

软件和信息技术服务企业存货内部控制研究

◎文 / 毛生良

摘要: 存货是软件和信息技术服务企业的一种流动资产, 存货占用的资金比例、存货周转率等都会对企业的经济效益产生重要影响。加强企业存货管理能有效提升其经营管理的实际效率, 提高财务报告所反映信息的质量。

关键词: 软件和信息技术服务企业; 存货; 内部控制

1 存货内部控制对于软件和信息技术服务企业发展的的重要性

《企业会计准则第1号——存货》指出, 存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货是企业生产的原材料, 最终目的是为了销售, 可以说存货在企业的供应链中占据非常重要的地位, 既影响企业的生产又影响企业的销售。在正常经营活动下, 存货能够规律性地转换为货币资产或其他资产。为应对存货采购环境的变化, 软件和信息技术服务企业或多或少地需要有一定的存货储备量, 但是由于存货一方面会占用企业的流动资金, 另一方面又具有减值风险及损耗风险, 因此要做好企业的存货管理, 这样可以保证企业生产经营活动的顺利进行, 提高企业流动资金的利用效果。

软件和信息技术服务是指利用计算机、通信网络等技术对信息进行生产、收集、处理、加工、存储、运输、检索和利用, 并提供信息服务的业务活动。软件和信息技术服务企业的存货主要包括采购的商品、正在实施的项目成本及研发产品, 存货规模总体上比较大。依照传统资产结构划分, 软件和信息技术服务业属于轻资产行业, 流动资产占总资产的比例较高, 高度依赖其流动资产经营。作为关系到国民经济和社会发展全局的基础性、战略性、先导性产业, 软件和信息技术服务业对经济社会发展具有重要的支撑和引领作用。为了提升软件和信息技术服务企业的经管效率, 提高财务报告所反映的信息的质量, 加强软件和信息技术服务企业存货管理内部控制具有至关重要的意义。

2 软件和信息技术服务企业存货各环节的内部控制

尽管当下软件和信息技术服务企业应用ERP系统进行存货管理已是一种常态, 但是软件和信息技术服务企业大多没有成熟的存货管理内控机制, ERP与财务系统对接不充分。从目前情况来看, 存货管理内控机制将直接影响到企业的经管效率及财务报告所反映信息的质量。

软件和信息技术服务企业需要完善存货管理全过程的制度设计, 保证企业存货管理活动、内控管理活动的有序进行。实现软件和信息技术服务企业财务系统与ERP的有效对接, 可以提高企业的经营管理效率及财务报告所反映信息的质量。为了提升软件和信息技术服务企业的存货管理水平, 首要的是实现ERP存货管理不同模块之间数据的逻辑性、准确性与可比性, 确保ERP与财务系统进行充分对接。

存货内部控制涉及存货实物流转控制和存货会计信息控制两个方面。软件和信息技术服务企业存货实物流转同样涉及存货管理的诸多部门和诸多环节, 存货流转过程包括采购、验收入库、领用出库、生产、产成品的验收入库、销售发货、盘点等各个环节。存货会计信息包括入库入账、出库入账、计提存货跌价准备、盘盈盘亏的账务处理等。存货内部控制要把握存货实物流转控制和存货会计信息控制的关键点, 做到实物流转和会计信息的有机结合。

2.1 存货采购内部控制

关于存货采购, 制订合理的存货采购计划能够保障软件和信息技术服务企业的正常生产经营。存货管理应避免存货过多或过少, 以抑制市场价格波动的影响。如果存货过多, 势必会占用大量的货币资金, 一方面会影响企业的资金成本, 另一方面会影响企业资金的周转率。在产品需求旺季的时候适当增加存货, 可以应对存货市场价格上涨所产生的增加成本的风险, 存货成本的稳定性可以大幅提升。如果存货备货不足, 短期内无法抑制市场价格波动带来的影响, 无法满足企业自身业务的发展需求。

无论存货过多还是过少, 对于企业经营而言都是十分不利的, 只有确保两者之间保持一定的平衡性, 才能在保障企业在正常生产经营的同时提高资金周转率, 进而提高资金的使用效率。从当前企业的实践来看, 要对企业存货进行合理控制, 首要的是存货采购应以客户的订单为抓手, 而不是盲目进行备货。此外, 如果企业在买方市场上具有优势, 那么在与供应商签订采购合同时, 可以约定与企业自身业务发展相适应的支付方式和支付周期, 以保证企业资金的流动性, 降低资金的使用成本。

