

中级会计职称

财务管理

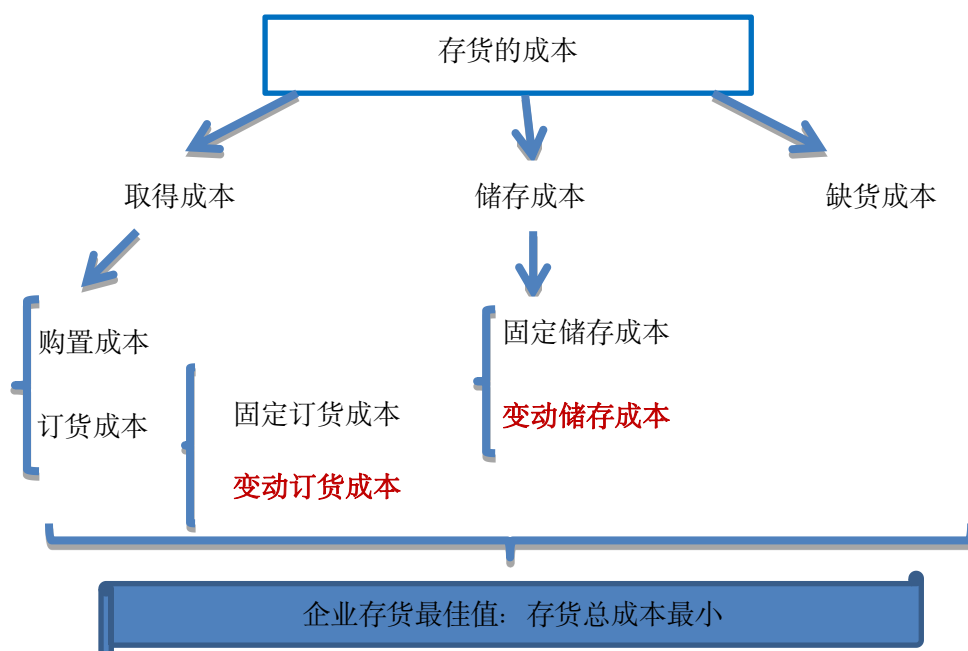
教材精讲班

第四节 存货管理

【知识点 1】 存货管理目标

保证生产或销售需要的前提下，最大限度地降低存货成本，具体包括：

- (一) 保证生产正常进行；
- (二) 提高销售机动性；
- (三) 维持均衡生产，降低产品生产成本；
- (四) 降低存货取得成本；
- (五) 防止意外事件发生。



【知识点 2】 存货的成本

一、取得成本

取得成本是取得某种存货而支出的成本，又分为购置成本和订货成本。

购置成本=年需要量*采购单价（若无折扣，与订货批量无关）

固定订货成本

变动订货成本=年订货次数*每次订货成本

那么，

订货成本=固定订货成本+变动订货成本=固定订货成本+每次订货变动成本*年订货次数

年订货次数=存货年需要量/批量

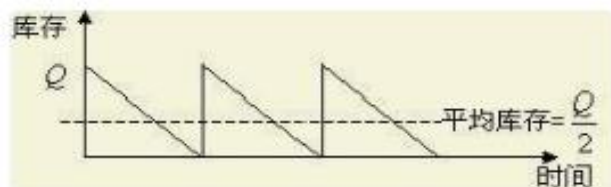
【提示】 固定订货成本和购置成本与订货批量无关；但与变动订货成本成反比例变动。

二、储存成本

固定储存成本，如仓库折旧、仓库职工的固定工资等。

变动储存成本=平均储存量*单位变动储存成本

在不存在保险储备、货物是一次性入库并且存货匀速消耗的情况下：



平均储存量=批量/2

那么，储存成本=固定储存成本+变动储存成本

【提示】固定储存成本与订货批量无关；变动储存成本与订货批量成正比例变动。

三、缺货成本

缺货成本，如停工损失、拖欠发货损失、丧失销售机会的损失、商誉损失。

企业存货总成本

=购置成本+固定订货成本+变动订货成本+固定储存成本+变动储存成本+缺货成本

企业存货的最优化，就是使企业存货总成本值最小。

【多选题】（2017年）下列成本费用中，一般属于存货变动储存成本的有（ ）。

- A. 存货资金应计利息
- B. 存货毁损和变质损失
- C. 仓库折旧费
- D. 库存商品保险费

【答案】 ABD

【解析】 变动储存成本与存货的数量有关，如存货资金的应计利息、存货的破损和变质损失、存货的保险费用等。仓库折旧费属于固定储存成本。

【知识点3】 最优存货量的确定

存货的决策涉及四项内容：决定进货项目、选择供应单位、决定进货时间和决定进货批量。按照存货管理的目的，需要通过合理的进货批量和进货时间，使存货的总成本最低，此时的批量为经济订货批量。

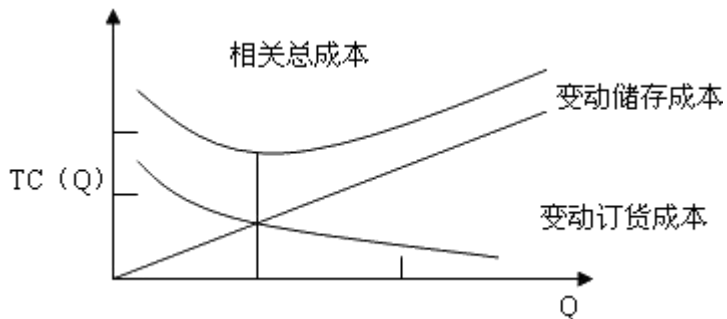
一、经济订货批量

经济订货基础模型是建立一系列假设基础上，包括

- (1) 存货总需求量是已知常数；
- (2) 不存在订货提前期，即可以随时补充存货；
- (3) 货物是一次性入库（不存在陆续供应的情况）；
- (4) 单位货物成本为常数，无批量折扣（单价一定）；
- (5) 库存储存成本与库存水平呈线性关系（单位储存变动成本一定）；
- (6) 货物是一种独立需求的物品，不受其他货物影响；
- (7) 不允许缺货，即无缺货成本。

在上述假设后，前述的总成本公式简化：

存货总成本 = 变动订货成本 + 变动储存成本，经济订货批量是指能够使存货的相关总成本达到最低的进货数量。



变动订货成本

$$= \text{年订货次数} \times \text{每次订货成本} = \text{年需要量} / \text{批量} \times \text{每次订货变动成本} = (D/Q) \times K$$

变动储存成本

$$= \text{年平均库存} \times \text{单位变动储存成本} = \text{批量} / 2 \times \text{单位变动储存成本} = (Q/2) \times K_c$$

$$\text{经济订货批量} = \sqrt{\frac{2 \times \text{年需要量} \times \text{每次订货变动成本}}{\text{单位变动储存成本}}}$$

式中：K 表示每次订货的变动成本；D 表示存货年需求量；K_c 表示单位变动储存成本。

$$\text{与经济订货批量相关的最小存货总成本} = \sqrt{2 \times \text{年需要量} \times \text{每次订货变动成本} \times \text{单位变动储存成本}} = \sqrt{2KD K_c}$$