

ICS

T/GXDSL

团 体 标 准

T/GXDSL 228—2025

货运成本核算与控制管理规范

Specification for Freight Cost Accounting and Control Management

征求意见稿

2025 - - 发布

2025 - - 实施

广西电子商务企业联合会 发布

目 次

前 言 II

一、引言 1

二、范围 1

三、规范性引用文件 1

四、术语和定义 2

五、基本原则 3

六、成本构成与分类 3

七、核算程序与方法 4

八、成本分析与报告 5

九、成本控制策略与措施 6

十、信息化支持 6

十一、绩效评价与改进 7

十二、附则 7

前 言

本文件依据GB/T 1.1-2020 《标准化工作导则 第1部分：标准化文件的结构和起草规则》的规定起草。

请注意本文件的某些内容可能涉及专利。本文件的发布机构不承担识别专利的责任。

本文件由广西产学研科学研究院提出。

本文件由广西电子商务企业联合会归口。

本文件起草单位：

本文件主要起草人：

本文件为首次发布。

货运成本是现代物流体系的核心经济变量，直接关系到企业的市场竞争力和可持续发展能力。在当前全球经济一体化进程加速、国内供应链转型升级的背景下，货运活动呈现出复杂性、网络化和高频次的特征，其成本构成日趋多元，影响因素不断增多。然而，我国货运行业在成本管理领域长期存在着核算口径不一、方法粗放、数据失真、控制手段薄弱等突出问题，导致企业难以精准衡量物流绩效、优化资源配置、实施有效决策，也制约了整个物流行业降本增效和高质量发展的进程。

为解决货运成本管理领域的标准化缺失问题，提升货运相关企业的精细化管理水平和成本竞争力，广西产学研科学研究院依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《国家标准化发展纲要》及相关产业政策，结合现代物流管理理论和行业最佳实践，组织研制了本团体标准。本标准旨在建立一套科学、统一、可操作的货运成本核算与控制管理体系框架，规范成本构成要素的识别、归集、分配与分析流程，明确关键成本控制节点与管理方法。通过本标准的实施与推广，期望能够帮助各类货运企业、物流部门及相关组织实现成本透明化、管理精细化、决策科学化，为促进物流业与制造业、商贸业的深度融合，提升我国供应链整体效率与韧性提供基础性的管理工具与标准支撑。

本标准规定了货运成本核算与控制管理的术语和定义、基本原则、成本构成与分类、核算程序与方法、成本分析与报告、成本控制策略与措施、信息化支持以及绩效评价与改进的要求。

本标准适用于从事道路、铁路、水路、航空及多式联运等货物运输服务的企业（承运人）、企业内部物流部门，以及为货运活动提供相关服务的第三方物流企业、货运代理企业等组织的成本核算与控制管理活动。货主企业对其物流外包成本的管理与评估亦可参照使用。

