加工服务。

3. 通过信息化管理, 构筑流通加工运作流程

实现流通加工成本的控制, 必须借助信息管理系统来构筑成本控制体系, 尤其是利用互联网等高新技术来完成流通加工全过程的协调、控制和管理, 实现从网络前端到网络终端的全过程服务。一方面通过信息的传导, 使各种物流作业或业务处理正确、迅速地进行; 另一方面通过信息的集成, 强化了物流运作机制, 实现了信息流、物流与资金流的三流合一运作流程。客户将购买流通加工的意向、数量、价格等信息在网络上进行传输, 从而使生产、物流等部门实现快速的整合, 敏捷应对客户的个性化的需求, 实时调整不同客户的服务要求和计划, 从整体上控制了物流成本重叠发生的可能性。同时, 物流管理信息系统的全面管理, 使混杂在其他业务中的物流活动的成本能精确地计算出来, 而不会把成本转嫁到其他领域或部门。

4. 通过全过程管理, 加强流通加工成本的控制

实现流通加工全过程的成本管理, 是从接到用户订单到产品送达到最终用户整个过程中实现成本控制。流通加工设施的投资或扩建要视整个流通渠道的发展和要求而定。例如, 有些厂商是直接面对批发商经营的, 因此, 流通加工服务要与批发商物流中心相吻合。随着零售业便民店、折扣店的迅速发展, 客观上要求厂商必须适应零售业这种新型的业态形式, 展开直接面向零售店铺的物流活动。在这种情况下, 建立新型的符合现代物流发展要求的流通加工服务, 就需要增加自动化分拣设备。显然, 这些投资增加了物流成本, 但从整个流通过程来看, 却大大提高了物流绩效。

5. 通过效率化管理, 提升流通加工的服务水平

提升流通加工的服务水平, 一个重要的方面在于满足用户的时间要求。时间要求涉及采

购、进货方式、生产加工、送货方式等多方面的配合。随着流通加工产生的成本费用不断的降低，特别是多频次率、小批量的流通加工业务的发展，更要求采取效率化的管理模式，通过构筑有效的流通加工信息系统，使采购计划与生产计划联系起来进行，同时通过信息系统也能使物流计划或送货计划相匹配，从而提高流通加工效率，降低流通加工的成本，提升流通加工的服务水平。

4.4 降低流通加工成本的措施

4.4.1 不合理流通加工的若干形式

流通加工是在物通领域中对生产的辅助性加工，从某种意义来讲它是生产过程的延续，实际是生产本身或生产工艺在流通领域的延续。这个延续可能有正、反两方面的作用，即一方面可能有效地起到补充完善的作用，但是，也必须考虑到另一个可能性，即对整个过程的负效应。各种不合理的流通加工都会产生抵消效益的负效应。几种不合理流通加工形式如下。

1. 流通加工地点设置得不合理

流通加工地点设置即布局状况是使整个流通加工是否有效的重要因素。一般而言，为衔接单品种、大批量生产与多样化需求的流通加工，加工地设置在需求地区，才能实现大批量的干线运输与多品种末端配送的物流优势。如果将流通加工地设置在生产地区，其不合理之处在于：第一，多样化需求要求的产品多品种、小批量由产地向需求地的长距离运输会出现不合理；第二，在生产地增加了一个加工环节，同时增加了近距离运输、装卸、储存等一系列物流活动。所以，在这种情况下，不如由原生产单位完成这种加工而无须设置专门的流通加工环节。一般而言，为方便物流的流通，加工环节应设在产出地，设置在进入社会物流之前，如果将其设置在物流之后，即设置在消费地，则不但不能解决物流问题，又在流通中增加了一个中转环节，因而也是不合理的。即使是产地或需求地设置流通加工的选择是正确的，还有流通加工在小地域范围的正确选址问题，如果处理不善，仍然会出现不合理。这种不合理主要表现在交通不便，流通加工与生产或用户之间距离较远，流通加工点的投资过高（如受选址的地价影响），加工点周围社会、环境条件不良等。

