

谈生产企业采购业务的信息不对称问题

江苏河海大学商学院 宿晓

随着社会主义市场经济的不断深化,企业营销策略与手段需要不断创新,以及时掌握市场信息,建立起良好的内部控制,使企业采购人员从最有利于企业的角度出发,优化物料采购业务,控制生产成本,提高经济效益。

一、生产企业采购业务管理的现状

1.采购业务的信息不对称,内部监督不力。大多数生产企业都设立了采购部门主管采购业务并负责掌握供应商及供货信息等资料。采购部门依据采购计划进行询价,从而确定采购计划及候选供应商名单并提交给上级主管部门审批,申请付款。

财务部门审核发票单据及支付货款,仅掌握实际采购的物料种类、单价、数量及相关供应商等历史信息。质量检验部门检测质量,清点库存商品数量,但企业采购业务的内部控制程序实质上仅限于对已发生的采购业务进行质量、数量、规格及价格等方面的一致性复核,而对采购前期工作如物料供应的市场调研、供应商的选择、供货谈判及订立合同等工作缺乏监督。负责采购计划审批的上一级主管往往没有掌握足够的物料供求信息,只能在采购部门提供的资料上进行选择。有的企业虽然要求对多家物料供应商的条件进行比较,但由于从市场上挑选供应商及提供相应采购信息的控制权由采购部门自身拥有,所以无法保证良好的自我监督。由此造成物料采购监督者与物料采购实施者之间的信息不对称,很难保证物料采购人员公平、客观地开展采购业务,从而致使材料成本失控。

虽然有些企业采用了公开招标的形式进行大宗物料的采购,但由于采购物料品种繁杂,而且是按照生产批次分期采购,难以组织大规模的公开招标,所以大多数生产企业的采购业务管理相对粗放,矛盾集中表现在采购业务的信息不对称上。此外,虽然有些企业采用了先进的管理软件或频繁更换采购人员,但实际效果依然不佳。

2.市场调研能力较差,物料更新缓慢。目前,市场上新材料、新产品不断涌现,企业间产品的价格竞争也日趋激烈。紧跟市场步伐,以市场需求为导向及时选择零部件替代品以达到提高产品质量、降低产品成本的目的,是企业经营成功的关键。

但在采购业务信息不对称的情况下,一方面,企业财务、质量检验等监督部门不能及时从市场上获取与物料质量、单价等相关的采购信息,使采购成本难以得到有效控制;另一方面,企业的产品研发部门广泛收集市场各类物料信息的能力较差,不能与采购部门很好地共享最新的市场物料供求信

息,导致企业产品零部件与材料的更新换代速度缓慢,研发过程延长,不能适应现代企业高速发展的需要。

二、解决采购业务信息不对称问题的对策

1.调整部门职能,增加信息源。采购业务信息不对称的原因在于收集物料市场信息的机构单一,因此需要调整部门职能,增加信息源。企业各部门在面向市场,广泛收集与企业产品相关的信息的同时,至少要有两个部门主管物料市场信息的收集、整理工作。

部门的选择有三种方案:一是设立独立的信息管理部门,主要负责收集与产品相关的各类商业情报,如物料市场的供求信息等,以便更有效地向有关部门及主管领导提供决策支持。大型企业集团可采用此方案,并且还可在主要的原材料供应地及商品产销地设立商业情报调研机构。二是在企业产品研发部门下设立信息中心,通过与外部市场及供应商建立的广泛联系,收集相关物料的质量与价格信息、供应商的经营实力及信用信息、宏观经济政策走向与同行业企业及同类产品的发展动态信息等。这样,一方面可以与采购部门收集的物料采购信息进行对比择优,改变采购业务信息不对称的状况;另一方面可以为产品研发部门进行材料的更新换代和新产品开发提供新的思路和依据。

许多日本集团企业在我国设立的生产企业都设有专门的信息管理部门,还设有隶属于集团总部的经济情报中心,以保证及时发现相关新产品、新材料并送回日本进行测试,经测试合格的就推荐给生产企业采用。这对我国生产企业而言很有借鉴意义。

财务部门在进行日常监督稽核时,应对采购部门与信息中心提供的同一采购业务的采购方案进行差异分析,对物料质量、付款条件、以往采购成本等情况进行重点比较,并对物料采购成本与市场价格存在重大差异的情况展开调查,情况严重时移交内部审计部门处理。内部审计部门通过对采购业务中出现的重大质量、价格等差异进行详细调查取证,严肃惩处采购业务中的重大错误与舞弊行为。当然,这就要求财务部门的相关会计人员对本企业的生产技术与材料品质有一定的了解,并能面向市场,与供应商建立一定的联系。

2.实行物料分类采购,加强对供应商的管理。企业采购的物料一般分三类,可分别采用不同的采购管理模式。一是主要原料,即那些年耗用量大、价值高、对企业影响大的原材料。对此类物料应于每年年初结合年度预算进行公开招标,由专门成立的招标评审小组进行各类物料的质量评估及供应商资信调查,在此基础上进行价格谈判,签订长期供货合同。二是常



