

公司采购与付款循环内部控制优化研究

——以 ZJST 有限公司为例

● 何悦佳



[摘要] 本文以 ZJST 公司为例进行采购与付款循环内部控制优化研究。首先,介绍了 ZJST 公司采购与付款循环内部控制的研究背景与研究意义。其次,阐述了采购与付款循环内部控制涉及的相关概念和理论基础。再次,分析了 ZJST 公司采购与付款循环内部控制的现状、问题和成因。最后,针对性提出 ZJST 公司采购与付款循环内部控制的优化措施,并得出了相关结论,以期能为相关人员提供有益参考。

[关键词] 内部控制;采购与付款循环;优化

作 为一家引领行业的领先企业, ZJST 有限公司专注于制造预制建筑材料如商用混凝土等多元化的产品和服务。通过运用创新的技术、严苛的产品质控及卓越的顾客关怀,该公司已成功赢得了众多消费者的信任并获得了他们的赞赏。在预制建筑材料行业, ZJST 公司不但在工程方法上获得国家认证,而且通过自我申请,赢得了六十一项知识产权专利。此外,他们的 7 项成果还获得了省部级科学技术奖,再次证明了公司在科研方面的实力。

Q 公司采购与付款循环内部控制概述

公司内部控制和风险管理体系的建设,不仅关乎公司的日常运营,还决定了公司在竞争激烈的市场环境中能否做大做强。要想在市场上立足,公司不仅需要满足管理机构的规定和资本市场的评估标准,还需要拥有坚实的基础管理能力以及对市场变化的敏锐应对能力。加强内部控制,意味着公司需要从上到下树立起对风险管理的意识。管理层应及时识别潜在风险并采取有效措施防范。员工也应了解内部控制的重要性,积极参与到风险防控工作中。

总而言之,公司的内控及风险管理系统的发展状况与其风险管控能力有着直接的关系,这涉及该公司能否满足监管机构的规定并通过资本市场的评定。在这个过程中,公司需要与供应商进行密切的沟通和合作,而这种合作也会带来一定的风险。供应商可能面临质量问题、交货延迟等挑战,这些都会对公司的生产和运营带来负面影响。除了供应商方面的风险外,公司内部也存在一定的风险。

综上所述,采购及付款循环是公司运营中不可或缺的一

部分,但其中存在的风险也需要引起公司的重视。针对这些风险,公司需要采取有效的措施进行防范和控制,如加强供应商管理、完善内部控制等。只有这样,才能确保采购及付款循环的顺利进行,保障公司的正常运营和发展。

采购业务流程是公司运作中的重要环节,它涉及多个部门之间的协作和沟通。以下是采购业务流程的详细描述:

(1)市场部门会根据需求分析和市场研究来制定每年的销售计划。这个计划不仅包括了一年的销售目标,还涵盖了产品类型、价格策略、销售渠道等方面的详细规划。(2)仓储部门在公司运营的过程中密切关注着库存情况,及时掌握使用部门的动态需求,然后提出采购申请。(3)当采购部接获购买请求时,他们会对所提供的资料依照其内容执行购置行为。针对那些金额庞大且较为重要的购物任务,他们通常采用投标的方式来决定供货商(4)独立的验收部门将根据订单对数量、质量的要求等各个方面进行审查和核实。在验收过程中,他们会仔细核对物品的数量、质量以及相关文件资料是否齐全,以确保采购的物质符合公司的要求和标准。(5)公司常规运作过程中,采购团队主要涉及购买请求表、订单确认书、收货证明、库存记录等各类文件。他们会对这些资料进行精细化的管理与归类,再将其转递给财务机构。(6)此外,每月月底,会计人员还会进行对账,仔细核对数量和金额。这是为了确保公司的账目和实际物品数量相符,避免出现误差。

Q 公司内部控制存在的风险(业务风险点分析)

(一)采购计划不合理

目前许多公司都采取按季度统计上报的集中采购计划，这使得他们在合理安排整个季度的生产活动时显得力不从心，接下来将深入探讨这个问题。当公司按照季度进行采购计划的统计和上报时，通常意味着他们是在一个季度开始时制定计划，然后在整个季度内执行。这种做法很难确保生产活动的合理安排。因为在实际生产过程中，可能会出现许多无法预见的情况和变化。

