

资源节约型物流成本管控系统构建

——以 D 公司为例

李散绵

(武汉晴川学院 会计学院,湖北 武汉 430204)

[摘要]借助管理会计与财务分析手段,通过分析资源节约效果及以资源节约代替成本降低进行成本管控的优势,总结出资源节约型物流成本管控系统的构建基础和资源节约型社会管理理念下物流资源节约衡量依据,搭建了构建资源节约型物流成本管控系统的理论基础,继而提出构建思路和措施。结合 D 公司的相关实践分析,进一步论证了该系统的应用价值,为企业管理者的管理创新提供依据,推进资源节约型社会建设的进程。

[关键词]资源节约;物流成本管控;管理会计;财务分析

[中图分类号]F252

[文献标识码]A

[文章编号]1005-152X(2021)11-0076-07

Construction of Resource-saving Oriented Logistics Cost Management System: Taking Company D as Example

LI Sanmian

(School of Accounting, Wuhan Qingchuan University, Wuhan 430204, China)

Abstract: With the help of management accounting and financial analysis, and through analyzing the effect of resource saving and the advantage gained by replacing cost with resource saving in cost management practice, this paper summarized the foundation for the construction of resource-saving oriented logistics cost management system and the basis to measure the logistics resources saved under the concept of resource-saving social management concept, then proposed the theoretical basis to build the resource-saving oriented logistics cost management system, and further put forward the specific construction ideas and measures, which have certain innovation and application value. Next, in combination with the overall application analysis of the company D and in view of its practice and experience in logistics resources saving, this paper further demonstrated the application value of the system which hopefully would provide basis for the management innovation of business runners and promote the building of the resource-saving society.

Keywords: resource saving; logistics cost management; management accounting; financial analysis

0 引言

成本是资源的耗费形式,意味着有多少资源耗费,就会产生多少成本。传统的成本算法在某种程度上禁锢了管理者的决策思维,在耗费相同成本或更少成本情况下,通过充分利用社会资源,可为公司节约更多资源,从而达到为企业创造更多价值的目的,这也是供应链存在的理由。随着电商的蓬勃发

展,物流变得越发重要,物流成本在企业成本中的占比加大,迫切需加强物流成本管控,尤其是通过供应链结构环节降低企业成本,减少资源浪费,以获得广阔的发展空间^[1]。这也是建设资源节约型社会的必然要求。因此,以资源节约代替成本降低作为决策依据,通过构建资源节约新型物流成本管控系统创新物流成本管控,成为企业管理者的必然选择,是企业顺应绿色发展、创建资源节约型社会的内在需

[收稿日期]2021-07-23

[基金项目]湖北省教育厅科学技术研究计划指导性项目“基于‘业财融合’的管理会计在湖北省中小企业的应用研究”(B2020444)

[作者简介]李散绵(1974-),女,陕西咸阳人,副教授,工商管理硕士,研究方向:管理会计、物流成本管控。

求。

1 资源节约型物流成本管控系统的构建基础

1.1 以成本降低为核心的成本管控理念

通常而言,成本降低也称为成本节约,是指在获得相同产品(包括服务)收入的前提下,实现了比以前更少的成本投入,或者在产品(包括服务)收入实现较大幅度增长的情况下,成本增加的幅度较小;又或者在产品(包括服务)收入减少的情况下,成本减少的幅度更大。依据现代成本管理理念,以上三种情况都实现了利润增加,因此,在不同程度上实现了成本降低:分别为绝对成本降低、相对成本降低、绝对成本和相对成本降低的有机结合。所以说,成本降低就是指使企业利润增加的各种有效方式的组合,体现的是事后管理思想向事前决策思想的转变。