衍生金融工具会计准则之国际比较

山东经济学院 刘海双

对衍生金融工具会计准则的认识是一个渐进的过程,如何正确地提供相关会计信息是对其研究的焦点。目前,国际会计准则委员会以及一些金融市场发展比较成熟的国家已陆续制定出一些相关的会计准则。通过分析这些准则在内容、形式等方面存在的差异及原因,可以理解当前衍生金融工具混合计量模式的过渡性,进而发现单一的公允价值计量模式是衍生金融工具会计准则未来的发展趋势。

一、衍生金融工具会计准则的国际概览

1. 国际会计准则委员会(IASC)。IASC关于衍生金融工具会计准则的制定,分为以第32号和第39号准则为标志的两个阶段:①披露和列报阶段;②确认和计量阶段。

1995年3月,IASC发布了《国际会计准则第32号——金融工具:披露与列报》,主要解决了以下问题:①金融工具的分类,即如何将金融工具分为负债和权益,以及如何划分相关的利息、股利、利得和损失;②金融资产和金融负债的相互抵销;③金融工具的信息披露。

1998年12月,IASC发布了《国际会计准则第39号——金融工具:确认和计量》并指出:①在资产负债表上确认所有的金融资产和金融负债;②尽可能地以公允价值来计量金融工具;③将套期分为公允价值套期、现金流量套期和在国外净投资套期三类,并分别处理。

2. 美国财务会计准则委员会(FASB)。FASB从1986年起

开始研究制定衍生金融工具会计准则,并且也分为披露和列报以及确认和计量两个阶段。

在第一阶段,FASB发布了如下准则:①1990年3月,FASB发布了美国财务会计准则公告第105号SFAS NO.105《有关金融工具表外风险和集中信用风险的信息披露》,对金融工具的风险进行了分类,并规定了具有表外风险的金融工具的范围、性质和条款的揭示等。②1991年12月,FASB发布了SFAS NO.107《金融工具公允价值的披露》,要求不论金融工具是否已在资产负债表中确认,交易者均应对所有金融工具的公允价值以及公允价值确定的依据、方法和相关的重要假设予以揭示。③1994年10月,FASB发布了SFAS NO.119《关于衍生金融工具和金融工具的公允价值的披露》,这是对前两个准则进行的修订,提出了衍生金融工具的概念,并要求从用于交易目的和用于非交易目的两个角度对衍生金融工具进行信息披露。

在第二阶段,主要是FASB于1998年6月发布的SFAS NO.133《衍生金融工具和套期保值活动会计》,其中包含如下观点:①衍生金融工具代表了符合资产和负债定义的权利和义务,因而应当在财务报表中予以报告。②公允价值是与衍生金融工具最相关的计量属性,而且对衍生金融工具来说,可能是惟一相关的计量属性。衍生金融工具应当按公允价值计量,套期保值项目则按账面调整。③只有交易形成的金融资产

备物料,即单位价值不大但用量较多,或单位价值较大但用量不多又不可缺少的物料。对此类物料应做常规管理,由采购部门依照生产需求计划定期制定详细的采购计划,交信息中心核查,经主管领导审批后,再由采购部门实施采购。三是实行临时采购的物料。比如有时需对一些急用物料进行紧急采购,有时高层主管根据经济形势、市场行情、行业走向及企业库存等情况决定对某些物料进行政策性采购,对此类物料可由采购部门与信息中心共同商议确定采购方案。

针对三种物料的不同供应商,根据其所提供的物料对企业的影响程度,可以将他们分为一般供应商、伙伴供应商和战略供应商,并进行相应的管理和控制。对战略供应商,企业应保持良好的付款记录,订立长期购货合同,并可以实施价格优惠以促使其逐年提高产品质量。对伙伴供应商,企业应保留一定的后备群体,对其不断进行评价、调整及优化。对一般供应商,则应积极收集其产品质量、价格及企业资信、供货能力等信息,以便随时进行采购。

对供应商的管理主要包括对供应商的开发、资信和品质

信息的调查和对其产品的评估、试用、评价与调整等,采购部门与信息中心应独立地收集相关市场信息,以供上级主管部门或专门招标小组在决策时比较选择。

3. 加强部门绩效考核与奖惩。采购业务的绩效评价主要从采购效果与采购效率两方面着手。采购效果的考核对象包括采购物料的成本、价格、质量及采购物流控制和价值链创造等;采购效率的考核对象包括采购制度与采购组织等。从信息管理的角度,主要考核在采购部门与信息中心独立收集的信息中,新物料或质优价廉的物料信息比率以及实施采购后的效果,如实际采购成本与市场同类产品平均价格的比较、物料的品质保障程度及到货的及时性、对企业新产品研发及新材料替代的影响等。

另外,财务部门可以通过持续监督来评估各类物料的价格及其增长情况,评价物料价格与成本控制情况。质量检验部门与产品研发部门通过实验检测对采购物料的质量做出评价,协助人力资源部门做好采购业务的绩效评价工作,从而加强生产企业的材料成本内部控制。□