2. 流通加工方式选择不当

流通加工方式包括流通加工对象、流通加工工艺、流通加工技术、流通加工程度等。流通加工方式的确定实际上是与生产加工的合理分工相关的。分工不合理，本来应由生产加工完成的，却错误地由流通加工完成，本来应由流通加工完成的，却错误地由生产过程去完成，都会造成不合理性。流通加工不是生产加工的代替，而是一种补充和完善。所以，一般而言，如果工艺复杂，技术装备要求较高，或加工可以由生产过程延续或轻易解决者都不宜再设置流通加工，尤其不宜与生产过程争夺技术要求较高、效益较高的最终生产环节，更不宜利用一个时期市场的压迫力使生产者变成初级加工或前期加工，而流通完成装配或最终形成产品的加工。如果流通加工方式选择不当，就会出现与生产夺利的恶果。

3. 流通加工作用不大，形成多余环节

有的流通加工过于简单，或对生产及消费者作用都不大，甚至有时流通加工的盲目性，

同样未能解决品种、规格、质量、包装等问题，相反却实际增加了环节，这也是流通加工不合理的重要形式。

4. 流通加工成本过高，效益不好

流通加工之所以能够有生命力，重要优势之一是有较大的产出投入比，因而有效起着补充完善的作用。如果流通加工成本过高，则不能实现以较低投入实现更高使用价值的目的。除了一些必须的，政策要求即使亏损也应进行的加工外，都应看成是不合理的。

4.4.2 流通加工合理化的途径

流通加工是按用户的订货要求，在物流据点进行定制类加工，并将加工好的产品送交收货人的活动。流通加工合理化是在满足一定的顾客服务水平与流通加工成本之间寻求平衡，实现流通加工的最优配置，不断改进流通加工服务策略，提升流通加工竞争力的发展过程。做到流通加工服务最优的选择，避免出现各种不合理现象，取决于如何设置流通加工环节，在什么地点设置，选择什么类型的加工，采用什么样的技术装备等。目前，国内在进行这方面合理化的考虑中已积累了一些经验，取得了一定成效。实现流通加工合理化主要考虑以下几方面。

1. 建设高水平的加工配送中心

在现代物流理念日益深入的今天，传统的流通模式正受到极大的挑战，生产企业正在努力提高产品的直销比例，其首选手段就是在各地建设高水平的加工配送中心，提高其辐射能力，实现销地加工配送，为用户提供“零距离”服务。一些拥有铁路专用线的加工配送中心，利用自己得天独厚的运输资源优势，投入一定的配套加工生产线后，可以吸引更多的经销商，扩大其租赁业务。

将流通加工设置在配送点中，一方面按配送的需要进行加工，另一方面加工又是配送业务流程中分货、拣货、配货之一环，加工后的产品直接投入配货作业，这就无需单独设置一个加工的中间环节，使流通加工有别于独立的生产，而使流通加工与中转流通巧妙结合在一起。同时，由于配送之前有加工，可使配送服务水准大大提高。这是当前对流通加工做合理选择的重要形式，在煤炭、水泥等产品的流通中已表现出较大的优势。

2. 合理地规划流通加工的配套设施

加工型配送中心以加工产品为主，因此，在其配送作业流程中，储存作业和加工作业居主导地位。由于流通加工多为单品种、大批量产品的加工作业，并且是按照用户的要求安排的，因此，对于加工型的配送中心，虽然进货量比较大，但是分类、分拣工作量并不太大。此外，因为加工的产品品种较少（指在某一个加工中心内加工的产品品种），一般都不单独设立拣选、配货等环节。通常，加工好的产品（特别是生产资料产品）可直接运到按用户户头划定的货位区内，实现配套加工。对配套要求较高的流通加工，配套的主体来自各个生产单位，但是，完全配套有时无法全部依靠现有的生产能力，可以适当地进行加工配套设施的投入，围绕核心企业开展配套服务，大大提高流通的桥梁与纽带的能力。