1.2 资源节约的效果分析

所谓资源节约,通俗来讲就是指在完成相同经济活动的前提下,实现了比以前更少的资源投入,或者在实现产出较大幅度增加的前提下,投入资产增加的幅度小或者没有增加、或者反而减少的管理效果。资源节约可根据“投入与产出比”,借助企业产值变动、利润变动和经营活动现金净流量变动指标进行比较而判断得出资产变动合理性与效益性的评价结果^[2]。它体现的是事前算赢的管理思想,主要有资源绝对节约、资源相对节约、资源绝对节约和相对节约3种有效情况,具体见表1。

表1 资源节约效果分析

资源节约效果	衡量资源节约指标的变动情况				
	绝对节约	产值持平	收入持平	利润持平	经营活动现金净流量持平
相对节约	产值增加	收入增加	利润增加	经营活动现金净流量增加	资产不增加
	产值增加	收入增加	利润增加	经营活动现金净流量增加	资产增幅小
绝对节约和相对节约	产值增加	收入增加	利润增加	经营活动现金净流量增加	资产减少

1.3 以资源节约代替成本降低进行成本管控的优势

利用“成本是资源的耗费形式”建立起资源节约

和成本降低二者之间的对应关系,是二者进行比较的前提与基础。通过上述分析可以看出,成本降低其实也是投入与产出比较的结果,也代表了现代成本管理的理念。但是,采用成本降低进行管控,在决策时间和衡量方式等方面不具有优势。采用资源节约进行成本管控的优势主要体现在以下几个方面:

(1)前置了成本管控的决策时间。资源节约要求在经济活动开始之前就要做好资源的有效配置与方案决策,可以使企业从源头做好成本管控工作,前置了决策时间,利于企业充分做好决策分析,进而做出正确决策。

(2)资源节约的数据比成本节约的数据更易获得。资源节约可以根据对外财务报表获得流动资产、收入、利润、经营活动现金净流量的前后各期对比数据判断出是否有资源节约,而成本节约主要是通过内部管理会计报表获得相关数据。显然资源节约的数据要比成本节约的数据更容易获得,因而便于进行财务分析以及应用管理会计工具进行决策。

(3)资源节约计算结果的可比性较强。依据统一的财务报表数据比依据内部管理会计报表数据的可比性更强一些,可与同行业进行比较,也易与企业发展能力分析相联系。

(4)资源节约更符合和谐社会和企业长远发展的需要。资源节约是提倡绿色经济、和谐社会的重要特征,是企业长远发展的内在需求。所以,以资源节约为决策目标更能唤起管理者的社会责任感,开拓管理者的决策思路。

除此之外,选择资源作为管控对象,便于采用作业成本法和作业管理,实施成本精细化管理与价值链分析等。可见,以资源节约代替成本降低进行管理决策的确具有一定的优势。

2 资源节约型社会管理理念下的物流资源节约衡量依据

如果说在现代物流成本管控理念下,是以物流成本降低为衡量依据,那么在建设资源节约型社会管理理念下,应该以物流资源节约为其衡量依据。

即在投入相同物流资源的前提下,实现了比以前更好的物流服务,收获了较高的顾客满意度;或者因为适当增加了物流资源投入,而使物流服务效果较大幅度的增加,大大提升了顾客满意度;或者是在保持以前服务水平的前提下,节约了物流资源的投入;或者由于物流资源服务效率提高而节约了物流服务时间。这几种情况下,物流利润空间都有不同程度的增加,实现了物流资源的节约。

物流资源是指在完成物流活动过程中涉及的物流管理及物流作业人员、所投入的物流设施及设备工具的折旧、所耗费的相关燃料、包装及流通加工材料等。物流服务时间是指完成相同物流服务或者物流服务收入所耗费的时间。客户满意度是指每单客户在接受完物流服务之后,对物流服务的满意程度所做出的评价,一般用客户满意的订单数与总订单数之比来衡量。因为较高的顾客满意度必将带来更多的服务收入和获利空间,因此,越来越受到各行各业的关注,也避免了由于物流成本核算体系不完善而导致的物流成本计算不准确。

