

# 物流价值管理系统探讨



西南财经大学 顾煜

**【摘要】** 建立物流价值管理系统就是要在企业物流价值战略系统的指导下,通过各种有效的价值管理手段使企业订单与顾客价值系统、供应与保障价值系统、运输与网络价值系统、库存与控制价值系统、仓储与拣货价值系统实现有机整合,共同实现企业物流价值最大化,并通过有效的价值分析与评估程序,做出正确的企业物流价值决策,选择恰当的物流价值战略。

**【关键词】** 物流 系统 价值 决策

现代物流管理系统包括两个方面的内容,即物流流程管理系统和物流价值管理系统。物流流程管理系统是基于企业流程的实物流转过程的管理、优化、控制系统,物流价值管理系统是基于物流价值流转过程的管理、分析、优化和控制系统。对物流过程中实物流转的理论与实践的研究的重要性已经得到了充分的证实,其研究成果已经在实践中起到了积极的作用,在企业物流和物流企业的管理机制、管理流程和物流体系的建立等方面发挥了极大的作用,有力地促进了我国物流(业)的发展。但是,基于实物流转的有关物流管理过程的技术及其与经济分析系统的协调发展,以及如何在现代物流系统的基础上建立物流价值管理系统的研究,均未得到足够的重视。从物流业的发展及其理论与实践研究的要求来看,建立物流价值管理系统是促进物流系统进一步发展、应用的关键,是企业价值创造过程和价值管理过程的必然要求。通过建立基于现代物流流程管理系统的物流价值管理系统,能够进一步将物流过程中的价值予以量化;通过物流价值管理系统的建立,能够将企业的信息流、价值流和实物流有机地统一起来;通过价值核算、价值分析和价值决策等物流价值管理系统的建立,能够使实物流程的价值创造过程得以显现,有利于物流管理过程中的组织、计划、决策、运行和监控等管理过程建立在更加科学的量化分析的基础之上。同时,通过建立企业物流实施系统,使企业订单与顾客价值系统、供应与保障价值系统、运输与网络价值系统、库存与控制价值系统以及仓储与拣货价值系统实现有机整合,能够确保在提高物流价值的同时有效降低物流成本。

## 一、现代物流价值管理系统的基本框架

对于现代物流价值管理系统前瞻性的认识与研究,将会有力促进物流流程管理及其相关技术手段在我国的推广与应用,促进物流价值创造过程的管理与控制,提高企业经济效益。现代物流价值管理系统是以物流系统的技术经济分析为基础,以物流价值核算、物流价值分析和物流价值决策为组成环节来共同实现企业物流价值战略的有机整体。

1.现代物流系统的技术经济分析是建立物流价值管理系统的基本保障。通过对物流系统的技术经济分析,能够更加

清楚地认识企业物流的具体过程与本质,是对其流转的基本过程、流转过过程的驱动力、流转方向以及流转的经济价值进行深入分析的基础。通过对物流系统的技术经济分析,能够获得物流价值核算系统、物流价值分析系统和物流价值决策系统的基本数据资料保障。物流系统的技术经济分析可以基于企业物流链、价值链的整合来进行,根据主要流转过程或投入的重点建立关键流程控制点,以控制点为基础进行物流系统的技术分析,达到全面控制的目的。

2.现代物流价值核算系统是物流价值管理系统的重要基础。现代物流价值核算,是通过对企业物流流程价值创造过程的有效分解,精确确定每一个实物流转过程的价值创造能力及其价值创造的投入水平。虽然企业物流过程表现为实物的流转,但实际上却是企业财务价值的流动、转移和再创造的过程。将企业物流的价值链分析有效地进行量化是财务价值核算的重要基础。只有正确地计算其创造的价值和花费的成本才能为物流价值分析、物流价值战略决策和物流价值的规划奠定科学基础。

