

中级经济师

工商管理专业知识和实务

教材精讲班

第四节 企业仓储与库存管理

本节主要知识点

- 一、企业仓储管理概述
- 二、企业仓储管理的主要业务
- 三、企业库存管理与控制

一、企业仓储管理概述

(一) 仓储管理的概念（了解）

仓储管理：是指对仓储设施布局和设计以及仓储作业所进行的计划、组织、协调与控制。

(二) 企业仓储管理的功能（重点）

功能	要点	案例
供需调节功能	生产和消费不可能完全同步，都产生了供需不平衡，这就需要仓储作为平衡环节加以调控，协调生产和消费。	一些产品的需求季节性很强，消费有很强的波动性，然而其生产却是均衡的；像粮食等产品，生产节奏有间隔而消费则是连续的
价格调节功能	把秋季集中产出的大米储存起来，调节供需之间的平衡，最终起到稳定大米市场价格的作用	大米为例，如果不经储存环节，直接把秋季集中产出的大米全部投放到市场，大米的供给会大大超过需求，势必引发大米价格暴跌。同样，到了春夏季，如果大米的供给远远落后于需求，则会引发大米价格的暴涨
调节货物运输能力的功能	各种运输工具间运力的差异可以通过仓储来进行调节和衔接。	船舶的运量大，火车的运量较小；汽车的运量最小，一般每车的载运量仅几吨到几十吨
配送和流通加工的功能	现代仓储业务还向流通、销售、零部件供应等方向延伸，用来储存物品的仓库不仅具备储存保管货物的功能，而且增加了分拣、配送、捆包、流通加工和信息处理等功能，	

(三) 企业仓储管理的内容和主要任务

1. 企业仓储管理的内容（了解）

主要内容：对仓库和仓库中储存的物资进行管理。

企业仓储管理的内容具体包括：

- (1) 仓库的选址与建筑；
- (2) 仓库的机械作业的选择与配置；
- (3) 仓库的业务管理；
- (4) 仓库的库存管理。

2. 企业仓储管理的主要任务（重点）

- (1) 仓储设施规划和利用：合理规划并有效利用各种仓储设施，不断扩大仓储能力，提高作业效率。
- (2) 保管仓储物资：做好仓储物资的验收、发运以及保管工作，保证企业生产及时准确地获得适合、完好的物资供应。
- (3) 合理储备材料。
- (4) 降低物料成本。
- (5) 重视员工培训，提高员工业务水平。
- (6) 确保仓储物资的安全。

库管理的核心：怎样进行合理存储，即在保证客户需求的前提下，追求总的仓储成本最低。

【单选题】农产品仓储使消费者可以在任何季节都能以差距不大的价格购买到农产品，这主要体现了仓储管理的（ ）功能。

- A. 供需调节
- B. 价格调节
- C. 调节货物运输能力
- D. 配送和流通加工

网校答案：B

网校解析：根据题目信息“任何季节都能以差距不大的价格购买到农产品”，可知为价格调节功能。

二、企业仓储管理的主要业务（重点）

1. 企业仓储管理：是指从**货物入库**到**货物出库**的整个仓储管理过程。

2. 包括：**入库业务、保管业务、出库业务**等内容。

（一）入库业务（熟悉）

货物入库业务是仓储业务的**开始**，货物如库的业务程序可以分为货物如库前的**准备、接运、验收、入库、办理入库手续**等五个环节。

——货物验收：收是仓储业务的**主要环节**，要特别避免在此环节发生差错。包括对**货物数量、质量和包装进行验收**。

——办理入库手续：入库业务的最后一个环节，也是关键的一项内容，包括**登账、立卡、建档**。

（二）保管业务（熟悉）

货物经过验收入库后，**进入储存保管阶段**，它是仓储业务的重要环节。主要包括：

（1）货物的储存规划（了解）

1) 含义：指储存区域的合理布局，也即将各种货物合理地布置到仓库的平面和空间，以利于提高仓库的利用率。仓库的平面布局是否合理，可用**仓库面积利用率**来衡量。

2) 对储存区域合理布局的要求包括：

要尽量扩大存放货物的储存面积，同时也要合理安排作业通道、货垛间距、收发货场等非保管面积；

库内平面布局要保证仓库作业的连续性，使货物的收发、保管作业互不干扰；

要合理利用仓库地坪承载能力；

要注意保证货物的存放安全。

（2）货物的堆码与垫盖（重点）

方式	含义	适用	案例	特点
散堆	指将无包装的散货在仓库或露天货场上堆成货堆的存放方式	不用包装的颗粒状、块状的大宗散货	煤炭、矿砂、散粮、海盐等	简便，便于采用机械设备装卸、堆垛，节省包装费用及仓容和运费
货架方式	使用通用和专用的货架进行货物堆码的方式	存放不宜堆高、需特殊保管存放的小件包装货物	小百货、小五金、绸缎、医药品	能够提高仓库的利用率，减少差错，加快存取，但其适用范围较窄
成组方式	采用成组工具先将货物组成一组，使其堆存单元扩大，可以用装卸机械成组搬运、装卸、堆码		成组工具有托盘、网	可以提高仓库、货场的利用率，实现货物机械化操作，保证货物的安全，也有利于提高货物进出库的劳动效率，加快货物的流转
垛堆方式	指直接利用货物或其包装外形进行堆码	有外包装和不需要包装的长、大件货物	箱、桶、筐、袋装的货物；木材、钢材	能够增加货垛高度，提高仓库利用率，能够根据货物的形状、特性的需要和货位的实际情况，把货垛堆码成各种样式，以保护货物质量。

