

企业运营中的库存管理策略与成本控制

□ 陈媛媛

摘要：库存管理不仅关系到企业资产的有效运用，还直接影响着企业的成本效率和客户满意度。随着市场需求的不断变化和供应链的复杂性增加，企业更需要做好库存管理，实现成本效益最大化。成本控制是企业运营的核心环节，主要是通过有效的管理方法降低成本，提高企业的财务表现和市场竞争力。因此，文章将梳理企业运营中库存管理与成本控制之间的关系，探讨如何通过有效的库存管理策略实现成本控制，进而提升企业的整体绩效。

关键词：企业运营；库存管理；成本控制

库存管理作为供应链管理的重要组成部分，对企业的运营效率和成本控制具有显著影响。成本控制是企业财务管理的重要内容，直接关系到企业的盈利能力和长期竞争力。有效的成本控制策略需要综合考虑固定成本、变动成本和机会成本，同时运用预算控制和方差分析等工具，实现对成本的精确测量和有效控制^[1]。鉴于库存管理和成本控制在企业运营管理中的重要性，本文旨在深入探讨这两个方面的相互作用和综合影响。

1 库存管理的理论基础

1.1 库存管理的定义

库存管理是企业运营管理中的一个关键组成部分，主要涉及对企业存货（包括原材料、在制品和成品）的采购、存储、维护和控制的过程。这一概念的核心在于维持适当的库存水平，确保生产和销售活动顺畅进行，降低与存货相关的各种成本和风险。有效的库存管理不仅能够保持足够的库存满足客户需求和支 持生产活动，还能够避免因库存过量占用资金，增加存储成本，增加过期或损坏风险。此外，库存管理还包括对库存周转率的优化，即提高存货的转换效率，减少库存积压，增加资本流动性和企业的财务稳定。

1.2 库存管理的理论框架

1.2.1 经济订货量模型

经济订货量（EOQ）模型是库存管理中的一个经典数学模型，旨在确定最优的订货量以实现总库存成本最小化。EOQ模型的核心是通过平衡订货成本和持有成本来确定一个理想的订货点。订货成本主要指下订单和接收货物的成本，而持有成本则包括存储、保险、损耗等相关费用。EOQ模型通过数学公式计算出一个量化的订货量，使得这两类成本的总和最小^[2]。EOQ模型提供了一个理论框架，有助于企业理解库存成本的结构，并为实际的库存管理决策提供参考。

1.2.2 准时生产方法

准时生产（JIT）方法的理念是最小化或完全消除库存，通过精确控制生产过程中的物料供应，确

保物料仅在生产或销售需求出现时才被供应和使用。该方法主要是通过降低库存水平来减少与库存相关的持有成本，并提高生产效率和响应市场变化的能力。该方法强调整个供应链的紧密协调和快速响应能力，要求供应商准时交付少量物料，并依赖于高效的物流系统确保供应及时，还要求对生产流程的优化，如减少生产过程中的等待时间，提高员工的技能，实现设备的高效运用。

1.2.3 安全库存与再订货点策略

安全库存和再订货点策略是库存管理中用于应对需求波动和供应不确定性的关键工具。安全库存也称为缓冲库存，是指为防止由于预测失误或供应链延迟导致的库存短缺而额外持有的库存量。再订货点策略则是指确定一个特定的库存水平，一旦实际库存降至该水平，便会触发新的订货或生产过程。这个再订货点是基于预期的需求、供应时间和安全库存水平来计算的^[3]，能够协助企业实现库存补充过程的自动化，确保库存水平能够迅速响应需求变化，避免库存过量，减少相关成本。

2 成本控制的原则与实践

2.1 成本控制的概念

成本控制是指在企业运营和管理过程中系统地规划、监控、分析和调整成本，以提高企业的经济效益和竞争力。这一概念的核心在于确保企业资源的最优利用，减少不必要的开支，同时保持产品和服务的质量。成本控制不仅关注直接成本的减少，如原材料和劳动力成本，还关注间接成本管理，例如管理费用、设备维护和技术投资。在成本控制过程中，企业通常会设立成本目标，并根据这些目标制定预算和计划，这些预算和计划会涉及到详细的成本分析，包括固定成本（不随产量变化的成本）和变动成本（随产量变化的成本）。成本控制的有效实施依赖于对这些成本的准确计量、预测和监控。通过对实际成本与预算成本的比较分析，企业可以识别偏差，采取措施调整运营策略，提高成本效率。