下列文件对于本标准的应用是必不可少的。凡是注日期的引用文件，仅注日期的版本适用于本标准。凡是不注日期的引用文件，其最新版本（包括所有的修改单）适用于本标准。

GB/T 18354-2021 物流术语

GB/T 20523-2023 企业物流成本构成与计算

《企业会计准则第 1 号——存货》（财会〔2006〕3 号，2023 年修订）

《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）

《企业产品成本核算制度（试行）》（财会〔2013〕17 号）

《管理会计基本指引》（财会〔2016〕10 号）

《管理会计应用指引第 201 号——作业成本法》等系列指引（财会〔2017〕24 号）

GB/T 35658-2017 道路运输企业等级评定要求

JT/T 1372-2021 道路货物运输服务质量要求

GB/T 21334-2023 物流中心分类与规划基本要求

GB/T 28580-2012 口岸物流服务质量规范

GB/T 36689-2018 供应链风险管理指南

GB/T 36345-2018 信息技术 会计核算软件数据接口规范

四、术语和定义

GB/T 18354-2021 界定的以及下列术语和定义适用于本标准。

（一）货运成本

企业为完成特定货物的空间位移及相关辅助活动所耗费的资源的货币表现，涵盖从接受托运至交付收货人的全过程。

（二）直接成本

能够直接追溯到具体运输批次、订单、线路或客户的成本，如特定运输任务的燃油费、路桥费、司机薪酬等。

（三）间接成本

无法直接追溯到具体成本对象，需要通过一定标准在不同成本对象间进行分配的成本，如车辆折旧、车队管理费、信息系统摊销等。

（四）固定成本

在一定时期和一定业务量范围内，总额不受业务量增减变动影响而保持不变的成本，如车辆租赁费（固定期限）、管理人员工资、仓库租金等。

（五）变动成本

总额随业务量的变动而成正比例变动的成本，如燃油消耗、轮胎磨损、按票计收的代理费等。

（六）作业成本法

以“作业消耗资源，产品消耗作业”为原则，通过对作业及作业成本的确认、计量，计算产品成本的一种成本管理方法。

（七）标准成本

在充分的技术经济分析基础上，预先确定的在正常作业条件下完成单位运输服务应发生的成本，是成本控制和绩效评价的尺度。

（八）成本动因

导致成本发生的驱动因素或活动，是成本分配的依据，如运输里程、作业时间、货物重量/体积、订单数量等。

（九）盈亏平衡点

使运输服务总收入等于总成本（固定成本与变动成本之和）的业务量水平或收入水平。

（十）成本控制

在企业运营过程中，对影响成本的各项因素进行管理和约束，采取预防和纠正措施，以使实际成本被限制在预定的目标范围之内的一系列活动。

五、基本原则

货运成本核算与控制管理应遵循以下基本原则：

全面性与相关性原则：成本核算应涵盖与货运服务相关的所有直接和间接耗费，确保成本信息的完整。成本控制应关注所有影响成本的关键环节和因素。

客观性与准确性原则：成本核算应以实际发生的经济业务和合法有效的凭证为依据，真实、可靠地反映成本信息。计量和分配方法应合理，确保成本数据的准确性。

一致性与可比性原则：成本核算的口径、方法、期间应保持前后一致，不得随意变更，以保证同一企业不同时期及不同企业之间成本信息的可比性。

及时性与有效性原则：成本信息应及时生成和反馈，以满足管理决策的动态需求。成本控制措施应具有针对性和可操作性，能够有效引导和约束成本行为。

权责发生制原则：当期成本应由当期收入负担，不论款项是否支付。凡属于当期的费用，即使款项尚未支付，也应作为当期成本；凡不属于当期的费用，即使款项已在当期支付，也不应作为当期成本。

成本效益原则：成本核算与控制活动本身产生的效益应大于其耗费的成本。管理精细度应与企业管理水平和业务复杂性相适应。

六、成本构成与分类

货运总成本（T）主要由营运成本（OC）、管理成本（MC）及财务成本（FC）三大类构成，即 $T = OC + MC + FC$ 。

（一）营运成本

指直接发生于货物运输、装卸、仓储、配送等核心作业环节的成本。主要包括：

1. 人工成本：直接从事运输、装卸、配送等作业人员的工资、奖金、津贴、补贴、社会保险费、住房公积金、职工福利费、工会经费、职工教育经费等。
2. 燃料动力成本：运输工具（车辆、船舶、飞机）消耗的燃油、燃气、电力等费用。
3. 轮胎成本：运输车辆轮胎的购置、翻新、修补及日常维护费用。
4. 修理与保养成本：运输工具、装卸设备、仓储设施的日常维护、保养、小修、大修所耗用的材料费、