(二)交易授权制度不完善

如果交易授权制度不完善，那么在某些情况下，可能会引发一系列问题。例如，当相关负责人短暂缺席或者由于客观因素无法妥善处理事务时，就有可能出现超越权限的审批情况。这不仅可能导致业务流程的混乱，也可能为公司的运营带来风险。此外，招标行为的不规范也是授权制度不完善的一种体现。

(三)不重视采购合同签订

由于公司的管理体系不健全，没有对采购合同进行明确的规定，会引发一连串的问题。因为资金短缺，公司通常不与供应商签订采购合同以防止到期无法支付款项而影响其商业信誉或被供应商起诉。这种做法虽然一时能够缓解资金压力，但却可能带来更多的潜在风险。

(四)没有定期与供应商对账

通过对公司的财务经理和会计的询问，发现了一个需要注意的问题：公司并没有及时与供应商对账。这个问题产生的原因主要有以下几点：首先，公司的供应商数量较多，遍布全国各地，这使得对账工作量很大。其次，公司的业务非常繁忙，每天都有大量的交易需要处理，这也增加了对账的复杂性。最后，公司的工作人员不足，没有足够的人手来进行定期的核对。

(五)预付账款的监督管理问题

当公司需要采购一些比较特殊的生产设备或者材料时，供应商往往会要求预付账款。这是因为这些设备或材料可能比较昂贵，或者供应商需要确认公司的采购意向。在财务审查阶段，财务主管和经理将会进行批准，最后将款项预付给供应商。这个流程看起来很简单，但在实际操作中可能会出现一些问题。

Q 可采取的控制措施分析

关于公司采购与付款循环内部控制可以采取的措施，笔者作了如下分析(如表 1 所示)。

表 1 公司采购与付款循环内部控制措施分析

序号	控制措施	分析
1	重视采购活动	企业需要关注购买行为以提升竞争力,这意味着要优化购买流程,保证所买商品的品质,减少购买费用,同时还要创建合理的购买规划。所以,企业应该实施采购申请制度,根据所需购买的货物或服务种类,指定负责管理的部门,赋予他们相应的购买权限,并且明晰各部门或者个人的责任范围及其对应的购买流程。只有当需求部门提出购买需求的时候,才可以提交购买申请表,经过该部门主管、采购部和其他相关管理者的审核批准之后方可执行购买
2	明确职权划分	企业需要确保购买任务的责任分配是合理且清晰的,同时也要保证互补职位的工作独立化,这样可以保障购买及付款流程得到合理实施。为了避免错误或预防欺诈活动的发生,在业务责任的相关领域应该有明晰的分工,并强化内部监控审查工作
3	合理的供应商制度	采购和综合管理部门需协同完成供应商资格审查工作。必须确保供应商提交的所有材料完整无缺,这包含了他们的商业注册证明、税收记录及经营许可证等信息,对于缺少的部分,企业应提出补充要求
4	交付购货款的清查	对于购买商品费用的核查,需要在合约设定的时限内,根据付款证明文件来确认和支付相应的货物款项。同时,财务部也必须审查公司自身的信誉评定期及供应商的应付账款数值,保证两者之间的账户余额一致。在交付货款的过程中,企业应当重点关注以下几个方面:首先,只有当所有初始资料被审计合格后,财务部门才可以开始做账。其次,会计人员需要对比总账和详细账目是否匹配。再次,会计员和出纳员要比较总账和现金日志表是否符合。最后,会计人员需要定时跟进并核对供应方的应付账款和预付账款数量。此外,还要严密地审视相关的辅助证据,如发票、订单、检验单等
5	采购合同的管理制度	对于采购协议的管理规定来说,其紧密关联于采购过程中的各个环节。这两种活动的互动构成了合作的关系。而所谓的合同管理,即是对涉及合同的所有参与方及采购单据进行有效的控制,以确保供应方能依照合约的要求交付符合标准的商品或服务。第一步需要确认的是,供货商和采购部都必须遵守合约规定;第二步需确定那些因合约实施产生的额外费用应该由谁负担;第三步要在合约里详细列明关键行为

续表:

