

学习子情境 存货管理

第一部分 知识点回顾

一、存货管理

(一) 存货的概念

存货是指企业在生产经营过程中为销售或者耗用而储备的物资，包括各类材料、商品、在产品、半成品、产成品等。

(二) 存货的功能与成本

- 1、存货的功能。(1) 保证生产或销售的经营需要；(2) 降低进货成本。
- 2、存货的成本。存货的成本主要有进货成本、储存成本和缺货成本。

(三) 存货管理的方法

实现存货管理的目标，关键在于确定一个最佳的存货数量，对存货数量加以控制，使存货的总成本最低。在企业存货管理和控制的实践过程中，逐步形成了一些有效的存货控制方法，最主要包括存货经济批量模型、存货 ABC 分类控制等。

- 1、存货经济批量模型。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，这个批量叫做经济进货批量或经济订货批量。
- 2、存货的日常管理。存货日常管理的目标是在保证企业生产经营正常进行的前提下尽量减少库存，防止积压。实践中常用的方法有存货储存期控制和存货 ABC 分类管理。

第二部分 职业判断能力训练

一、单项选择题

- 1、下列各项与存货有关的成本费用中，不影响经济进货批量的是（ ）。
A、专设采购机构的基本开支 B、采购员的差旅费
C、存货资金占用费 D、存货的保险费
- 2、以下成本中，属于固定储存成本的是（ ）。
A、仓库折旧 B、存货资金的应计利息
C、存货的破损和变质损失 D、存货的保险费用
- 3、下列订货成本中属于变动性订货成本的是（ ）。
A、采购部门管理费用 B、采购人员工资
C、订货业务费 D、预付定金的机会成本

二、多项选择

- 1、下列各项中，属于建立存货经济进货批量基本模型假设前提的有（ ）。
A、一定时期的进货总量可以较为准确的预计 B、允许出现缺货
C、仓储条件不受影响 D、存货的价格稳定
- 2、经济订货模型是建立在一系列严格假设基础之上的，这些假设包括（ ）。
A、存货总需求量是已知常数
B、订货提前期是常数
C、货物可以及时入库
D、单位货物成本为常数，无批量折扣
- 3、与经济订货批量决策相关的成本是（ ）

- A、 变动订货成本 B、 变动储存成本 C、 缺货成本 D、 购置成本
- 4、用存货模式分析确定最佳现金持有量时，应予考虑的成本费用项目有()。
- A、 现金管理费用 B、 现金与有价证券的转换成本
- C、 持有现金的机会成本 D、 现金短缺成本

三、判断题

- 1、在年需求量一定的情况下，经济定货批量越大，进货间隔期越长。()
- 2、在存货的ABC分类管理法下，应当重点管理的是品种数量较少，但金额较大的存货。()
- 3、一般来说，当某种存货品种数量比重达到70%左右时，可将其划分为A类存货，进行重点管理和控制。()
- 4、如果存货市场供应不足，即使满足有关的基本假设条件，也不能利用经济订货量基本模型进行存货管理。()
- 5、存货管理的目标，就是要尽力降低存货成本。()
- 6、在存货管理中，与持有存货有关的成本，包括取得成本和储存成本。()

四、计算分析题

1、某企业全年需外购乙材料1200件，每批进货费用400元，单位零件的年储存成本6元，该零件每件进价10元。销售企业规定：客户每批购买量不足600件，按标准价格计算，每批购买量超过600件，价格优惠3%。

要求：

- (1) 计算该企业进货批量为多少时，才是有利的。
- (2) 计算该企业最佳进货次数。

2、某公司每年需要丙材料8000吨，每次订货成本400元，每件材料的年储存成本为40元，该种材料买价为1500元/吨。

要求：

- (1) 每次购入多少吨，可使全年与进货批量相关的总成本达到最低？此时相关总成本为多少？
- (2) 若一次订够量在500吨以上时可获2%的折扣，在1000吨以上时可获3%折扣，要求填写下表并判断公司最佳经济订货量为多少。

单位：元

每次订货量	平均库存	储存成本	订货次数	进货费用	进价成本	相关总成本
400						
500						
1000						

第三部分 职业实践能力训练

项目训练三： 存货管理制度设计

一、任务目标

- 1、提出制订存货管理制度的基本原则和目标
- 2、提出财务部门和仓库部门存货管理内部控制的建议。
- 3、提出财务部门和仓库部门存货管理人员配备的建议。
- 4、拟订企业存货管理的主要内容。
- 5、制订存货管理制度。

