

【DOI】10.12315/j.issn.1673-8160.2020.21.063

企业存货内部控制的相关性研究

白雪

(辽宁省葫芦岛市连山区人民医院,辽宁 葫芦岛 125001)

摘要:随着中国经济的繁荣和人民生活水平的提升,在日趋激烈的市场竞争环境中,存货成本管控问题愈加受到重视。企业通过强化存货成本内部控制,在保障了企业生产经营活动有序发展的前提下,大大缩减了产品的销售成本,确保了产品的价格优势,增加了目标受众群体,不仅提高了企业的经营效益,又使得企业在行业之中的地位遥遥领先。存货成本在不能有效管控的情况下,企业的业务利润在短期内将会受到严重的影响,并将阻碍企业长远目标的发展,所以建立完善的存货内部控制体系成为企业管理中的关键。本文根据存货内部控制理论界定了存货及内部控制的概念,阐明了存货内部控制的重要性,分析了企业当前存货面临的问题,并提出了优化存货内部控制的几点建议。

关键词:存货内部控制;问题研究;改进建议

一、存货及内部控制的相关概念

(一)存货的概念

存货是指企业在生产经营过程中持有以备出售的原材料、周转材料、在产品、半成品、产成品、商品等物品,其中产成品和商品都是可以直接出售而变现的,原材料、在产品、半成品则需经过进一步加工后才能达到出售变现的目的。存货在资产中作为企业的一项重要流动资产,在营运资本中占有较大比例,企业流动资金的运作状况通过所持有的存货情况进行有效的反应。^[1]

(二)内部控制的概念

内部控制是指企业以实现经营目标为宗旨,在企业资产安全并完整的情况下,确保企业会计信息的及时可靠,经营政策的精准实施,推动企业经营活动在科学、有效的状态下,进行企业内部自我调节、控制、策划、评估和管理的一套方法或手段。

(三)存货内部控制的概念

存货内部控制是指企业在科学标准的管理约束下建立的一系列监督管理程序,建立规范合理的存货内部控制制度是企业未来发展的重要环节,也是企业希望改变以前过时的开发模式并构建新的想法和策略的重要手段。通过对企业各个重要核心部分的健全和改进,促进企业相关管理程序越来越规范合理,对企业存货周转率及资金收益率起到加速作用,在保障企业资金安全的状况下,对企业未来的发展起到了积极的促进作用。科学规范的存货内部控制制度将产品的售价限制在最低的限度,并将最好的产品提供给消费群体,从而增加市场份额。^[2]

二、存货内部控制的重要性

(一)有效的存货内部控制可以保持均衡生产,满足生产经营需要

存货在组成产品成本结构的情况下经过销售的方式来实现产品增值,并为企业创造价值和收益。在存货短缺的状态下,企业的生产进度会受到阻碍,很有可能会使企业失去现有或潜在的消费群体,进一步增加了企业的生产成本,企业的声誉及产品的生产质量都会受到严重的影响,从而降低了企业整体的经营能力。在存货短缺的情况下也会显现一系列不好的连锁反应,存货缺乏不能满足生产需求,产品订单的数量会大大减少,导致企业的市场份额大幅度降低。所以,企业必须非常清楚不同种类存货的供给要求,明确不同种类库存的数量,特别需要探讨生产进程及季节性影响等问题,确保企业在

合理的原材料及产成品数量的前提下,实现企业均衡生产。^[3]

(二)有效的存货内部控制可以降低资金占用水平,降低经营成本

企业的成本控制是存货内部控制的主要部分,存货的过度积压对企业的盈利能力产生了较大影响,以占用企业一定量的资金为基础加大了存货相关的仓储成本。在避免资金占用份额过大的情况下减少存货积压并减少库存量,会导致企业的产能下降,因市场变化和原材料价格波动而产生额外成本。若企业的库存过多,其资本份额就会加大,仓储成本也会随之增加,不利于企业存货的成本控制。企业在生产经营过程中可以保证适当的库存量,满足企业日常生产经营的需要,同时降低资金占用库存的水平。科学有效的内部控制制度在保证企业正常生产经营的同时,最大限度地降低费用而增加收益,推动企业的库存保持在一个相对平衡的状态。因此,企业需要有效平衡产品的购置成本和拥有成本,最大限度地降低企业的总成本,并在较低的资金占用水平的情况下,达到降低企业资金投入力度的目标。