2.1 资源节约衡量依据

资源节约可通过流动资产周转加速效果来衡量:一是可以使企业在销售规模不变的条件下,运用更少的流动资产,形成流动资产节约额;二是可以使企业在流动资产规模不变的条件下,增加企业的营业收入^[3]。其计算公式如下:

$$\text{流动资产节约额} = \text{报告期营业收入} \times (1/\text{报告期流动资产周转率} - 1/\text{基期流动资产周转率}) \quad (1)$$

$$\text{营业收入增加额} = \text{基期流动资产平均余额} \times (\text{报告期流动资产周转率} - \text{基期流动资产周转率}) \quad (2)$$

其中:

$$\text{流动资产绝对节约额} = \text{报告期流动资产} - \text{基期流动资产} \quad (3)$$

$$\text{流动资产相对节约额} = \text{流动资产节约额} - \text{流动资产绝对节约额} \quad (4)$$

$$\text{营业收入绝对增加额} = \text{报告期营业收入} - \text{基期营业收入} \quad (5)$$

$$\text{营业收入相对增加额} = \text{营业收入增加额} - \text{营业收入绝对增加额} \quad (6)$$

当流动资产节约额计算结果为负数,说明因报告期流动资产周转加速,实现了节约;反之,造成了资源浪费。当营业收入增加额计算结果为正,则说

明因流动资产周转加速,实现了营业收入增加;反之,造成了营业收入减少。

2.2 物流资源节约衡量依据

资源节约包括绝对节约和相对节约,物流活动也要耗费物流资源,所以,物流成本管控效果也可以借鉴资源节约理论依据,通过计算物流资源的节约情况来衡量,具体有三种节约形式:第一种是物流资源的绝对节约,即完成同样的物流服务,耗费的物流资源比以前减少了;第二种是物流资源的相对节约,即因适当增加了物流资源投入,顾客感受到了较高的增值服务,从而大大提高了物流服务收入;第三种情况是同时达到了物流资源的绝对节约与相对节约,即采取了具有战略意义的举措,如将物流外包给专业的第三方物流公司,或建立了供应链合作联盟等运营管理模式,既减少了物流资源投入,又提升了顾客价值,增加了物流服务收入。

由于物流服务提供的是无形产品,与有形产品加速周转的效果不同,可以利用流动资产周转率与周转期的关系,在物流成本管控效果衡量中加以变型应用。也就是说,通过物流成本管控合理使用物流资源,使物流服务速度加快,节约服务时间,在物流服务规模不变的条件下,运用更少的物流资源,形成物流资源的节约;或者在物流资源投入不变的条件下,增加企业的物流服务收入,从而实现物流利润的增长。其相关计算公式如下:

$$\text{物流资源节约额} = \text{报告期物流服务收入} \times (\text{报告期物流服务时间} - \text{基期物流服务时间}) \quad (7)$$

$$\text{物流服务收入增加额} = \text{基期物流资源平均余额} \times (1/\text{报告期物流服务时间} - 1/\text{基期物流服务时间}) \quad (8)$$

其中:

$$\text{物流资源绝对节约额} = \text{报告期物流资源} - \text{基期物流资源} \quad (9)$$

$$\text{物流资源相对节约额} = \text{物流资源节约额} - \text{物流资源绝对节约额} \quad (10)$$

第一种情况绝对节约额,主要标志是物流服务时间节约而物流服务收入不变;第二种情况相对节约额,主要标志是物流服务时间缩短,物流资源大于或等于基期物流资源,而物流服务收入有较大幅度增加;第三种情况既包括绝对节约额又包括相对节

约额,主要标志是物流服务时间节约且物流服务收入增加,同时物流资源减少。

这三种情况,在不同的管理模式,其计量的方法是不一致的。在预算管理模式下,其计量公式如下:

物流资源节约额=实际物流资源-计划物流资源(11)