3. 建立现代化的流通加工服务体系

现代流通加工体系是指布局合理、交易方式先进、功能齐全、信息灵敏、安全可靠的流通加工组织，通过流通加工促进销售，使商流合理化，也是流通加工合理化的考虑方向之一。加工和配送的结合，提高了配送水准，强化了销售，是加工与合理商流相结合的一个成功的例证。此外，通过简单地改变包装加工，以方便购买，通过组装加工，解决用户使用前的难题，

都是有效促进商流的例子。进行组通过多层次、多业态、多种经营方式，形成储藏、加工、运输、配送一体化流通加工服务体系。建设现代流通加工体系，关键是整合物流资源社会化。随着市场经济和社会化的发展，一方面专业化分工越来越细，另一方面各专业之间的合作越来越密切。生产企业与零售行业所需的原材料、中间产品、最终产品大部分由不同的物流中心、批发中心与配送中心提供，以实现少库存和零库存。现代物流社会化趋势是社会经济活动发展、物流规模经济效益、物流资源综合利用的必然结果。在大城市出现现代化综合性或专业性物流园区、物流中心、物流基地已成为普遍现象。现代流通加工体系则要求高度机械化、自动化、标准化、信息化，以组织高效的人、机、物系统，这是物流现代化的必要条件，也是现代流通加工体系生存发展的必要条件。

4. 开拓农产品流通加工市场

发展我国的农产品流通加工，解决农产品流通加工滞后问题，是现代物流产业发展的新领域。农产品流通加工服务的重点是农产品的产前、产中、产后服务环节，以农户、基地为服务对象，建立农产品加工中心，在优化提高品种质量和档次的基础上，与大城市超市建立销售网络，扩大知名度。同时，注意品牌创新和发展深加工利用，提高效益。发展农产品流通加工，要注重农产品质量标准监测体系建设。质量标准是未来农产品的市场“准入证”，随着各大城市农产品准入制度的建立，农产品质量至关重要。在加工流程中要不断完善农产品质量、卫生、安全等方面的监测手段，提高监测能力和水平，促进无公害、绿色和有机食品生产，提高农产品的市场竞争力，提升农产品价值。

5. 开展多层次、多功能的流通加工服务

目前我国物流业还处在起步阶段，在流通加工合理化方面存在差距，表现为组织不尽合理，受资源分布、流通体制、产业布局和企业生产组织的影响，物资舍近求远、迂回流动的现象较为严重；流通加工活动缺乏专业化运作，流通加工费较高。按照比较成本优势的经济原则，流通加工对象要分层考虑，要根据客户的规模、范围划分服务市场类别，根据商品的原料生产、半成品生产、零部件加工、成品组装、标志、包装和发运销售特点，分别设计服务水平。当企业拥有多种产品线时，不能对所有产品都按同一标准的顾客服务水平服务，而应按产品的特点、销售水平来设置不同的库存、不同的运输方式及不同的加工地点，忽视产品的差异性会增加不必要的流通加工成本。流通加工的多功能服务是提供附加值的服务项目，其精髓在于系统的整合，即整合传统的作业领域，将生产、销售、包装、装卸、运输、存储、配送、流通加工、物流信息处理等分散的跨越各企业部门的活动综合、有机地结合在一起，作为一个系统来管理，使物流活动各作业环节有效地组合，形成以服务客户为主的综合能力，节约流通费用，提高流通的效率与效益。

本章小结

流通加工是指物品从生产者向消费者流动的过程中，为了促进销售、维护商品质量和提高物流效率，对物品进行一定程度的加工。流通加工是现代物流系统的重要组成部分。它在物流系统中起着补充、完善、提高、增强的作用。流通加工是一种低投入、高产出的加工方式，往往以简单的加工解决了销售的大问题。流通加工在国民经济中也是重要的加工形式，它可以弥补生产部门、物资部门、商业部门在生产过程中衔接上的缺陷，更有效地满足用户的需求。

