

METERAIL 9"第三利润源"与"物流冰山"说

一、"第三利润源"说?

在近几年我国物流"热"持续升温的过程中,"第三利润源"说也随之被广为引用,耳熟能详。其实,日本早稻田大学教授、权威物流成本研究学者西泽修先生1970年提出的"第三利润源"说,早在1979年就被原国家物资总局组织的赴日考察团带回我国,在该代表团考察报告中对此有过介绍。1982年3月5日至19日,西泽修教授随以林周二教授为团长的日本物的流通协会访华团,应中国物资经济学会邀请来华,当时作者和该学会秘书长高博同志陪同访华团在北京、广州、南昌、合肥、上海考察访问,学到了许多宝贵的物流知识。西泽修教授给作者印象最深的一件事至今难忘。记得学会理事长、原国家物资总局副局长余啸谷同志在北京民族宫宴会厅宴请访华团时,特意走到西泽修教授面前提起他的"第三利润源"说,西泽修教授当时非常惊喜,根本没想到他的理论学说竟然早已传播到中国,并被中国同行关注,于是马上拿出一本他新出版的关于物流成本的书(黄颜色书皮),送给了余理事长。

西泽修教授在他的著作《物流--降低成本的关键》中谈到,企业的利润源泉随着时代的发展和企业经营重点的转移而变化。日本1950年因朝鲜战争受到美国的经济援助和技术支持,很快实现了企业机械化、自动化生产。当时日本正处于工业化大生产时期,企业的经营重点放在了降低制造成本上,这便是日本二次世界大战后企业经营的第一利润源。然而,依靠自动化生产手段制造出来的大量产品,引起了市场泛滥,产生了对大量销售的需求。于是,1955年从美国引进了市场营销技术,日本迎来了市场营销时代。这一时期,企业顺应日本政府经济高速增长政策,把增加销售额作为企业的经营重点。这便是日本二次世界大战后企业经营的第二个利润源。1965年起,日本政府开始重视物流,1970年开始,产业界大举向物流进军,日本又进入了物流发展时代。这一时期,降低制造成本已经有限,增加销售额也已经走到尽头,切望寻求新的利润源,物流成本的降低使"第三利润源"的提法恰恰符合当时企业经营的需要,因而"第三利润源"说一提出,就备受关注,广为流传。西泽修教授"第三利润源"说原书见图1。

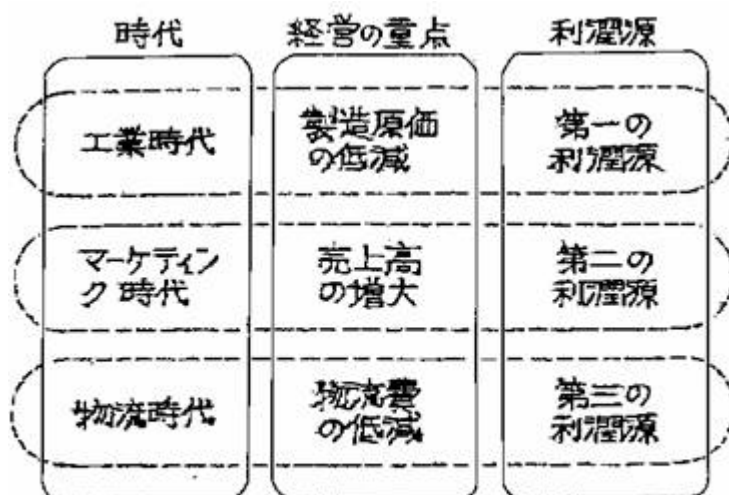


图1 西泽修教授"第三利润源"说(原书照排)