人工费和外包修理费。

5. 折旧与摊销成本：运输工具、装卸设备、仓库等固定资产按规定计提的折旧费；无形资产（如软件）、长期待摊费用的摊销费。

6. 路桥通行费：车辆通过收费公路、桥梁、隧道等缴纳的通行费。

7. 运输相关税费：车船使用税、运输管理费、船舶吨税等。

8. 保险费：运输工具、货物及相关责任的保险费。

9. 事故损失成本：货物运输过程中发生的货损、货差、车辆交通事故等导致的净损失（扣除保险理赔和责任人赔偿后的部分）。

10. 其他营运费用：运输过程中的货物仓储暂存费、港口使费、航空管制费、集装箱使用费、包装加固材料费、装卸搬运外包费、司机途中住宿补贴等。

（二）管理成本

指企业为组织和管理货运业务所发生的、不能直接归属于具体营运作业的各项费用。主要包括：

1. 管理人员薪酬及相关费用：管理人员（非直接作业人员）的工资福利等。

2. 办公费：办公用品、邮电通讯、印刷、水电暖等费用。

3. 差旅费：管理人员的交通、住宿、出差补贴等。

4. 业务招待费。

5. 咨询审计费。

6. 信息系统运维费。

7. 租赁费：办公场所、非营运设备的租赁费。

8. 其他管理费用：董事会费、诉讼费、排污费、绿化费等。

（三）财务成本

指企业为筹集生产经营所需资金而发生的费用。主要包括利息支出（减利息收入）、汇兑净损失、金融机构手续费等。

为便于成本控制和决策，成本还可按性态分为固定成本与变动成本；按与成本对象的关系分为直接成本与间接成本；按是否可控分为可控成本与不可控成本。

七、核算程序与方法

（一）核算程序

货运成本核算应遵循以下基本程序：确定成本核算对象与期间→识别与归集成本费用→选择与分配间接成本→计算总成本与单位成本→编制成本报表。

成本核算对象可根据管理需要设定，如运输线路、运输车型、客户订单、项目合同、业务部门等。成本核算期间通常与会计期间一致，按月、季、年进行。

（二）核算方法

1. 完全成本法：将营运成本、管理成本和财务成本全部计入货运服务成本。适用于对外财务报告和定价决策。

2. 变动成本法：在计算产品或服务成本时，只包括直接材料、直接人工和变动制造费用（变动营运费用），而将固定制造费用（固定营运费用）及全部管理、财务费用作为期间成本处理。适用于内部短期经营决策和本量利分析。

3. 作业成本法：对于间接费用占比高、服务多样化的综合物流企业，推荐采用作业成本法进行精细化核算。基本步骤包括：识别主要作业→归集作业中心资源费用→确定作业动因→计算作业动因分配率→将作业成本分配至成本对象。作业可定义为“订单处理”、“车辆调度”、“货物装载”、“干线运输”、“末端配送”、“客户服务”等。

（三）关键成本项目核算要点

1. 燃油成本：应建立单车或单次任务的燃油消耗统计台账，结合 GPS 里程数据核算百公里油耗等效率指标。

2. 人工成本：司机薪酬若采用“底薪+提成（如里程提成、运量提成）”模式，应清晰划分固定与变动部分。

3. 折旧成本：运输工具折旧年限建议参考：重型货车 5-8 年，中型货车 5-7 年，轻型货车 4-6 年，挂车 5-8 年。可根据实际使用强度采用工作量法计提。

4. 轮胎成本：可采用一次摊销法或分期摊销法。

5. 间接费用分配：可选择按直接人工工时、运输里程、货物周转量（吨公里）、作业次数、收入比例等合理的动因进行分配。

八、成本分析与报告

（一）成本分析内容

1. 结构分析：分析各成本项目占总成本的比重及其变化趋势，识别成本控制的重点领域。

2. 性态分析：区分固定成本与变动成本，计算边际贡献率，进行盈亏平衡分析。

3. 比较分析：将实际成本与预算成本、标准成本、历史同期成本、行业标杆成本进行比较，分析差异及原因。

4. 效率分析：计算单位成本指标，如吨公里成本、每票操作成本、每车每公里营运成本等，评估运营效率。

5. 客户/项目盈利分析：基于作业成本法或其他分配方法，核算关键客户或重大项目的全成本与盈利性。

（二）成本报告

应定期编制货运成本报告，报告形式包括但不限于：

1. 货运成本汇总表：按成本项目列示报告期总成本及与预算、上期的对比。

2. 单车/单线成本明细表。

3. 客户盈利分析报告。

4. 成本差异分析报告。

5. 关键绩效指标（KPI）报告：如百公里油耗、轮胎千公里磨损成本、车辆完好率与利用率对成本的影响等。

报告应及时提供给管理层及相关责任部门，作为决策依据。

九、成本控制策略与措施

（一）战略层控制

1. 网络优化：合理规划运输网络、配送中心和线路，减少空驶、迂回运输，提高装载率。目标：将车辆平均实载率提升至 75% 以上。
2. 模式选择：根据货物特性、距离、时效要求，科学选择公路、铁路、水路、航空或多式联运模式，平衡成本与服务。目标：长距离干线运输中，铁路/水运占比提升 10%。
3. 供应商管理：对燃油、轮胎、维修服务、保险等大宗采购实施集中采购或战略合作，降低采购成本。
4. 技术升级：投资应用节能车型、轻量化挂车、智能调度系统、胎压监测系统等，从源头降低能耗和损耗。