(三)有效的存货内部控制可以加快存货周转速度,提高营运能力

在存货周转率较低的情况下表明企业的库存量较大,同时资金占用份额也过大,从而降低了企业的资金周转速度,导致企业资金链断裂的可能性极易发生。因此,只有企业拥有比较完善的内部管理制度,保持科学的存货量,在资金合理的情况下提高资金周转速度,进而增强企业的运营能力。提高存货周转率对企业短期偿债能力有着直接影响,存货周转率越高,资产的流动性越强,资金的变现能力就越快,存货周转率准确反映了企业的存货的利用率和销售率,只有企业准确计算和科学盘点,才能清楚了解各类存货的销售情况。企业的采购、运输都会受到企业内外部环境的影响,为了提高库存周转率,促进产品销售,企业需要制定科学的存货管理政策。^[4]

三、存货内部控制存在的问题

(一)企业人员素质整体偏低,风险管理意识不强

在企业员工欠缺存货内部控制的理解和研究的情况下,由于企业员工没有接受过相关存货内部控制的培训学习,使其无法提高员工对存货的风险管理意识,同时企业的管理层领导也欠缺对存货内部的风险管理。仅仅依靠他们自己过去的经验找出实践中遇到的有关问题,这是内部存货管理环境缺失的重要原因。尤其是质检部门的质检员没有接受企业技

术培训,而是在部门内接受简单的短期培训和平时的自学,这给企业的发展带来了隐患。由于思维延迟和信息阻塞,企业无法克服潜在的风险危机,而且企业主要通过批量采购的方式购进存货,只考虑采购和运输成本中的效益,而忽略了产品质量、主要生长周期及季节等因素,如果想改进存货的内部库存管理系统,需要提高对内部存货的管理风险的认识。

(二)没有科学合理的管理制度,管理人员缺乏工作积极性

出现这种情况多半是因为分工不明确,货物出入登记或者出纳都是同一人去负责的。这将更容易导致企业的产品运用不明确,账实不符等情况,造成企业的利益受到严重影响。企业的库存管理人员缺少对工作的热情,没有实施登记货物的出库及入库,这样往往会造成产品盘点不准确,给企业的决策制定造成很大程度的影响。企业员工的薪酬体系一直没有得到改变,常年不变的工资制度让很多的员工失去了对工作的动力与信心,没有制定按劳分配收入制度会使很多员工失去责任感。同时绩效控制制度的缺乏造成企业出现很多偷工减料的情况出现,员工的权利没有得到良好的保障,那么企业的收益就会受到很大影响。

(三)存货的预算控制制度不健全

企业目前的采购预算尽管具有一定的前瞻性,但仍然存在一定的限制因素,譬如忽略了存货的类别、型号、规格等因素,仅仅结合之前企业存货的收、发、存等情形来建立企业目前的采购数量,仓储最高限及最低的销售数量等数据;特定时期的销售周期较长,营运资金减少,在没有精确计算库存的情况下进行存货的再次采购,这种采购方式是非常不科学的,这样不合理的采购计划在一定程度上造成企业营运资金占用的比例过大,不仅会给管理人员增加工作量,也是企业成本费用的一种浪费。^[5]

四、加强存货内部控制的改进建议

(一)强化人员存货内部控制培训

内部存货管理的关键是对人员开展科学的引导和培养,相关政策法规的完善需要如下几个角度进行规划:一是严格把招聘管理程序,通过聘请阅历经验丰富且负有责任感的工作人员来提高公司产品质量和生产效率,这是企业稳定运行的重要因素;二是建立公司全体员工轮岗制度,充分增强各岗位主要员工的综合实力,在不同的岗位发挥自己的特点,提升自身专业能力,实现自己的价值;最后,企业应定期对员工进行培训并对实践技能和专业知识定期进行考核,给予鼓励,这样既能增强员工工作的积极性,又能增长专业技术知识,积累工作经验,使自己的各项专业技能得以很好的发挥并应用到实际工作岗位上,逐渐成为企业发展进程中的骨干力量。