如果计算出的物流资源节约额大于零,则说明没有完成计划,没有实现物流资源节约;如果计算出的物流资源节约额小于零,则说明超额完成了任务,实现了物流资源节约;如果计算出的物流资源节约额为零,则刚好完成计划,实现了既定物流资源目标,则需进一步研究实际物流服务收入的增长是否超过了计划的物流服务目标,如果超过了,则说明实现了物流资源的相对节约,否则没有实现任何资源节约,反而出现了资源的浪费或不合理利用等。

在作业成本管理模式,资源及作业是作业成本法的两个重要概念,是实施作业成本管理的基础。作业成本法是依据“作业消耗资源,产品消耗作业”来计算物流作业成本的一种新型成本管理方法^[3]。因其能很好地分配间接物流成本,被认为是一种先进的物流企业成本管理方法^[4]。因作业架起了资源与产品成本对象的桥梁,可通过作业次数来衡量管控效果,即通过完成相同的最终物流服务的作业次数减少来衡量其效果,这种方式体现的是绝对成本降低的思想和做法。当然,也可以通过适当增加作业次数而使得顾客满意度大幅度提升,从而带来更多的物流服务收入,最终也会增加企业利润。这种方式体现的是相对成本降低的思路和做法,更符合当代消费者的消费观念。这两种做法都需要以作业的合理划分为前提,需要顾客满意度的衡量指标及物流服务时间指标,可以借助现代化的信息技术和财务分析工具获得。

总之,在有了以资源节约为目的的物流成本管控衡量依据之后,管理者就可以依据物流资源节约额

大小做出最佳方案的规划与决策,使资源节约型物流成本管控系统发挥出强大的优势。

3 构建资源节约型物流成本管控系统的思路 and 措施

在衡量物流成本管控效果时用到了很多现代管理理念,如:“投入-产出”理论、效益背反理论、价值工程理论及系统论等,均需要将相对成本降低与绝对成本降低思想进行有机结合,才能拓宽现代管理者的管理思路,进行管理创新,找到更好的管理策略^[5]。然而,现实中某些管理者并未充分认识到这些,导致诸多问题,造成资源浪费。因此,构建资源节约型物流成本管控系统具有重要的现实意义,不仅需要管理者改变观念,而且要具备一定的先进管理理论,才能找到解决对策。

3.1 资源节约型物流成本管控系统构建的基本思路

资源节约型物流成本管控系统应借助管理会计手段,以物流资源节约为目的,采用“设计-运行-诊断-集成”的管理思路对接企业的内外部管理,形成一个纵横交织的网链状、螺旋式上升的物流成本管控系统。这个系统主要体现的是相对资源节约与绝对资源节约适度融合的现代成本管理理念。横向以物流成本管控职能为纲,纵向以物流各功能活动的资源耗费为纲,通过企业物流成本管控“四部曲”:设计物流-资源预测与决策、运行物流-资源预算与控制、诊断物流-资源分析与评价、集成物流-供应链物流资源管控,建立起一个庞大、高效快捷、内外融合的资源节约型物流成本管控系统^[5],具体如图1所示。