从物流系统上来讲，流通加工几乎涉及了所有的物流功能要素，是物流系统的在流通领域内的体现。流通加工成本是指流通加工活动中所消耗的物化劳动和活劳动的货币表现，即产品在流通加工过程中人力、物力和财力的耗费，以及与流通加工有关的资金占用、物品损耗、保险和税收等成本构成，具体包括流通加工业务人员的工资福利、加工设施年折旧、燃料与动力消耗、设施设备维修保养费、业务费等。

流通加工成本范围涉及物流范围、功能范围和会计科目范围。明确流通加工成本核算对象，也就是明确物流企业在流通加工业务过程中所发生的资源耗费的承担对象。以作业为基础的成本核算是目前确定和控制流通加工费用最有前途的方法。

流通加工是按用户的订货要求，在物流据点进行定制类加工，并将加工好的产品送交收货人的活动。流通加工合理化是在满足一定的顾客服务水平与流通加工成本之间寻求平衡，实现流通加工的最优配置，不断改进流通加工服务策略，提升流通加工竞争力的发展过程。

习题与练习

思考题

1. 流通加工的特点是什么？
2. 流通加工成本的构成有哪些？
3. 确定流通加工成本核算的条件有何意义？
4. 怎样进行流通加工成本分析？常用的方法是什么？
5. 流通加工合理化的途径是什么？

练习题

一、单项选择题

1. 在物流系统中的流通加工，如大包装改成小包装、散装改成小包装等，这种形式是（ ）。
 - A. 剪板加工
 - B. 包装加工
 - C. 组装加工
 - D. 精致加工
2. 凡是能属于流通加工的活劳动消耗，应直接计入（ ）。
 - A. 人工费用
 - B. 管理费用
 - C. 机物料消耗
 - D. 配装费用
3. 将水泥加工成混凝土后，运往用户发生的运输费用，应直接计入（ ）成本。
 - A. 运输成本
 - B. 物流成本
 - C. 流通成本
 - D. 流通加工成本
4. 流通加工成本所涉及的材料费、人工费等，按成本核算的范围属于（ ）。
 - A. 物流范围
 - B. 科目范围
 - C. 功能范围
 - D. 成本范围

二、判断题（对者用√表示，错者用×表示）

1. 流通加工的延迟性是指延迟了产品的加工时间。 （ ）

2. 流通加工几乎涉及了所有的物流功能要素，是物流活动的在流通加工范围内的体现。
()
3. 按物流的范围划分，物流成本包括运输成本、保管成本、装卸搬运成本、包装成本、流通加工成本等。
()
4. 在满足客户服务水平的前提下，确定流通加工成本的指标体系。
()
5. 用户接受流通加工服务，在很大程度上增强了用户的竞争优势。
()
6. 流通加工是一种契约化的委托加工，其成本范围取决产品加工的时间长短。
()

三、简答题

1. 流通加工作业成本划分的步骤是什么？
2. 为什么流通加工服务对制造商来说具有一定的战略意义？
3. 以活动为基础确定流通加工成本的内容是什么？
4. 如何进行流通加工成本计算，有哪些主要方法？
5. 什么是流通加工总成本分析？举例说明总成本分析在进行物流决策时的作用。
6. 流通加工成本与效益之间的关系是什么？

四、计算题

某物流企业某月份加工某产品，本月完工产品产量 1000 件，期末在产品数量 100 件。期初在产品成本为 1500 元，本期发生费用共计 35000 元。原材料在生产开始时一次投入，在产品单件材料费用定额 20 元，单件产品工时定额为 40 小时，每小时直接人工 0.05 元，每小时制造费用 0.02 元。

要求：在产品采用定额成本法，计算完工产品成本和期末在产品成本。