

浅析工业企业存货内部控制

■史瑞瑶 郝慧娟 山西财经大学会计学院

摘要:企业要实现良性发展,除了选择风险相对较小、盈利较大的投资项目、采用先进的科学管理技术以外,加强企业的内部控制也是重点。工业企业的存货在企业的生产过程中贯穿全部过程,所以我们要想做好存货这一方面的管理,重点在于加强对存货内部控制制度方面的改善和规范。本文以首钢长治钢铁集团有限公司为例大概分析了我国工业企业目前存在的问题,并提出了相应的改善措施。

关键词:存货;内部控制

一、存货内部控制的概述

1.企业存货的内部控制

存货存在于我国工业企业中,用于日常经营、出售或者再加工,它包括在产品、产成品和原材料等等。存货的内部控制指的是对存货生产到出售环节的管理和控制。在我国企业内部控制中一项重要的组成部分是存货这一方面的内部控制,它目的就在使存货使用率上升,资金占用下降,从而公司的经营效益提高。

2.存货内部控制的目标

在企业内部控制中,存货就是工业企业的血液,贯穿于整个生产的全部过程中,它的内部控制可想而知就是企业内部控制的重点。存货在企业中有生产、采购、领用、加工和销售等方面,所以它的控制就比较的散。目前企业存货内部控制的目标包括:(1)让存货在日常的管理过程中达到充分和合理的利用;(2)保证存货的安全和完整;(3)使存货有科学的计价;(4)做到及时记账,使账与实际存货相符合。

二、首钢长治钢铁有限公司存货为例内部控制的现状分析

长治钢铁有限公司存货有存货很多并且品种繁杂,很难分类,所以管理起来比较的困难。钢铁企业必须储存大量的生产所需原材料,生产辅助材料才能够保证钢铁生产过程能够顺利的进行。从而对库房出库、入库管理的要求也随之较高,除原料多以外,企业的半成品、产成品也比较多。钢铁企业的生产性质与其他企业不同,它的原料多,产品多,存货占用率高,所以它的资金成本就高于其他的企业。所以工业企业要想进行顺利的生产与发展,存货管理方面对于其他企业来看就尤为重要,特别是钢铁企业。

三、存货内部控制潜在问题

1.存货管理岗位职责不明确

从我国对企业存货管理制度的规范中看出,存货管理要有正规的管理制度,管理责任要明确到人,职责要明确到各个部门中的各个岗位,相互不容的几个岗位不能由同一人承担。但是在对多数的企业进行调研的过程中,我们发现,很多企业都存在着大大小小类似的问题那就是,一人承担几个不容职位,这必然会对企业造成不利的影响。

2.缺乏健全存货内部控制机制

在一般的情况下,企业的控制管理在于企业的内部和外部监管两个方面。内部控制的工作人员能给与企业的管理与发展科学的评价和指导,因为他们仍在进行着记账和算账这种传统的审计工作。在这种情况下,如果企业的存货较多,品种繁杂,没有对企业存货的核算和清理,企业不能很好的进行库存管理就会影响企业存货内部控制,从而影响企业的运转。

3.缺乏有效的存货评价机制

评价机制是检验一个企业是否有效运行的试金棒,所以有效的评价机制对一个企业的发展状态以及管理方略来说尤为重要,存货的内部控制要想得到有效的控制与管理,就必须有一个有效的、合理的、科学的评价机制。这个评价机制要贯穿与存货从采购到加工

再到出售的整个过程和库存管理的过程中,这样评价机制才能作为标准发挥对存货控制作用。根据评价结果对存货的管理进行改善,才能够达到理想的经济效益,从而促进企业的良性发展。

四、完善存货内部控制的措施

1.加强队员专业素质的培训,明确各自的职责

一个企业要想实现有效的运转,自上而下执行力很关键。而执行主体的关键是管理者,要想长远的发展,企业就必须选择德才兼备的人,不能任人唯亲,阻碍企业的发展。企业要不断的对管理者以及员工进行专业知识的培养,让他们与时俱进,这样才能够不断的为企业输入新鲜血液,让企业在竞争激烈的市场中茁壮的成长与发展。

2.完善企业内部控制环境,建立存货审计制度

一个良好的控制环境会对存货的管理有着良好的作用。控制环境分为外部环境和内部环境,外部环境为国家对企业内部控制的制度规范和法律规范。内部环境为企业领导者对内部控制的重视程度,执行力和与企业实际情况向符合的管理理念和运行方式。内部环境是重点,因此,我们要不断的完善内部控制环境,建立有效的审计制度。

3.建立科学的存货内部控制评价机制

企业要针对存货的种类和特点对不同的存货有不同的管理办法,管理实施的是否有效需要一套科学的存货内部控制评价机制来检测,所以建立一套科学的有效的评价机制是必不可少的。企业存货出库入库程序繁杂,因此要针对库存的管理,和产品的出售,以及存货成本和收益的结合等方面建立有效的存货内部控制评价机制,使企业不断的完善内部控制制度。

五、结语

对于存货较多并且资金占用大的企业,存货内部控制对于企业发展来说尤为重要。随着市场经济的不断规范,我国企业必须不断的完善自身的管理制度,从而提高自己的经济效益。要想得到永久的持续的发展,企业的管理就得抓重点,要完善存货的内部控制,对存货进行有效的管理,才能使工业企业的到不断的发展。

参考文献:

- [1]财政部会计司.企业内部控制规范讲解[M].经济科学出版社,2010.
- [2]李雪飞.论中小企业存货内部控制的问题及对策分析.财经界,2012(8).
- [3]乔彦军.手把手教你学内控.机械工业出版社,2011(1).
- [4]董明飞.论企业存货的内部控制策略.现代经济信息,2011(10).
- [5]王美峰.加强企业内部控制提升存货资产效能.时代经贸,2012(12).

作者简介:史瑞瑶(1992—),女,汉族,山西省稷山县人,研究生在读,会计学专业,研究方向:会计理论