序号	控制措施	分析
6	采用 ZJ 一体化数字平台系统	首先,ZJ 一体化数字平台系统具有高效性。该系统将各个业务模块进行高度集成,通过流程优化和信息化手段,提高了公司的运营效率。例如,在工程项目管理方面,该系统可以将财务、进度、质量、成本等各个管理环节进行有机结合,实现各项业务的高效协同。这种高效性可以为公司的各项业务带来显著的效益。其次,ZJ 一体化数字平台系统具有规范性。标准化的数据管理也为公司的决策提供了更加准确、可靠的数据支持。再次,ZJ 一体化数字平台系统具有可扩展性。这种可扩展性为公司未来的发展提供了强有力的支持,减少了公司在系统升级和换代方面的成本。最后,ZJ 一体化数字平台系统具有易用性。该系统采用了人性化的用户界面和操作方式,方便用户使用和理解
7	进行业审融合	在实践中,业务和内部审计的融合需要经历几个阶段。第一个阶段是认知阶段。在这个阶段,公司开始认识到内部审计对于业务发展的重要性,开始尝试将两者进行融合。这个阶段的重点是建立信任和合作,通过加强沟通和协调,使内部审计更好地服务于业务发展。第二个阶段是磨合阶段。在这个阶段,公司开始更加深入地了解内部审计的流程和方法,并将这些方法应用到业务中。这个阶段的重点是提高效率和效果,通过优化流程和改进方法,使业务和内部审计之间的关系更加紧密。第三个阶段是融合阶段。在这个阶段,公司已经完全实现了业务和内部审计的融合。这个阶段的重点是实现共同发展,通过相互促进和支持,使业务和内部审计之间的关系更加稳定和持久
8	法财融合	法务和财务之间的紧密合作显得至关重要。这两个职能部门之间的有效沟通与协作,能帮助公司在不断变化的市场环境中保持领先地位。两个部门之间的有效沟通,可以帮助公司做出更加明智的决策。为了实现法务和财务的有效融合,公司需要构建商业合作的纽带。这包括以下几个方面:(1)制定共同的目标;(2)建立信息共享机制;(3)加强团队建设;(4)制定清晰的职责和分工;(5)建立有效的沟通渠道

Q 结论

采购与付款循环内部控制环节是公司运营的关键部分,包括了请求采购、审查批准、购买、验收和支付等众多规定步骤,不仅需要流程标准化,还需要有完整的记录和证明。

因此,企业该如何有效地减少购买开销,避免违法行为的发生,以及管理经营风险呢? 答案就是按照规定的程序办理采购与付款业务,上述五个步骤,缺一不可,接下来将具体说明。(1)请购环节。 这需要公司内部的请购部门进行详细的计划和预算,根据实际需求来确定采购的物品和数量。同时,还需要对市场进行深入调查,了解物品的价格和品质,为后续的采购决策提供参考。(2)审批环节。 请购部门提交的采购计划和预算需要经过上级部门的审批。审批的过程需要严谨和客观,确保采购计划的合理性和必要性。(3)采购环节。 经过审批后,采购部门需要与供应商进行谈判,确保以合理的价格购买到优质的物品。此外,还必须对供应商进行严谨的筛查和评价,以确保他们的信誉和资格。(4)验收环节。 物品采购完成后,验收部门需要对物品进行严格的检查和测试,确保物品的质量和数量符合采购计划和合同的要求。 如果发现物品存在问题,验收部

门需要及时与供应商协商解决。(5)付款环节。 经过验收合格后,财务部门需要根据合同约定的时间和方式进行付款。 同时,还需要对付款进行严格的审核和监督,确保付款的准确性和及时性。

通过执行上述五个步骤的标准化流程,公司有能力显著减少采购开支,防止非法活动的发生,并管理运营风险。此外,构建完善的采购和付款业务内部控制机制也能够提升公司的管理质量和效率。

参考文献

[1]刘瑞启,刘卓卓.中小企业采购与付款内部控制存在的问题与改进建议[J].财务与会计(理财版),2013(02):59-61.
[2]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(08):175-178.
[3]石振河.企业采购与付款循环业务内部控制审计研究[J].商业会计,2016(04):77-79.

作者简介:

何悦佳(1998—),女,汉族,辽宁鞍山人,硕士研究生,兰州财经大学,研究方向:内部审计。