2.2 存货采购付款风险控制

软件和信息技术服务企业存货采购付款的内部控制需要进行多维度的考量, 找出内部控制的薄弱环节。对于付款流程所涉及的审批程序, 需要严格予以执行, 尽量减

少因为付款方式不当而带来的涉税风险及法律风险,以保障企业的资金安全。

2.2.1 大额付款内控

对于金额较大的采购合同,企业与供应商一般会约定合同总价一定比例的财款作为合同的预付款,进而根据合同内容有序开展采购与付款工作。对于需要支付大额预付款的合同,特别要关注以下风险点:首先,在选择供应商的时候要多维度考量供应商的合同履约能力。其次,谨慎支付大额预付款。在供应商占据强势地位的情况下,企业不可避免地需要支付大额预付款,在这种情况下,为了避免发生纠纷时处于不利地位,企业必须与供应商签订详细的书面采购合同,以其作为保障,否则一旦发生纠纷,企业在诉讼过程中将会处于非常被动的境地。在签订采购合同的前提下,还需要经过授权审批流程,以确保企业的资金管理处于控制状态。同时,如果ERP中的采购合同长期处于预付款状态,且没有存货入库,则应进行追踪核查,并根据核查结果及时采取相应的措施。

对于大金额的采购合同,企业应严格按照《现金管理暂行条例》等法律法规的规定,执行分级授权审批程序。为了能够及时发现大额付款的错误或舞弊行为,财务部门应定期与供应商财务账目进行核对,并将对账情况向上级管理层进行汇报。此外,财务部门还应应对同一家供应商的采购合同进行重点审查,查询是否存在化整为零、规避本应适用大额付款流程的情形,防止可能出现的舞弊风险。

2.2.2 零星采购付款内控

与大额采购合同相比,零星采购付款在ERP中适用于简易流程。由于零星采购合同数量多、单个金额小的特点,根据成本效益原则,可以授权由采购部门经理进行审核付款。原则上,零星采购要做到物流、发票流与资金流一致,在货物入库及取得正规发票后方可办理付款手续。但实务中,往往会出现与某一家供应商签订了较多零星采购合同,需定期一次性开具发票的情形,如果供应商的业务人员发生换岗、离职等变化,就将难以取得发票。若出现此类情形,企业应当每月进行追踪核查,及时索要发票,避免因发票引起相关风险,如无法进行增值税进项抵扣等。

严格执行向供应商的账户转账支付的规定,原则上禁止以现金方式向外部单位或个人支付采购款项的行为。由于零星采购合同的特殊性,部分小额交易的供应商是个体经营户,必须进行当场交易。涉及此类情形,采购人员在提交付款申请时应对相关情况予以说明,确保业务的真实性和完整性。

2.2.3 付款期间内控

企业应当合理选择付款方式,并严格遵循合同规定。如果付款流程不严格,未按合同约定进行付款,可能导致

财产或信用受损。在ERP环境下,同样存在着因人为因素而未严格按照合同付款期进行付款的情形。一方面,未到付款期的付款会占用企业资金,影响企业资金的使用效率,因此对于未到付款期的付款,在申请付款时需要说明缘由,经审批通过后方可付款;另一方面,如果超过付款期限而未付款,将会影响企业的信用,对于此种情形需要及时查明原因、落实责任。不管是未到付款期的付款还是超过付款期未实际支付,都会对企业产生不利影响。因此,企业应做好预测工作,使采购资金能够有计划性地得到高效使用。

2.2.4 退货内控

企业在与供应商签订采购合同时,应在合同中设置专门条款就退货事宜进行约定,明确退货的相关事宜。此外,企业在ERP中应设置专门的退货流程,采购部门应严格按照ERP流程办理退货手续。在需要退货时,应严格按照采购合同的条款约定,及时向供应商协商退货事宜,并在ERP中申请退货审批流程。为便于核实与追溯相关退货信息情况,对于在ERP流程外的退货处理流程,应仔细检查每一个事项,以避免企业出现资金损失和信用受损。

2.3 存货成本核算

软件和信息技术服务企业要制定严格、详细的存货成本管理制度,保证财务核算部门能够与存货管理部门进行无缝对接。为了保证会计核算的真实性、准确性及可追溯性,企业在确定存货计价方法后不得随意对其进行变更。实务中,采购成本会因为批次不同而变化,因此,为了保证存货发出的真实性和准确性,企业财务部门应严格按照会计准则的要求,在先进先出法、移动加权平均法、个别计价法等诸多计量方法中确定一种计量方法固定使用。

2.4 存货保管及出库

存货验收入库后,在没有出库的情况下,需要对货物资源进行妥善保管,以减少货物的非正常损失。在ERP中需要对所有的货物进行详细记录,并且要由专人负责管理。对存货进行定期和不定期的盘点,有利于企业更好地掌握自身存货状况,对于账目不实的存货、有异常现象的存货、价值高的存货,要重点进行盘点。对于一些特殊货物或者时间较长的货物,要进行分类管理,以避免货物在存储过程中发生缺失或者损坏。由于企业仓库有限,因此要对仓库进行合理布局,追求空间结构利用的最大化。

在存货领用方面,仓库管理人员应根据ERP中的订单信息进行出库,确保领用存货的真实性和完整性。企业要制定奖惩制度,对于严格执行存货内控制度的人员给予相应的奖励,对于违反制度的人员给予相应的惩罚,让企业人员自觉遵守存货内部控制制度,从而提高存货内部控制的管理效率。