3.现代物流价值分析系统是物流价值管理系统的基本方法体系。迈克尔·波特提出的价值链理论,已经成为企业价值管理的有效工具,其核心是充分运用了价值工程的基本思想,通过对价值、成本的衡量、对比、分析,进行价值链的优化与改造。因此,笔者认为,运用价值工程的价值分析基本原理建立企业物流价值分析系统是进行物流价值管理的基本方法体系,通过将其价值创造与成本投入进行比较,能够准确地对企业各个物流过程的功能进行定位,并在此基础上做出正确的物流战略决策。

4.现代物流价值决策系统是物流价值管理系统的运作核心。决策是管理的核心,物流价值管理系统的核心是物流价值决策。通过对物流价值的计算和分析,运用成本效益原则,做出正确的决策,是每个管理者以及物流规划的设计与监控执行者的责任。凡是价值创造系数大的作业与流程,企业就应保持和发展;凡是价值创造系数小的作业与流程,企业就应考虑改进或取消,或做出外包的选择。只有这样,才能够保证企业价值创造的最大化,保证财务资源发挥最大的效用。

5.现代物流战略价值系统是物流价值管理系统的观念拓展。战略管理是现代企业管理的重要组成部分,是企业发展的远景规划。基于物流系统的技术经济分析与物流价值核算,物流价值分析与物流价值决策的物流价值战略管理系统的建立,有利于配合企业的发展战略,建立适应企业未来竞争所需要的物流保障系统,并将其逐步予以实施,是企业垂直一体化和水平一体化战略以及成本降低战略的决策基础。因此,通过对企业物流流程管理系统的分析,建立以价值核算系统、价值分析系统、价值决策系统和价值战略管理系统为主要内容的物流价值管理系统,并与企业发展战略有效结合,实现价值链管理过程数量化、科学化是形成现代企业物流核心竞争力的重要保证。

## 二、现代物流价值实施系统

现代物流价值管理系统的核心是物流价值的实现,为了保证企业物流价值得以实现,建立基于实物流转过程的企业物流价值实施系统是对企业物流过程的价值核算、分析、决策及战略的有力支撑。

1.物流价值战略系统。物流价值战略系统是物流价值实施系统的核心,是企业物流发展的最终目标和归宿。以物流价值战略为核心进行的价值分解与实现体系构成了物流价值实施系统。通过对企业物流价值战略的分解,使企业订单与顾客价值系统、供应与保障价值系统、运输与网络价值系统、库存与控制价值系统以及仓储与拣货价值系统实现有机整合,能够确保在大大提高物流价值的同时真正降低物流成本。

在确定了企业的物流价值链之后,可以根据实际情况确定各个分系统的下级作业价值链,并可以进一步细化为价值实施作业链。物流价值战略系统的主要功能还包括物流技术的分析评价及其应用,即对先进的物流技术方法的适用性、可行性及其投资价值进行评价,并做出投资决策。关于物流价值实施系统的支持保障系统的建立,是指为了保障物流价值的实施能够充分调动企业的相关资源,包括人力资源、设备与物资资源、必要的财务资源以及可利用的外部资源,建立的价值实施支撑体系的过程。对物流——供应链的评价与优化重构,是指通过对企业现有的物流、供应链、价值链以及信息流程采用价值分析的方法进行成本效益分析,并以此为依据进行重构和进一步优化组合的过程。供应链的战略拓展,即通过对产业及其组织的分析,建立适应自身发展的延伸供应链的过程,将上下游供应链进行有机的战略组合,或进行纵向战略一体化决策的过程。

2.物流价值实施系统。物流价值实施系统包括企业订单与顾客价值系统、供应与保障价值系统、运输与网络价值系统、库存与控制价值系统以及仓储与拣货价值系统。

企业订单与顾客价值系统是企业与顾客联系的唯一桥梁,调查显示:企业顾客流失的最主要原因不是产品,而是基于产品以外的原因,同时,绝大部分顾客会转向购买其他企业的产品而不是投诉。因此,对顾客的关注不能仅仅停留在产品之上,而应该更关注服务水平及其他影响因素,因为产品的销售服务质量必须要达到顾客的最低期望值以上,并且,运输与网络价值系统也必须在顾客希望的时间内完成产