(二)提高员工的风险意识

企业通过预测生产经营过程中可能出现的存货风险来进行科学的判断,并采取有效措施予以防范。一方面企业可以聘请行业分析师、专业顾问团队等相关专家对员工进行内部控制管理的培训,潜移默化中增强员工的风险意识程度,培养自身的主动性和能动性,真正树立员工的风险预防意识。进而增强员工面对风险及规避风险的本领,另一方面,企业可以利用相关机构进行风险防范措施,建立风险专项体系,提前防范风险隐患,客观对其程度进行科学有效的评价,最终达到企业规避风险的目标。

(三)制定科学合理的管理制度,加强企业内部监督

具体的存货管理制度的建立,必须符合其本质的要求,企业应根据实际情况建立,按照相关制度、规范及时改进相关措施,实现内部管理的最终目标。企业内部存货管理制度实施

后,需要内部监督制度的配合以维持公司的长期经营,内部监督则是保证公司内部控制正常运行的基础,企业内部监督主要是通过员工及其工作职能对存货内部控制过程的评价合调查,并依据员工自身能力和经验不同而对监管程序略做调整,并将监管结果及时通报相关领导。核对采购部门签署的采购协议及相关条款,并对供应商的选择是否符合企业的生产标准进行探讨研究。对于提出重大建议或者及时反馈使企业免遭损失的员工,可以给予现金奖励,在员工日后的职位晋升时,可以作为加分项优先考虑,充分发挥员工的主观能动性。

(四)实行全面预算,加强存货预算管控

预算控制作为存货控制的核心,企业各部门必须积极参与综合预算的编制,各部门及其他职能部门必须及时提供财务部门需要预算编制的相关资料,财务部门根据其他部门的相关数据编制存货预算报表并附相关的数据说明。预算阶段控制作为存货业务控制的根源保障了资金的用途最有效,并且通过科学合理的预算,更好地监督企业日常的经营发展,进一步提高存货的预算管控水平,提高价值链中的存货的控制效率。企业在提高预算管理准确性的基础上增强存货采购预算的管理,这样可以直接从源头上控制新增库存数量,帮助企业降低运营成本。

(五)保证存货资产的安全,防止出现舞弊行为

维持一个企业正常的生产运行需要大量的存货作为物资保障,存货的安全问题更是不容忽视,但往往存货在运输途中可能会出现物资损坏或数量不足等问题,存货的仓储保管中同时也会出现腐烂变质的情况,针对存货管理要求和货物存在的问题,企业必须增强存货的保管手段并制定存货管控相关的出入库制度,避免出现存货库存的管理问题,保护存货的安全并防止企业的资产受损。

五、结语

综上所述,本文阐述了存货内部控制的重要性,并分析了当前企业存货管理中可能会出现的问题,基于企业当前问题提出了有利于企业的经济快速发展的优化改进建议,但随着市场形势的变化和企业规模的壮大,内部控制需求也在不断变化和改革,存货内部控制制度也会不断地更新,因此,如何制定更加科学合理的存货内部控制制度还需要今后做出进一步的探讨和研究。

参考文献

- [1]李子舰.企业存货的内部控制方法研究[J].财经界(学术版),2017.5:59.
- [2]唐德良,崔永波,万志峰.茶叶生产企业存货管理问题及对策探讨[J].经济管理,2018(3):437.
- [3]毛智敏.基于ERP的企业存货内部控制审计应用研究[J].财会通讯,2018(22)90-93.
- [4]侯婕.中小企业存货管理研究[J].山西财税,2018(08):60-61.
- [5]黄俊美.中小企业存货内部控制问题探析[J].现代经济信息,2018(14):28-29.

作者简介:白雪(1987-),女,回族,本科,会计师,研究方向:财务会计。