3 软件和信息技术服务企业的存货周转率

3.1 存货储备量

大量存货必然会占用企业的流动资本,增加企业的投入成本,而且在短时间内投入成本并不一定能带来相应的收益。一般来说,软件和信息技术服务企业的存货储备量主要由订单和市场环境决定。就市场环境而言,市场环境变化莫测,如果预判有误或市场反应不及时,将会影响企业存货的周转率及资金的使用效率,进而对企业的盈利能力产生影响。由于软件和信息技术服务业也有其特殊性,产品更新换代的周期较短,所以需要重视企业的存货保质期。

3.2 企业存货周转率

软件和信息技术服务企业存货量通常会占用企业发展的大量流动资金,提高存货周转率可以为企业带来更大的利润。企业只有加强对存货的内部控制,才能有效提高存货周转率。一方面,要多维度考量供应商。在选择供应商的时候,要多维度考量其合同履行能力,如供应商的规模、平均出货时间等。另一方面,应使用ABC分析法进行货物库存管理。企业通常存在大量的低价存货,如果进行不区分管理则会大大增加存货管理成本。从成本效益的角度看,对货物进行分类重点管理可以提高存货管理的实际效率。

4 与厂商直送相关的存货管理

与一般采购合同相比,厂商直送采购合同中双方需要就交货时间、地点及交货方式进行详细约定。货物不经过企业的仓库,由供应商直接发送到企业指定的交货地点完成交货。从物流角度来说,企业需要追踪并确认供应商的实际到货时间,在现场交货完毕后及时验收签字;从财务角度来说,企业需要根据ERP中货物的交货情况,及时进行货物的入库出库账务处理。

厂商直送依托当下便捷的物流,减少了企业的仓储成本和库存成本。企业的需求部门在ERP中提出货物需求后,采购部门可根据采购合同通知供应商发货,供应商根据采购合同约定的时间和地点将货物直接运送到现场。也就是说,在厂商直送的情况下,企业只需根据交货验收单做一个入库出库的手续即可,大大减轻了实物出入库的工作量,减少了仓储和运送成本,提高了企业的存货周转率。

厂商直送的模式需要企业ERP及相关管理人员及时跟进,但传统的采购出入库相比,厂商直送模式增加了企业需求部门这一环节。企业的需求部门在货物验收及ERP中信息的传递速度直接影响着采购部门的采购合同进度和财务部门的账务处理进度。因此,企业有必要对相关人员进行培训,避免由于企业需求部门不及时验收货物或不及时在ERP中传递相关信息而产生的合同纠纷、账务处理滞后等风险。

5 提升财务人员自身的能力

5.1 牢固树立制度遵循意识

会计的主要职能是对社会再生产过程的资金运动进行核算与监督,同时也是会计工作的任务。为了完成这些任务,企业需要建立会计机构,明确会计人员的职责,并在此基础上制定一套科学的会计指标制度,建立一套严密的会计信息系统和有效的会计控制系统,作为日常进行会计工作的依据,以保证完成会计工作任务。会计制度的建立和完善有利于企业贯彻国家的财经政策和法规制度,加强会计管理,及时、准确地提供会计信息。

制度的设立在于执行,规章制度能够保障企业管理的有序化和规范化,最大限度地降低运营成本。财务人员应树立制度遵循意识,严格遵循《现金管理暂行条例》《支付结算办法》等财务管理制度,避免因违反规章制度而引发法律风险。

5.2 树立业务与财务融合意识

财务管理作为一项全面、综合的管理活动,与企业各项业务活动有着非常密切的联系,财务管理应渗透到具体业务中,识别业务的风险点。业财融合的应用改善了很多企业财务人员在办公室就数字论数字、脱离业务、不懂业务、滞后于业务、不能支持业务的现状。业财融合要求财务工作渗透到研发、生产、供应链、销售、项目管理等岗位中,使管理会计的触角渗透到每个业务部门中,做财务中的业务专家、业务中的财务专家。

6 结束语

软件和信息技术服务企业只有加强存货管理,才能从源头上降低企业的生产经营成本,提高资金使用效率。加强存货采购控制、存货成本核算控制、存货周转率控制等存货内部控制,可以切实提高软件和信息技术服务企业的实际经营效率,提高财务报告所反映信息的质量。■

参考文献:

- [1] 张婉.试论现代企业在ERP环境下的存货管理优化[J].现代商业,2020(24):145-146.
- [2] 郭秀慧.企业采购与付款业务的内部控制问题探究[J].财会学习,2020(10):252-253.
- [3] 金强.存货会计核算及内控管理研究[J].企业改革与管理,2019(17):127-129.
- [4] 陈津津,赵巍,李海燕.内部控制缺陷对企业存货管理业绩的影响研究[J].财会通讯,2019(5):26-30.
- [5] 韩焕荣.新常态下企业存货管理现状与内控策略研究[J].经贸实践,2018(2):244.
- [6] 王勇.论ERP环境下采购与付款的内部控制[J].中国总会计师,2016(2):100-101.
- [7] 王海燕,郭意辉.公司采购与付款内部控制探讨[J].金融经济,2016(8):175-178.
- [8] 毕明伟.对运用四个维度优化存货管理的研究[J].中国总会计师,2011(6):98-100.

作者单位:上海金桥信息股份有限公司