品的配送与交付。企业订单与顾客价值系统管理是企业实现物流价值的首要步骤,它是库存与控制价值系统管理的前提,库存管理要以最小的库存成本保证顾客服务价值的实现,另外,它还对仓储与拣货价值系统发出指令,要求其做好相应的辅助工作以及提供相关的价值增值服务。该系统最主要的评价指标是企业订单满足率以及顾客反应时间指标。

供应与保障价值系统是取得存货的保证,主要目的是满足存货计划的需求。建立有效的供应与保障价值系统要以企业供应与保障活动的历史资料为基础,设计弹性的能够适应企业管理实践的供应与保障价值系统,建立供应与保障价值评价的标准体系并监督其实施的过程,同时,以自身业务流程为基点进一步发展外围供应组织系统。正如海尔的供应与保障价值系统所显示的,在保证存货供应的同时,进一步实现零库存的目标。通过有关电子系统,可以有效降低存货的采购与保障成本,而对相关供应商的整合则可以实现对企业物流供应链以及价值链的逐步优化。该系统最主要的评价指标是供应与保障质量,即订单质量与配合,供应与保障周期及其总成本。

运输与网络价值系统是物流价值实施系统的连接系统,它保证了物流价值系统的正常运行与效率。通常情况下运输与网络价值系统是物流系统成本支出的重点,绝大多数企业的运输与网络成本占其物流总成本的比重达到了40%以上。物流运输与网络价值系统的核心作用在于提高运营效率的同时降低物流运输成本,以及构建最优的价值网络系统。也就是说要在尽可能降低物流运输成本的前提下,对比各种不同的运输数量、方式、管理与效率的组合,从而进行决策。物流网络的设计从某种程度上决定了物流总成本。本文在此仅给出建立物流网络的最优化模型步骤,包括对现有物流网络绩效的客观评价,选择物流网络改进的关键环节,选取、开发物流网络优化的模型和相关技术,在此基础上建立本企业的物流网络优化模型,对优化后的物流网络模型进行技术和财务上的最终评价和改进,做出物流投资决策战略规划并加以实施。

库存与控制价值系统是物流价值系统的调节机制,库存与控制价值系统的科学性既保证了必要的顾客反应时间,又能够有效降低库存与控制成本。库存成本的最直接来源是存货资金的持有成本,这部分成本仅仅是资金的占用成本而不能产生实际的价值。同时,库存与控制价值系统也是有效促进资金的快速周转、减少流动资金占用的重要工具。因此,一个好的物流库存与控制价值系统,应该是在准确预测产品需求的基础上,提高库存与网络运行的透明度,尽量缩短存货周转时间,降低采购和持有成本的管理系统。

仓储与拣货价值系统的建立是库存与控制价值系统的进一步延伸。为了适应大量的、小规模的和更多顾客增值要求而建立的仓储与拣货价值系统在原材料、零件、在产品、产成品、区域仓储及配送中心的运行中发挥着极其重要的作用。入库、仓储、拣货和出货的速度和准确性是对这一系统最重要的考核标准。在排序、堆放、分包、存取等作业过程中,运用工效学或工业工程理论的基本理念是保证该系统获得满意效率的关键。

# 未来财务报告的发展趋势



深圳职业技术学院 曾瑞玲

**【摘要】** 在知识经济时代,信息交换的方式、时间和内容都在发生变化,基于这些变化,未来财务报告的框架也将突破传统框架的局限,本文拟从四个方面来探索未来财务报告的发展趋势。

**【关键词】** 财务报告 发展 趋势

财务报告是交换财务信息的主要方式,它的发展主要受制于三个方面的因素,即信息交换的方式、时间和内容。信息交换方式是指交换信息时所依赖的传输介质及其传送方式。在工业社会,这种介质主要为传统的纸张、笔墨和算盘,而传送方式则主要为一定格式的会计报表。信息交换时间是指所交换信息的截止时点及传送的具体时间。在传统会计中,传送信息的截止日通常是资产负债表日,而传送的具体时间则通常是会计报表的发布日。信息交换内容是指所交换信息本身所表达的涵义。在传统会计中,财务报告所传递的信息通常被认为是企业的真实财务状况和经营成果。