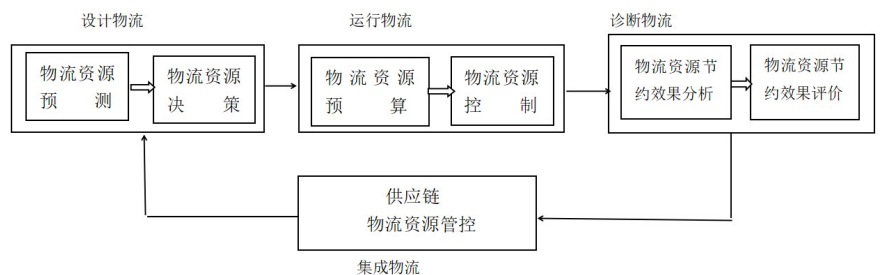


图1 资源节约型物流成本管控系统构建思路

3.2 构建资源节约型物流成本管控系统的基本措施

(1)运用运筹学、系统论等思想加强物流方案设计。效益背反理论在物流领域普遍存在,管理者应按物流规律进行规范设计,才能以最低的物流资源投入完成既定的物流服务^[6]。因此,物流资源节约设计应着重考虑物流耗费资源的计量单位、作业次数、作业时间、作业线路等因素,充分体现“运用运筹学合理利用和有效配置资源、运用系统论合理协调物流效益背反矛盾的思想”,通过管理会计预测与决策功能,优选出节约物流资源最多的方案作为执行方案,加强物流作业管理。

(2)实施预算管理,杜绝物流资源浪费行为。可通过物流资源预算管理,将设计阶段预测的物流资源为标准与实际耗费资源进行对比,及时纠正物流资源浪费行为,据此诊断出企业物流管理中存在的问题,并根据形成原因,利用滚动预算原理不断优化方案。

(3)采用完善的ERP管理系统进行改造升级。ERP管理系统,即企业资源计划(Enterprise Resource Planning)管理系统,包括财务管理、供应链管理、生产制造管理、人力资源管理(Human Resources,简称HR)等,可以有效整合企业内外部资源,实现企业价值最大化,使得企业对市场的响应更加快速有效。因此,建立资源节约型物流成本管控系统,应采用完善的ERP系统进行改造升级,输入的是准备投入的物流资源,输出的是物流资源节约的最优方案。

(4)建立适应绿色发展的物流供应链资源管控系统。当今市场不但竞争加剧而且复杂多变,要求物流成本管控系统也要适时做出响应。因此,企业可以将自营物流与第三方物流有机结合起来,形成高效的物流供应链资源管理模式,不但避免了物流业重复建设、成本过高、管理混乱的现状,而且减少了物流资源的闲置与浪费。可见,建立以供应链资源节约最大化为目标的供应链资源管控系统尤为重要。在这个系统中,将企业上下游能投入的物流资

源作为一个整体,先通过供应链资源节约最大化优选出最佳的供应链合作方案,然后再通过合理协调上下游的利益矛盾,形成一个利益共享、更稳定、更符合绿色发展需要的资源节约型供应链管控系统^[7]。

4 资源节约型物流成本管控系统在D公司的实践与启示

4.1 D公司的基本情况

D公司成立于2004年1月,主要涉足电商领域,2007年7月,建成北京、上海、广州三大物流体系。2013年9月,发布首份企业社会责任报告。2014年5月,正式挂牌上市。2017年初,全面向技术转型。2020年6月,二次上市,募集资金用于投资以供应链为基础的关键技术创新,以进一步提升用户体验、提高运营效率。公司从成立伊始,就践行相对成本节约的现代成本管理理念,投入大量资源开发完善可靠、能够不断升级、以应用服务为核心的自有技术平台,驱动电商、金融、物流等各类业务的成长,并且随着业务拓展成立了专门的物流公司,成为中国领先的技术驱动的供应链解决方案及物流服务商,从“环境+人文社会+经济”三个方面,协同行业和社会力量共同关注人类的可持续发展。

4.2 资源节约型成本管控系统在D公司的总体应用分析

D公司2015–2019年的相关报表数据见表2。从表2可知,公司这几年在不断扩张,不但实现了扭亏为盈,并且经营活动现金流充足。经了解公司的发展历程,是其管理者使用相对成本降低的现代管理思想知道经营,才使公司做到了扩张与盈利两不误。

由表2可知,D公司营业收入环比增长率与营业成本环比增长率基本同步增长且略高,并且营业利润和经营活动现金流也都保持同方向的增长,说明公司成本控制得好,盈利质量较高。经进一步研究发现D公司的流动资产环比增长率在下降,其原因是流动资产周转率在不断提高,具体见表3。