二、任务描述

为加强公司货品管理，保证生产、销售环节得到有序的进行，企业应建立健全存货管理制度。企业存货管理制度设计主要包括：明确存货管理人员的要求以及存货管理的主要内容、确定存货分类的标准、制定存货的各项成本，选择合理的订货方式、确定适合企业的经济批量模型，加强存货的日常管理等。由于存货是企业流动资产中周转最慢的，为了提高资金使用效益，企业必须根据生产的要求确定合理的存货储备。由于存货管理制度设计与行业、企业性质、类型、规模、经营范围和管理要求密切相关，存货管理制度设计必须依据企业的实际情况实施。

本任务要求：一是选择一家以上的企业调研设计存货管理制度；二是企业性质可以是上市公司、股份制和合伙制等企业；三是企业类型可以是工业也可以是商业；四是企业规模以中小企业为主。

三、操作准备

- 1、学生分组。将学生按 6—8 人为一组，选定正副组长负责组内工作。
- 2、联系企业。按一组学生一个企业联系，企业性质、类型、规模齐全。
- 3、制订工作计划书。每个小组制订一份工作计划书，工作计划书根据工作内容，由小组学生讨论制订，并经指导老师审阅批准后实施。

四、操作流程

- 1、指导老师分配各小组的调研设计企业。
- 2、各小组通过网络对调研设计企业的情况进行全面了解。
- 3、各小组讨论制订企业调研设计工作计划书。
- 4、指导老师审阅各小组企业存货管理制度设计工作计划书，并签批。
- 5、根据调研报告和设计报告要求制订调研提纲。
- 6、进入企业实地调研，一是听取财务经理介绍，二是咨询有关问题，三是对有关问题进行探讨。
- 7、各小组撰写企业存货管理制度设计的调研报告。
- 8、各小组撰写企业存货管理制度设计的策划书。
- 9、各小组制作 PPT 汇报交流材料。

五、实训材料

（一）任务工单

指导老师分配的调研设计企业。

(二) 完成任务

1、调研设计工作计划书

企业存货管理制度调研设计工作计划书

调研设计主要内容	实施时间	实施形式	主要负责人
(一) 企业概况			
1、企业名称、性质、法人代表			
2、企业生产经营范围			
3、企业机构设置与人员配备			
4、企业财务情况			
5、企业管理情况等			
(二) 存货管理			
1、存货管理人员配备			
2、存货管理人员职责			
3、存货的分类和成本组成			
4、存货进、出库的手续			
5、存货的采购方式与经济批量			
6、存货的日常管理情况等			
(三) 讨论评价			
1、存货管理的优点			
2、存货管理的不足			
3、存货管理的改进			
4、存货管理制度设计调研报告			
(四) 设计意见			
1、存货管理岗位设置建议			
2、存货管理人员岗位职责			
3、存货管理主要内容			
4、存货管理主要制度			
5、存货管理工作流程			
6、存货管理制度设计报告			
其他：			
学习小组组长：		学习小组成员：	
			年 月 日
指导老师审阅意见：			
			签名：
			年 月 日

2、调研报告

企业存货管理制度调研报告

一、企业概况介绍

- 二、企业存货管理情况介绍
- 三、企业存货管理评价
- 四、企业存货管理建议

学习小组成员签字：

3、设计报告

企业存货管理制度设计报告

- 一、企业基本情况
- 二、财务部门存货管理岗位设置建议
- 三、财务部门存货管理人员岗位职责
- 四、存货管理主要内容
- 五、存货管理主要制度
- 六、存货管理工作流程
- 七、存货管理制度设计

学习小组成员签字：

六、讨论评价

- 1、各小组用 PPT 汇报交流，限时不超过 10 分钟。
- 2、各小组听取汇报交流并打分互评。
- 3、指导老师打分并点评。

第四部分 职业拓展能力训练

拓展训练一

训练目的：

实践 ABC 管理法

选择一家中小型制造业企业或商品批发企业采用 ABC 管理法为其制定存货的管理方案。

提示：1、制定分类表并进行数据统计

2、制定存货的管理和控制方法。

第五部分 考核记录表

学习情境 序号	作业考核（80%）				过程考核（20%）								总分
	考核主体	职业判断能力训练	职业实践能力训练	职业拓展能力训练	考核主体	工作设计	过程实施	职业态度	合作交流	资源利用	组织纪律	小组评价	
学习情境	教师				教师（70%）								
					小组（30%）								

第六部分 教师评价与自我评价

学习情境 序号	教师评语	自我评价
学习情境		