总之,建立适当细化的物流价值实施分系统,既是管理过程的需要也是价值实施的基础。通过建立物流价值实施系统来细化企业订单与顾客价值系统、供应与保障价值系统、运输与网络价值系统、库存与控制价值系统以及仓储与拣货价值系统,有利于对企业物流价值实现正确控制,尤其是在此基础上建立快速的信息反馈机制是不断纠正偏差、保证物流价值战略按步骤实施的关键。

### 三、现代物流价值分析评价与战略决策系统

现代物流价值分析与评价系统的建立是物流价值实施系统的惟一衡量标准,如何建立有效的切合实际的物流业绩评价标准是该系统的核心。现代物流价值或业绩评价指标包括:①物流财务评价指标,包括物流总费用、物流资产价值(或回报率)、物流总成本、物流资产周转率等指标;②物流效率评价指标,包括物流劳动(员工、库存、仓储、客户、运输和供应)生产率、物流作业差异率等指标;③物流质量评价指标,包括准确率、优质率或满足率等指标;④物流周转指标,包括物流周期等指标;⑤物流绩效差异分析。这些指标能够满足一般的物流业绩评价需要,但对于物流价值与成本的比较分析以及物流价值战略决策的效用却十分有限。

因此,有必要在此基础上运用财务价值分析的方法建立完整的有利于物流价值实施和物流战略决策的,基于物流活动各环节的,以物流价值效能系数为核心的评价系统——现代物流价值分析与评价系统。即:

$$\text{物流价值效能系数} = \frac{\text{物流活动或作业的质量指标}}{\text{物流活动或作业的成本指标}}$$

随着知识经济时代的到来,上述三个方面的因素都发生了改变。现代电子计算机技术正在改写纸张、笔墨和算盘等传统信息技术的历史,现代网络通讯技术正在改变传统的信息交换方式和交换时间,而现代新技术革命的高速发展正在更新传统会计信息的涵义。基于这些变化,未来财务报告的框架将会在以下方面突破传统框架的局限。

### 一、多元化财务报告体系的形式

会计报表是会计系统的主要组成部分,其所提供信息的种类、数量和质量与传统会计系统的结构有着密不可分的内在联系。财务报告体系在过去一百年的发展虽然几经变革,

其中,物流活动或作业的质量指标以及物流活动或作业的成本指标,既可以采用总量指标,如物流总价值、物流总成本,也可以采用各价值系统的分指标,如存货保障质量、库存与控制成本。因此,在物流价值效能系数下要构建两类指标体系,即质量指标体系和成本指标体系。这两类指标体系的构成分两步:首先定义标准质量、标准成本,其次定义其效能比率。例如,库存与控制价值系统的质量的判断标准就是存货满足率。如果全部满足并符合质量标准,则定义其质量为1,否则,按满足数量与全部需求的比率加以调整。如果满足95%,则定义其质量为0.95。对于成本采用同样的方法,定义标准成本为1,如果成本节约5%,则定义其成本为0.95;反之,则定义其成本为1.05。然后就可以计算该项作业或活动的物流价值效能系数(其他系统的质量与成本以及其效能系数的计算步骤相同)。在计算了物流价值效能系数(总效能系数、系统效能系数、作业或活动效能系数)之后,就可以进行相关的物流价值战略决策了。

总之,物流价值管理不能够仅仅依靠某一个单项的策略取得优势并实现其财务价值。企业要在激烈竞争的市场环境中谋求长久的物流——供应链优势地位,就必须建立起完整的物流价值管理系统、物流价值实施系统和物流价值分析评价与决策系统,并确保其有效实施。

**【注】** 本文得到北京市教委项目《物流成本控制与优化》、《物流价值管理系统构建》的资助。

### 主要参考文献

邓凤祥.现代物流成本管理.北京:经济管理出版社,2003