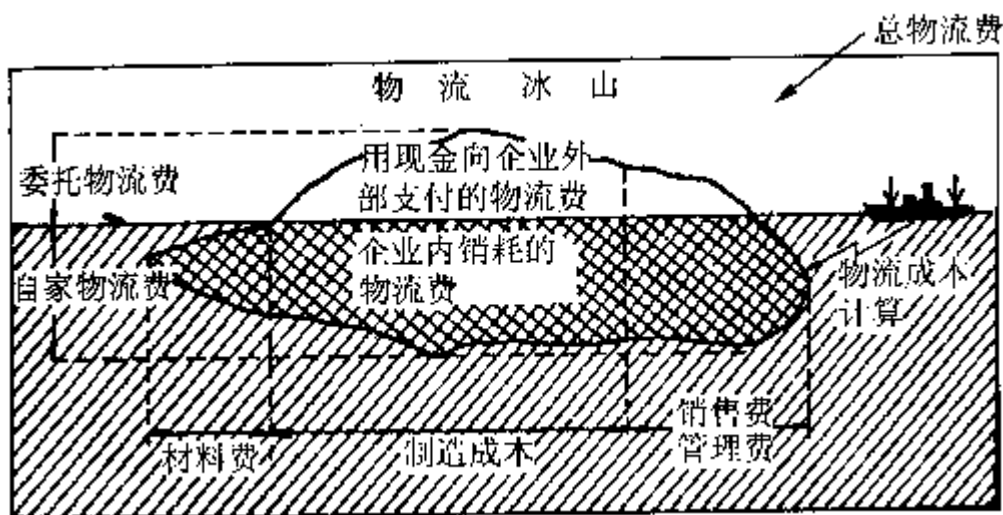
西泽修教授在书中还谈到,当时他提出"第三利润源"时,是受一个再度公演的著名电影《第三个男人》的启示,因为"第三"隐有"未知"的含义,所以才把降低物流成本说成"未知的第三利润源"。

西泽修教授的"第三利润源泉"说,不仅推动了当时日本物流的发展,也对我国和亚太地区的物流发展产生了重要影响。

二、"物流冰山"说

关于物流费用,有一种提法叫"物流冰山",其含义是说,人们对物流费用的总体内容并不掌握,提起

物流费用大家只看到露出海面的冰山的一角，而潜藏在海水下面的冰山主体却看不见，海水中的冰山才是物流费用的主要部分。一般情况下，企业会计科目中，只把支付给外部运输企业、仓库企业的费用列入成本，实际这些费用在整个物流费用中犹如冰山的一角。因为物流基础设施建设费、企业利用自己的车辆运输、利用自己的库存保管货物、由自己的工人进行包装、装卸等费用都没计入物流费用科目内。一般来说，企业向外部支付的物流费是很小的一部分，真正的大头是企业内部发生的各种物流费用。基于这个现实，日本物流成本计算的权威早稻田大学教授西泽修先生提出了"物流冰山"说(见图2)。



资料来源：西泽修著《物流会计知识》

"物流冰山"说之所以成立，有三个方面的原因。(1)物流成本的计算范围太大。包括：原材料物流、工厂内物流、从工厂到仓库、配送中心的物流、从配送中心到商店的物流等。这么大的范围，涉及的单位非常多，牵涉的面也特别广，很容易漏掉其中的某一部分。漏掉哪部分，计算哪部分，物流费用的大小相距甚远。(2)运输、保管、包装、装卸、流通加工以及信息等各物流环节中，以哪几个环节作为物流成本的计算对象问题。如果只计算运输和保管费用不计算其他费用，与运输、保管、装卸、包装、流通加工以及信息等全部费用的计算，两者的费用计算结果差别相当大。(3)把哪几种费用列入物流成本中去的问题。比如，向外部支付的运输费、保管费、装卸费等费用一般都容易列入物流成本；可是本企业内部发生的物流费用，如：与物流相关的人工费、物流设施建设费、设备购置费，以及折旧费、维修费、电费、燃料费等是否也列入物流成本中去等都与物流费用的大小直接相关。因而我们说物流费用确实犹如一座海里的冰山，露出水面的仅是冰山的一角。

思考题

- 1、请分别说出第一、第二、第三利润源。
- 2、"物流冰山"说是什么意思？