

浅析企业存货管理存在的问题

张杰

(陕西东盛医药有限责任公司 西安 710075)

目前,企业在存货管理中存在许多误区,本文将从以下六个方面对其进行解析并加以改进。

1. 存货初始计量方式不同,核算方法不一。通常,存货的初始计量按其取得的价格为标准,但各企业受行业性质不同、产品特点不一等因素影响,可选择计划成本法或售价成本法进行存货初始计量。在以计划成本进行存货计价的企业中,由于计划成本的制定依据不同、制定人员的风险偏好差异,相同存货在不同企业会有不同的计划成本。而在以售价金额核算存货成本的企业中,由于各受自身利润率、成本费用率等的影响,也会导致存货计价存在差异。虽然计划成本法、售价成本法最终都要通过归集材料成本差异、产品进销差价的方式调整为实际成本,但由于月底影响企业差异率高低的因素有的可控有的不可控,因此可控因素的调节为存货价格调控创造了空间,也使企业对相同存货的入账价值形成差异。

2. 现行存货发出方法不同,导致企业成本计量不尽合理。在存货发出计量上,现行制度规定企业可根据实物流转方式、管理要求、存货性质合理选择发出存货的成本计算方法,并规定了先进先出法、移动加权法、月末一次加权平均法等方法。不同的发出存货计量方法,会导致企业存货成本计量不尽相同,进而影响成本率、利润率等指标。例如,在以先进先出进行发出计量时,虽然期末企业存货较为接近市场价格,但由于发出材料成本以较早时期的购进金额计量,在物价持续上涨的情况下,可能会导致当期成本低估、利润虚增。

3. 存货计价方式的可变动性导致存货指标可比性差。由于受自身管理水平影响,很多企业没有结合自身存货特点,无法准确、合理、科学地选用计量方法,这一方面增加了工作量及核算难度,另一方面也导致企业存货价值不实,影响会计信息前后期的可比性。

4. 存货管理效能低下,没有结合企业状况制定安全存货量。在存货管理制度完善的企业中,往往还存在管理效能低下的问题,主要原因在于企业内部各职能部门缺乏有效的沟通协调,各部门只负责照计划采购、生产、销售,而不与实际情况相结合。很多时候,销售部门不及时将动态销售完成情况反馈给生产部门,或虽反馈了信息,但生产部门又不及时对采购计划进行修订、补充;而生产部门不及时与销售部门沟通生产进展、库存情况又将导致销售计划脱离实际情况。正是由于各部门之间协调上的不畅,导致存货闭环管理上的失效。

因此,企业在存货内部控制制度建立之初就应该组织专

业人员、部门对企业产销规模、资金流状况进行合理预测,计算出企业主要存货的安全库存临界值,保障生产经营正常运转,减少闲置资金占用。

5. 存货盘点制度存在瑕疵。为向企业生产、销售、采购提供有效的指示信息,需要对企业存货进行账实核对,即盘查存货。传统的存货盘点方法有实地盘点法、永续盘点法、循环盘点法、重点盘点法、定期盘点法等。受存货类别、停放地点、人员有限等因素影响,一般企业不能对所有存货进行实地盘点,而是根据重要性原则,对关键存货进行实地盘点,对一般存货抽取一定比例盘查;同时,根据存货周转速度等,设置定期、不定期存货盘查制度。盘存方法不同会给某些人利用时间、空间进行存货舞弊,同时也给企业及相关监管部门在核实存货真实状况上造成盲点。主要体现在:①部分非重要存货由于无法盘点到位,可能已形成流失但未被及时登记;②对人为管理不善造成的损失,由于库房管理人员隐匿、或人为补造单证而形成实际损失不被及时发现;③由于盘点时间固定,导致企业利用月末、月初单证,进行人为调控库存量及成本,以操控利润;④由于库房地点不同等原因,某些人会利用空间及异地盘点的困难性,进行库存时空转移,从而达到资产舞弊之目的。

6. 传统存货审计程序存在漏洞,导致企业不能自查,又不能通过外界发现问题。由于企业对自身存货内部控制体系管理的不健全、存货管理意识淡薄等原因,企业往往不能及时发现自身存货管理存在的问题,而作为外界监管部门,尤其是审计机构,由于受审计时间、工作量、审计程序等因素影响,往往不能很好地进行存货合理化测试。如果一个企业人为的有目的地进行存货造假,规避风险,则审计机构仅凭从企业取得的相关单证进行形式化、程序化的盘点核查,是无法掌握企业存货的真实情况的。因此,作为外部审计等监管机构,除审查存货入账票证的真实性、合理性外,还应关注企业的银行存款、应付账款、材料成本差异、在途商品、生产成本、制造费用等可能导致存货被调剂的相关资产以及审查审计测试日前后一段时期企业与存货有关的其他科目的变化情况。此外,审计人员应改变传统的盘点测试程序,不事先通知客户盘点测试时间、地点、项目,将突击性检查与常规性测试方法相结合。应打破常规审查模式,对非重点存货、一般存货、在产品等均进行检查,对库房死角或偏远库房进行检查;同时,通过第三方调研,如供货商业访谈、企业产销量核定、职能部门人员约见等形式,间接核查企业存货状况。○