

物资管理内部控制信息化应用实践

焦 磊

(山西兰花煤化工有限责任公司)

摘 要: 本篇文章主要是通过对兰花煤化工公司现有的物资管理过程中,如何实施内部控制信息化管理,探讨物资管理内部控制通过信息化应用后的优势和作用。

关键词: 物资管理;传统;内部控制;信息化

一、传统物资管理中的弊端

传统物资管理存在许多不良的现状:采购成本居高不下,采购过程消耗过多人力、物力,同供应商的关系紧张,采购方式单一、付款结算周期长、不能及时有效为企业管理提供决策参考等问题,其问题根源有:

1、采购计划编制不合理

传统采购过程中,使用部门提出采购需求后,采购部门往往不能有效核实采购需求的合理性、是否存在重复采购、当前仓库中是否已有库存同类型物资等,出现问题不能及时发现,从而导致库存短缺或积压,库存资金大量占用,流动资金周转困难,产品

成本上升或影响企业生产。

2、采购方式随意性大、价格不公开透明

传统采购方式,由于手工操作往往存在着采购过程随意性大、供应商选择不公开透明、采购价格不合理、产品质量无法保证等问题,最终导致采购成本增加,资金缺口增大,严重的可能会影响到企业的正常生产经营。

3、业务信息共享程度差

手工操作过程中,各类记录表单由于更新不及时,流转时间长,甚至部分操作没有必要的文字记录,采购信息和供应商信息由业务人员自己掌握,信息没有共享。其带来的影响是:业务的可追溯性差、

采购与结算可能存在差异、手工统计出现差错,最终导致付款结算与采购合同不相符,造成企业资金损失和法律风险。

4、内部控制通常是事后控制

在传统方式中大部分业务环节基本上都是事后控制,并且由于业务流程执行的随意性大,往往关键控制点无法有效执行,导致各类风险发生的可能性增大,给企业造成不必要的损失。

5、分析决策滞后

传统手工操作,随着信息量的不断增加,数据分析往往不能有效开展,同时由于人工差错无法及时核对,甚至可能导致错误分析数据,对企业的生产经营决策造成一定影响。

二、通过信息化管理的优势及特点

通过信息化的手段,建立完备的内部控制业务流程并通过信息化系统加以固化,严格管控各操作人员权限;各项数据通过信息化实时共享、数据比对、汇总统计、自动计算,减少人为差错,提高传输效率;利用大数据分析、人工职能等信息化高效手段,及时有效的为管理、决策提供参考数据等方式,可将上述问题加以解决或者控制在有效范围内。具体包括:

1、固化业务流程,规范操作程序

通过信息化管理,将各业务流程在信息系统中固化。前一项的操作未完成,下一步骤将无法进行,杜绝流程执行的随意性,控制业务操作风险,降低库存资金占用。

2、强化内部控制,减少例外事项

在业务流程中的内部控制关键点,通过自动化控制可以杜绝人为误差、舞弊操作,同时系统设置各

人员的操作权限,保证操作的安全有效。

3、信息数据共享,过程控制公开透明

信息化系统可以将需求计划、库存数量、付款情况、供应商信息等数据实时共享传递,确保各项数据之间的一致有效,同时所有的操作及数据信息都可以查询浏览,监督检查执行是否合理。

4、实时统计报表,提供分析决策参考

系统可通过对现有的数据,进行数据挖掘,利用大数据分析、人工智能等高效手段,实时生成各类统计报表,分析企业经营管理中存在的问题、缺陷,提升效率并减少人为统计误差,便于企业经营分析,为企业管理提供决策参考,将企业管理从日常业务核算,转变到企业管理决策分析中来。

三、内部控制信息化在煤化工公司物资管理中的具体实践运用

现信息化控制具体到物资管理中主要包括:

1、采购需求计划

每月15日前各部门在信息化系统内上报各类需求月度计划,超过时间系统将关闭月度计划申报,只能申报补充或追加计划。各类需求月度计划编制完成,经部门负责人审核后,系统自动提交相关职能处室审核;相关职能处室核对需求是否符合实际要求,核实后填写核实量,经处室负责人审核后,系统自动提交职能处室分管领导审批;分管领导核实需求计划,审核确认后形成需求计划批准数,系统自动转入下一步,进行库存比对。

2、库存比对

信息化系统能够将各部门申请批准的物资需求计划与库存进行自动化比对,生成库存比对表;同时库管部门在系统设置中加入各物资可替换使用的其

他物资代码,在生成比对表时同时生成可替换物资当前库存;同时库管部门将未及时办理出库手续的借库物资也录入系统,在比对生成时将当前系统内暂时外借数量扣除;库管人员对系统生成的库存比对表予以核对审核,需要手工调整的在调整栏填写调整后数量并备注,确保与实际库存相符;审核完毕保存后,系统自动提交采购部门。

3、编制采购计划

采购部门在收到库存比对表后,将库存比对情况与各部门申报需求计划核对后编制采购计划,确保采购计划即满足各部门使用需求同时减少库存资金占用。采购计划编制完成经分管领导、总经理审核批准后予以采购,采购过程中按公司相关制度组织比价或招标选择供应商并签订合同后实施采购。

4、库存管理

物资采购到厂后存放待检区,采购部门在供应链系统内办理到货验收单,使用部门、质检部门、采购部门三方对其验收确认后转库管办理入库手续;系统根据各部门申报的物资需求计划以及当前库存情况随时生成物资限量领料表;物资领用时,各部门向材料会计提出领用申请,材料会计根据部门计划数填写出库单办理出库手续;领用数量超出计划数的将无法办理,杜绝计划外领用;月末供应链系统生成库存报表,财务、库管、企管对库存情况进行盘点,保证库存的真实有效。

下一步信息化系统需要修订完善的地方:

1、完善物资编码、价格等基础数据

现有的物资系统内的编码以及计划单价长时

间未修订,对于统计、分析、控制存在一些偏差,需要根据企业实际进行调整完善,保证数据的及时、有效。

2、物资管理与预算管理相结合

完善预算信息化系统,将物资管理与预算管理相结合。将全年目标分解到各部门后,各部门在申报需求计划时,可实时显示当前各项费用余额,需求计划金额超过指标时,系统将提醒并要求部门进行费用追加才能继续申报;系统根据申报计划与领用情况,随时生成物资需求计划执行情况报表,管理部门根据需求计划兑现率以及全面预算费用指标对相关部门予以考核,保证需求计划的有效性。

3、建立库存限额

对历年库存、采购数据分析,建立各物资库存最低限额、最高限额,库存比对时实时生成,为采购计划编制提供参考,进一步降低库存资金占用。

4、建立完善各类分析报表

根据企业的经营发展需求,通过数据挖掘和大数据分析、人工智能等工具,完善数据分析报表(比如:库龄分析、计划缺料分析、采购完成率分析等),为企业管理经营提供决策参考。

四、结束语

兰花煤化工公司通过近年来的实践证明,物资管理内部控制信息化是提升企业经营管理效率、控制业务流程风险、降低产品成本、实现企业利润目标的一项重要方式,企业应不断推进信息化管理与财务管理、企业管理、生产管理、内控管理的融合发展,为企业健康稳定发展提供有力保障。