2.2 成本控制策略

2.2.1 固定成本与变动成本分析

固定成本与变动成本分析是企业财务管理的核心组成部分。固定成本指租金、设备折旧和管理人员工资等，不随生产量或销售量的变化而变化，即使在不生产时也需要支付，这些成本为企业提供了必要的基础设施和运营能力。变动成本指原材料费用、直接劳动力成本和能源消耗等，会随着生产活动的增加而增加，反之亦然，直接与企业的生产和销售活动挂钩。这两种成本的理解与分析对于企业有效控制成本具有关键作用，如通过优化固定成本，企业可以在不影响生产能力的前提下提高财务效率，而通过控制变动成本，企业可以灵活应对市场需求的变化，提高盈利能力。

2.2.2 预算控制和方差分析

预算控制和方差分析是企业财务管理中确保成本效率和财务目标达成的关键工具。预算控制涉及制定详尽的财务计划，预测未来一定时期的收入、成本和支出，并据此指导日常运营。此过程能够使企业提前识别可能的资源需求和潜在的财务风险，还能够为资金分配和长期战略规划提供依据。方差分析则是预算控制的补充，它通过比较实际结果与预算目标的差异来评估企业的财务绩效。方差可以是正的（表明成本或支出低于预算），也可以是负的（表明成本或支出超出预算）。方差分析可以识别和理解产生偏差的原因，包括市场条件的变化、运营效率的提高或降低、原材料成本的波动等，使企业能够及时调整运营策略和财务计划，以更好地控制成本和优化资源。

2.2.3 持续改进和成本削减策略

持续改进和成本削减是企业运营管理中不断追求效率提升和成本优化的关键策略，涉及到系统的评估和改进企业的各项业务流程，可以减少浪费、提高生产效率，并最终降低运营成本。持续改进的理念基于诸如精益生产和六西格玛等管理哲学，强调通过持续的、小步骤的改进来达到长期的大幅度效果提升。这些策略通常包括对现有流程的深入分析，识别非增值活动，优化资源配置，促进创新，鼓励员工参与。例如，企业引入自动化技术，优化供应链管理，可以显著提高操作效率和减少浪费。此外，员工培训和参与也是实现持续改进的关键因素，因为员工直接参与日常操作，他们的洞察和反馈对于识别改进机会至关重要。

3 库存管理对成本控制的影响

3.1 库存决策对成本的直接影响

合理的库存管理不仅可以减少不必要的存货积

压，降低相关的持有成本，如存储空间、保险和资金占用成本，还可以避免因库存不足而出现生产中断或销售机会的丧失。库存过多可能导致产品过时或损耗风险的增加，而库存不足则可能导致急剧的订购成本上升和客户满意度下降。高效的库存周转有助于提升资产使用效率，缩短资本回收周期，增强企业的流动性和财务稳健性。此外，库存决策还需要考虑供应链的可靠性、市场需求的波动性以及产品生命周期等因素，这些因素都会影响到库存管理策略的制定和调整。因此，库存决策是一项需要精确分析和全面考虑多个因素的复杂任务。

3.2 策略选择对企业绩效的影响

正确的策略能够显著提升企业的运营效率，确保财务健康，提升市场竞争力。例如，在库存管理方面，企业采用高效的策略如 EOQ 模型或 JIT 方法有助于降低存货持有成本，提高资金周转率，减少因库存不足而导致的生产延迟或缺货情况，直接关系到企业成本的优化和客户满意度的提升。在成本控制方面，企业通过实施精细化的成本管理和优化策略能够有效降低运营成本，增强财务稳定性，如持续的成本削减和流程改进等。这不仅涉及直接成本的管理，如原材料和人工成本，还包括对间接成本的严格控制，如管理费用和技术投资。

4 结语

本文深入探讨了企业运营中的库存管理与成本控制之间的关系，并分析了各种库存管理方法。库存策略的选择和实施直接影响企业的成本结构，不仅涉及存货持有成本的降低，还包括对生产效率和客户需求响应的提升。企业通过实施合理的库存管理策略和精细的成本控制手段，可以有效提升运营效率，降低成本，在日益激烈的市场中保持竞争优势，实现可持续发展。

参考文献

- [1]孙涛.关于加强生产制造企业成本核算与控制策略研究[J].商业观察,2023,9(18):33.
- [2]蔡桂金.供应链环境中的库存管理策略研究[J].中国包装工业,2015(18):90.
- [3]刘圣春,龚本刚.基于供应链管理的企业库存成本控制策略研究[J].湖北文理学院学报,2012,33(8):13.

（作者单位：河南质量工程职业学院经济与管理学院）