（二）运营层控制

1. 燃油成本控制：推广使用节油驾驶技术，监控和纠正不良驾驶行为（如急加速、急刹车、长时间怠速）；利用加油卡集中管理，优选加油站；定期进行车辆保养，保持发动机良好状态。目标：单位百公里油耗同比下降 3%-5%。
2. 路桥通行费控制：利用智能路径规划系统，在满足时效前提下优先选择经济路线；合规办理并使用 ETC 享受优惠。
3. 轮胎成本控制：建立轮胎使用档案，实行定车、定人管理；定期进行轮胎换位和动平衡校准；及时修补小损伤。目标：轮胎使用寿命延长 10%。
4. 维修保养成本控制：推行预防性维护保养制度，减少事后大修；建立备件库存 ABC 分类管理；选择信誉好、价格公道的维修服务商。
5. 人工成本控制：优化排班和调度，减少无效等待时间；建立与效率、安全、服务质量挂钩的绩效考核与薪酬体系。
6. 事故损失控制：加强驾驶员安全培训与考核；安装主动安全智能防控设备；完善货物装卸、加固、交接规范；足额投保并有效进行保险索赔。

（三）管理保障层控制

1. 预算管理：实施全面预算管理，将成本目标层层分解至部门、车队、线路乃至单车，形成成本责任中心。
2. 标准成本管理：针对主要成本项目制定标准消耗定额（如燃油、轮胎里程定额、维修工时定额）和标准价格，实施差异分析。
3. 流程优化：简化并标准化操作流程（如订单处理、调度、结算），减少冗余环节和资源浪费。
4. 信息化管控：利用运输管理系统（TMS）、车辆监控系统、电子运单等工具，实现成本数据的自动采集、实时监控和异常预警。

十、信息化支持

企业应建立或完善支持货运成本核算与控制管理的信息系统。该系统应具备以下功能或与相关系统

集成：

与订单管理、运输执行、车辆监控、财务系统的数据接口，实现成本相关数据的自动采集（GB/T 36345-2018）。

多维度的成本归集与分摊计算功能。

预算编制、执行跟踪与差异分析功能。

关键成本指标的实时监控与可视化仪表盘。

单车、单线、单客户、单项目的成本与盈利模拟分析功能。

成本数据的安全存储、权限管理和审计追溯功能。

鼓励应用大数据、人工智能技术进行成本预测、智能调度优化和异常模式识别。

十一、绩效评价与改进

企业应建立与成本管理目标挂钩的绩效评价体系，定期对成本核算与控制管理的有效性进行评估。

评价指标可包括：

成本目标达成率。

单位运输成本降低率。

成本差异率（实际 vs. 预算/标准）。

关键资源利用率（车辆、人力）。

成本管理流程的合规性与效率。

评价结果应用于管理人员的绩效考核。企业应建立持续改进机制，通过内部审计、管理评审、标杆对比等方式，识别成本管理中的薄弱环节，及时采取纠正和预防措施，推动成本管理体系不断完善和创新。

十二、附则

本标准于 202X 年 XX 月 XX 日首次发布。

本标准自 202X 年 XX 月 XX 日起实施。

本标准的解释权归广西电子商务企业联合会所有。

在本标准实施过程中，各单位应注意总结经验，如发现需要修改或补充之处，请将意见反馈至广西电子商务企业联合会，以供修订时参考。

鼓励各类货运相关企业积极采用本标准，并可在本标准框架下制定更具体、更严格的企业内部实施细则。本标准所引用的国家或行业标准如有更新，其最新版本适用于本标准。