从表3可以清晰的看出D公司2016–2019年的流动资产节约效果,除了第一年没有节约外,其他三

表2 D公司2015-2019年的年报相关数据

单位:亿元

报表年份	2019年	2018年	2017年	2016年	2015年
流动资产	1 391.00	1 049.00	1 150.00	1 069.00	584.70
营业收入	5 769.00	4 620.00	3 623.00	2 583.00	1 810.00
营业成本	4 925.00	3 961.00	3 115.00	2 229.00	1 590.00
营业利润	89.95	-26.19	-8.36	-12.52	-53.58
经营活动产生的现金流量净额	247.80	208.80	268.60	82.40	16.96

注:数据来源于东方财富。

表3 D公司流动资产周转加速的资源节约效果分析

报表年份	2019年	2018年	2017年	2016年
收入增长率	24.86%	27.51%	40.28%	42.67%
营业成本增长率	24.34%	27.16%	39.75%	40.19%
营业利润增长率	443.45%	-213.46%	33.27%	76.63%
经营活动产生的现金流量净额增长率	18.68%	-22.26%	225.97%	385.85%
流动资产周转率(次)	4.73	4.20	3.27	3.12
流动资产节约额(亿元)	-115.38	-369.6	-36.23	51.66
其中:绝对节约	342	-101	81	484.3
相对节约	-457.38	-268.6	-117.23	-432.64
营业收入增加额(亿元)	582.735	1 031.835	124.028	-119.251
其中:绝对增加	1 149	997	1 040	773
相对增加	-566.265	34.835	-915.972	-892.251

注:流动资产节约额为负,说明有节约;营业收入增加额大于零,说明有增加。

年分别节约36.23亿元、369.6亿元、115.38亿元。其中,只有2018年有101亿元绝对节约额,其他年份都表现为相对节约额。说明D公司正处于业务规模不断蓬勃发展的阶段,整个过程体现的是资源相对节约的管理理念。同样,可以看出2016-2019年营业收入的增加效果,除了第一年没有增加外,其他三年分别增加124.028亿元、1 031.835亿元、582.735亿元。其中,2018年有相对增加,其他年份都表现为绝对增

加额,说明D集团近几年的经营效益有明显好转,这与流动资产的节约额逐年增加、营业收入也有不同程度的增加效果正好一致。究其根本原因是流动资产周转加速的效果,流动资产周转率从2016年的3.12次,到2017年3.27次,2018年的4.20次,直至到2019年的4.73次,逐年有小幅的增加。

因此,在决策时,不妨利用提高流动资产周转率的方式进行资源的合理配置,可以快速高效做出有利于企业资源节约,乃至有利于社会资源节约的最佳方案。总的来说,根据流动资产加速周转可以节约流动资产或增加营业收入或二者兼而有之的效果分析,发现D公司在短短的5年中,逐步实现了从2016年既没有流动资产节约又没有营业收入增加,到2017-2019年每一年既有流动资产节约又有营业收入增加的良好资源节约效果。可见,D公司管理者已成功利用资源节约实现了成本管控。

4.3 资源节约型物流成本管控系统在D公司的应用实践

以物流快递终端配送业务为例,该公司原来在某社区(该社区由相距较近的4个小区组建而成)的配送情况是由两名快递员同时配送,每人一天配送2次,每次配送200件,配送车耗油50元/辆/次,人工费是200元/天,则该公司在该社区每天的物流成本为:人工费400元,耗油费200元,共计600元。随着菜鸟驿站和快递超市的出现,加上居民网购业务的增多,快递行业的“最后一公里”竞争加剧,该公司调整了配送策略,抽出一名快递员及快递车去做其他业务。具体分析如下:

一个业务员一天完全可以跑4次配送,在合理的时间范围内,把没有及时送出去的快递,以0.5元/件的寄存费用放在该小区的快鸟驿站、快递超市或便利店,便于客户在方便时自取。这样一来,按原来的预算情况,有400件快递可以当时取件,免寄存,而剩下的400件寄存费为200元,加上耗油费200元,人工费200元,该公司在该社区每天的快递物流成本还是600元,调整前后的方案成本对比见表4。

