
(第2版)

高等职业教育财务会计系列创新教材

“互联网+”新形态教材

财务管理实务

主编 王翠菊

- 更新及时，与新会计准则、财税政策同步
- 植入二维码，可扫码学习重点、难点知识
- 附置实训设计内容，提高学生实践技能



北京邮电大学出版社
www.buptpress.com

智慧学习平台

这一因素对损益的影响。

通过应收账款账龄分析,不仅能提示财务管理人员应把过期的应收账款作为工作重点,而且有助于促进企业进一步回收应收账款。

三、应收账款收现保证率分析

应收账款收现保证率是指企业在一定时期内应收账款的收现额与应收账款余额的比率,其计算公式为:

$$\text{应收账款收现保证率} = \frac{\text{当期应收账款收现额}}{\text{当期应收账款余额}} \times 100\%$$

式中:当期应收账款收现额=当期应收账款余额×当期应收账款收现率

任务四 管理存货

一、存货管理的目的与内容

存货是指企业在生产经营过程中持有以备出售,或者仍然处在生产过程,或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物料等。存货是企业流动资产的重要组成部分,也是企业生产经营的纽带,是企业流动资产中流动性最差的资产。存货管理是企业财务管理的重要内容,也是企业财务管理的重要组成部分。存货管理的内容包括:存货的取得、存货的储存、存货的发出、存货的盘点、存货的清查、存货的报废等。

下几个方面。

1. 保证生产或销售的需要

企业主要是通过产品或商品的销售来获取利润的。如果这种流转过程不顺畅,就会

2. 适应市场的变化

3. 降低进货成本

企业购进大批材料时,进货的批量与采购价格并不成正比,采购的批量越大,单位采购成本越低。因此,企业在进货时,在保证数量的前提下,可以适当增加采购批量,从而降低单位采购成本,提高企业经济效益。

4. 维持均衡生产

5. 有利于企业产品的销售

三、存货的成本

1. 进货成本

以进价
业为组
般运费
定成本
定货次
本,就
成本管理的重点是如
组织进货而支付的有关
等。进货费用中有一
本,这类费用与决策无
数成正比例变动,这类
需要大批量采购,以减

出,主要
金占用
一般可
如存货
如仓库
费用支出
包括存货资金占用的
的机会成本主要是指
以用证券投资收益来
资金占用的机会成本、
折旧费用、仓库职工的

要包括由
以及丧
缺货成
由于原材料供应中断造
夫市场机会的有形与无
本能够准确计量,也可

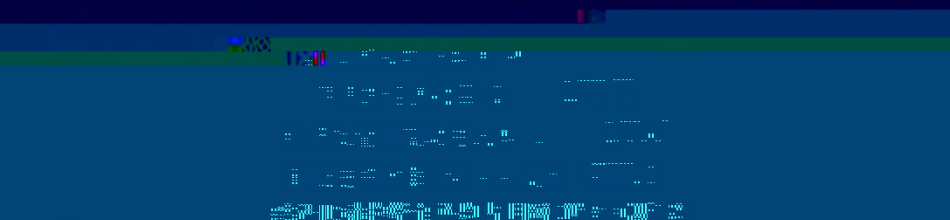
最低的采
中有些
策时的
储存在
的变动
缺货成本
成本多
采购数量。
是固定性
相关成本。
本,以及允
关系。订购的批量大,储
少;订购的批量小,储存
多。经济批量决策就是要



存货经济批量

设。

假设(7)所需存货市场供应充足,并能集中到货。
在满足以上假设的前提下,存货的买价和短缺成本都不是决策的相关成本,此时,经济批量考虑的仅仅是持有存货的机会成本(即存货进价)与变动性的储存成本(简称持有



成本。图 10-1 为经济批量模型图。图 10-1 中,TC 为总成本,TC₀ 为订货成本,TC₁ 为持有成本,TC₂ 为缺货成本,TC₃ 为购买成本。TC 为 TC₀、TC₁、TC₂、TC₃ 之和。TC 为 U 形曲线,其最低点为经济批量 Q₀。TC₀ 为反比例函数,TC₁ 为一次函数,TC₂ 为二次函数,TC₃ 为一次函数。

例 10-1 某服装零售商每年需订购某种服装 10000 件,每件单价 100 元,每件年持有成本 20 元,每次订货成本 500 元。试确定该零售商的最佳订货批量。
解:该零售商的最佳订货批量为 1000 件。
经济批量模型图如图 10-1 所示。
最佳订货批量为 1000 件。
最佳订货批量为 1000 件。
最佳订货批量为 1000 件。
最佳订货批量为 1000 件。
以上经济批量模型是在许多假设的前提下推导出来的,订货商应根据实际情况,如实际中,缺货不能满足以上全部假设条件,从而需要进一步考虑缺货成本问题。

10.2 存货决策的定量模型