【单选题】对于煤炭、矿砂、散粮、海盐，适合采用的堆码方式是（ ）。

- A. 成组
- B. 散堆
- C. 货架
- D. 垛堆

网校答案：B

网校解析：散堆方式是指将元包装的散货在仓库或露天货场上堆成货堆的存放方式，适用于不用包装的颗粒状、块状的大宗散货，如煤炭、矿砂、散粮、海盐等。这种堆码方式简便，便于采用机械设备装卸、堆垛，节省包装费用及仓容和运费。

(3) 货物的检查、盘点与保管损耗（熟悉）。

- 1) 检查内容：数量检查、质量检查、安全检查、保管条件检查等；
- 2) 货物的盘点：是指定期或临时核对库存商品，进行清点的操作，主要目的是检查库存产品的实际数量与保管账上的数量是否相符；
- 3) 货物的保管损耗：是指在一定期间内，保管这种货物所允许发生的自然损耗，一般以货物保管损耗率来表示。

(三) 出库业务（了解）

在实施出库业务时，一般包括以下六个主要步骤：

- (1) 审核仓单
- (2) 核对登账
- (3) 配货备货
- (4) 复核查对
- (5) 出库交接
- (6) 填单销账

三、企业库存管理与控制

(一) 库存的含义和分类（重点）

1. 含义：是指存储作为今后按预定的目的使用而处于闲置或非生产状态的物品。
2. 分类（重点）：

分类依据	类别	含义
(1) 按经济用途	商品库存	指企业购进后供转售的货物，其特征是在转售之前保持其原有状态
	制造业库存	指用于生产制造的原材料、半成品、在制品和已经完工可供销售的制成品
	其他库存	
(2) 按生产过程中的不同阶段：原材料库存、零部件库存、半成品库存、成品库存		
(3) 按库存的目的	经常库存	是指企业在正常的经营环境下为满足日常的需要而建立的库存
	安全库存	指为了防止由于不确定因素（如大量突发性订货、交货期突然延期等）而准备的缓冲库存
	生产加工和运输过程的库存	①生产加工过程的库存：指处于加工状态以及为了生产的需要暂时处于储存状态的零部件、半成品或制成品。 ②运输过程的库存：处于运输状态或为了运输的目的而暂时处于储存状态的物品。
	季节性库存	为了满足特定季节中出现的特定需要（如夏季对空调机的需要）而建立的库存，或指季节性产出的原材料（如大米、棉花、水果等农产品）在产出的季节大量收购所建立的库存

(4) 按存放地点的不同，划分为：库存存货、在途库存、委托加工库存、委托代销库存。

- ① 库存存货：是指已经运到企业并已验收入库的各种原材料、半成品或商品。
- ② 在途库存：是指在运输途中的库存，根据所有权的不同可以分为运出在途库存和运入在途库存。
- ③ 委托加工库存：是指企业委托其他单位加工，但尚未加工完成的各种库存。
- ④ 委托代销库存：是指委托其他单位代销，但尚未办理代销结算的库存。

(二) 企业库存管理的概念和意义

(熟悉) 1. 企业库存管理的概念: 库存管理的使命是**保证物料的质量**, 尽力满足用户的需求, 采取适当措施, 节约管理费用, 以便降低成本。

(熟悉) 2. 企业库存管理的意义

(1) **有利于资金周转。**

(2) **有利于进行运输管理, 也有助于有效地开展仓储管理工作。**

【单选题】() 指为了防止由于不确定因素(如大量突发性订货、交货期突然延期等)而准备的缓冲库存。

- A. 季节性库存
- B. 生产加工库存
- C. 安全库存
- D. 经常库存

网校答案: C

网校解析: 安全库存指为了防止由于不确定因素(如大量突发性订货、交货期突然延期等)而准备的缓冲库存。

【多选题】关于企业库存与库存管理的说法, 错误的有()。

- A. 安全库存有助于防范不确定因素对企业生产经营的影响
- B. 在途库存是指在生产过程中的库存
- C. 库存是指存储作为今后按预定目的使用而处于生产状态的物品
- D. 企业库存管理有利于企业的资金周转
- E. 企业库存管理应采取适当措施节约管理费用

网校答案: BC

网校解析: 在途库存是指在运输途中的库存, 所以选项 B 错误; 库存是指存储作为今后按预定的目的使用而处于闲置或非生产状态的物品, 选项 C 错误。

(三) 经济订货批量模型

经济订货批量(EOQ)模型: 通过平衡**采购进货成本和库存持有成本**, 确定一个最佳的**订货数量**来实现**最低总库存成本的方法**。

(重点) 1. 基本经济订货批量模型

(1) 基本假定: 产品价格和运费**不会因数量不同有折扣**。

(2) 计算公式:

经济订货批量(EOQ)

$$\begin{aligned} &= \sqrt{\frac{2 \times \text{货物的年需求量} \times \text{单次订货费}}{\text{单位货物单位时间的保管费}}} \\ &= \sqrt{\frac{2 \times \text{年需求量} \times \text{单次订货费}}{\text{货物单价} \times \text{单位保管费率}}} \end{aligned}$$

(重点) 【例】某一企业每年需消耗某种原材料 800 吨, 该原材料每吨的价格为 20000 元, 每吨原材料的保管费率为 1%, 单次订货成本为 800 元, 试求经济订货批量。

解:

$$EOQ = \sqrt{\frac{2Dc_0}{c_1}} = \sqrt{\frac{2 \times 800 \times 800}{20000 \times 0.01}} = 80 \text{ (吨)}$$

2. 数量折扣下的经济订货批量(略)

客户购买的数量较大, 供应商会提供较低的价格, 即数量折扣。