表4 D公司在某社区每天的快递物流成本

单位:元

项目	单位作业成本	原方案		调整后方案	
		资源耗费	作业成本	资源耗费	作业成本
人工费	200元/天/人	2人	400	1人	200
耗油费	50元/辆/次	2次/辆车	200	4次/辆车	200
寄存费	0.5元/件	免寄存	0	400件	200
物流作业成本合计			600		600

从物流成本的角度来看,前后两种方案并没有为公司节约物流成本,但是却为该公司节约了一名快递员和快递车,相当于节约了一半的物流资源。所以,如果以物流资源节约管控指标来衡量物流方案的优劣,这样的物流设计方案完全是可行的,而且要大力推行,正好契合了国家大力提倡应用社会物流、构建资源节约型社会的理念。这还只是在该公司小范围内的实践效果,如果在整个公司,乃至整个供应链上实施,可以节约更多的物流资源。

4.4 资源节约型物流成本管控系统在D公司的实践启示

首先,资源节约型物流成本管控系统的适用性比较广,除了生产型企业外,更适合物流企业或具有自营物流业务的电商企业。因为这些类型的企业服务效率日益受到人们消费习惯的冲击,要求更高的服务效果和周转率,其管理效果更加明显。

其次,资源节约型物流成本管控系统再一次更新了管理者的管理理念,使他们认识到了“成本耗费相同、资源节约更多”的大物流观念,充分发挥了集成社会资源的供应链管理思维。目前,企业间的竞争已经上升到了供应链间的竞争,作为新时代的管理者需要更新管理理念,履行更多社会责任,跟上时代步伐。

最后,资源节约型物流成本管控系统可以更高效发挥预测功能,帮助决策者使用较少的数据,做出更合理的决策方案。分析资源节约效果,主要用的

是事后实际数据,只要在系统中输入下一期的相关预测数据,就可以根据不同概率下的预测期望值,得出不同的资源节约方案,选择资源节约最多的方案即可。

5 结语

本文通过计量模型及D公司应用实践与启示,提出了构建资源节约型物流成本管控系统的基本思路 and 措施。本文还存在着一些不足:一是没有考虑资源选择的机会成本,在具体决策中可依据实际情况考虑进去;二是没有办法获取预算数,因而无法对资源差异进行分析,实践中管理者可以根据资源的预算数与实际数之差,更好地分析资源有效利用存在的问题,提出更好的改进对策。

总之,本文在现代成本管理理念的基础上,提出了资源节约型物流成本管控系统构建基础、基本思路 and 措施,为企业管理者加强资源管理、更好地履行社会责任提供了一个崭新的视角,不但融入了现代成本管控理念,更与当前构建资源节约型社会、发展绿色物流的社会消费观念一致。希望本文研究能丰富现代物流成本管控理念,为企业物流成本管控提供参考,加快环境友好型社会建设的进程。

[参考文献]

- [1] 刘明朝,陈义梅.新零售模式下生鲜电商企业的物流成本管控[J].财会月刊,2020(S01):96-100.
- [2] 田博,欧光军.经销商企业物流成本控制与优化:以D公司为例[J].财会月刊,2017(13):90-99.
- [3] 姜丽艳.基于财务分析视角的物流企业成本控制改进措施[J].商业经济研究,2017(13):141-142.
- [4] 张先治,陈友邦,秦敏.财务分析(数智版)[M].大连:东北财经大学出版社,2021.
- [5] 李散绵.物流成本管理与控制研究[M].西安:电子科技大学出版社,2019.
- [6] 秦小丽.基于效益背反理论的第三方物流企业物流成本控制研究[J].物流技术,2015(6):61-63.
- [7] 郑婧伶,徐炳全.绿色发展理念下我国绿色消费的应然路径[J].商业经济研究,2020(23):61-63.