

[文章编号] 1009-6043(2007)06-0053-03

现代企业存货的最优管理

姜春碧¹, 隋玉明², 吕海东³

(1. 哈尔滨桦林钢材有限公司; 2. 哈尔滨欣荣园林绿化有限公司, 黑龙江 哈尔滨 150001;
3. 黑龙江省甘南县查哈阳农场, 黑龙江 甘南 162116)

[摘要] 目前重形态存货,轻价值形态管理;重存货管理的形式,轻存货管理的实效;重存货的一般管理,轻重大问题处理的存货管理现状等问题,一直在困扰着众多企业。应建立健全财务控制存货管理系统,选用恰当的信用政策,加强存货决策和存货控制。对存货进行不定期抽查审计和积极处理超储积压物资,是发现管理隐患、堵塞管理漏洞的有效途径,也是促进其起到现代企业存货的最优化管理的作用。

[关键词] 企业存货;存货取得成本;存货储存成本;最优存货

[中图分类号] F271

[文献标识码] A

Optimization Management on Inventory of Modern Enterprises

JIANG-Chunbi, SUI-Yuming, LV-Haidong

Abstract: Nowadays, many enterprises are puzzled by the following problems: value physical inventory, but disvalue its value management; value the form of inventory management, but disvalue its actual effect; value common management of inventory, but disvalue the management of disposing serious problems. Therefore, we should establish an effective inventory managing system of financial control, choose proper credit policy, and strengthen inventory decision and control. Furthermore, we can promote the function of optimal management of modern business inventory through aperiodically selective examination and audit on inventory, well-handled overstock and stockpile items, etc. to discover and interdict imperfect management.

Key words: enterprise inventory, obtaining cost of inventory, storing cost of inventory, optimal inventory

存货是企业流动资产中的一个重要项目,一般占流动资产总额的40%-60%。当前有许多企业,特别是一些中小企业,对存货管理的重要性认识不足,管理粗放,忽视存货的限额管理和数量管理。在市场经济条件下,企业暴露出一些存货管理问题,如存货超储积压,尤其是上市公司包装利润等现象。针对这些问题,笔者提出了强化企业存货最优管理的对策,建立健全财务控制存货管理的系统,选用恰当的信用政策,强化存货管理,积极处理超储积压物资,加强上市公司信息披露的力度,提高会计信息质量等对策。

一、存货对现代企业的重要性

1. 存货。是指保证企业生产经营过程顺利进行的必要条件;存货管理是企业实现企业价值最大化的核算基础,对存货的收发情况进行实时处理,为管理者提供动态的存货信息,从而在保证生产经营的同时,将存货成本控制到最小。从市场营销的角度看,存货作为企业物流的重要成分,其成本降低的潜力比任何其他市场营销环节要大得多,降低存货成本已经成为“第三利润源

泉”。在企业管理的其他环节成本降低潜力不大的情况下,在降低存货成本上下功夫,已经是成本管理和企业管理的最终所向。

2. 存货的确认。即存货须同时满足:(1)该存货包含的经济利益很可能流入企业。(2)该存货的成本能够可靠地计量才能加以确认。这一确认原则实际上就是资产的确认原则。因此,此项规定的实质是规定了存货必须是资产这一原则。这样规定,既符合我国会计人员的习惯,又保证了存货准则在理论上的指导作用。

3. 存货的初始计量。存货准则规定存货应当以其成本入账,这一规定对存货的初始计量仍然保持了历史成本原则,没有采纳国际会计准则的意见,将可变现净值作为存货初始计量的可选择标准之一。这是由于可变现净值需要太多的估计,缺乏可验证性,容易使存货的初始计量标准成为调节利润的工具。这种处理更符合我国的实际情况。存货的核算方法应该采用有效的“先进先出”法,其方式可采用计算机存取系统。并根据物品入库时的时间,依靠按时间排序的软件,可以自动排列出

[收稿日期] 2007-04-14

[作者简介] 姜春碧(1978-)女黑龙江哈尔滨人,会计师。哈尔滨桦林钢材有限公司财务主管。主要研究方向:企业财务会计学和个人理财规划。

库的顺序,从而实现加快周转,减少劳动消耗。在存货的仓储中采用技术流程的办法保证“先进先出”。最有效的方法是存货的仓库中的技术流程采用贯通式货架系统,既可提高仓库的利用率,又能使仓库管理实现机械化、自动化,是现代仓库的重要技术措施。

4.企业存货管理存在的问题。(1)重形态存货管理,轻价值形态管理。据调查,许多企业把存货管理的重点放在原材料的采购和成品的销售上,忽视了存货的成本和资金占用,没有采用存货的限额责任管理。(2)重存货管理的形式,轻存货管理的实效。目前有许多企业在存货管理方面都建立了制度。如存货采购、验收入库制度;存货的仓储保管、盘点清查制度;存货的出库制度等。但这些制度往往流于形式,未发挥其应有的作用,收效甚微。(3)重存货的一般管理,轻重大问题的处理。不少企业存货管理仅停留在日常的一般问题的管理上,而对采购中吃回扣,大量质次价高材料入库,对存货大量积压等问题没有及时发现和解决,给企业造成重大损失。

二、企业存货的最优成本

1.取得成本。取得成本指为取得某种存货而支出的成本:(1)订货成本。订货成本指取得货物订单的成本,如办公费、差旅费、邮资、电报电话费等支出。订货成本中有一部分与订货次数无关,如常设采购机构的基本开支等,称为订货的固定成本;另一部分与订货次数有关,如差旅费、邮资等,称为订货的变动成本。

(2)购置成本。存货应当按照成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本,外购的存货初始成本=采购成本(购买价款+相关税费+运输费+装卸费+保险费+其他可归属于存货采购成本的费用),确定经济订货量是进行存货成本决策的主要方法。利用经济订货量计算公式所确定的经济订货量水平能使全年存货的取得成本和储存成本之和达到最低。在适时生产系统中,企业的供、产、销各环节都实现或几乎实现了零库存。

2.储存成本。储存成本包括:(1)资金成本。存货的维护需要资金的投入,投入的资金丧失其它有效使用这笔资金的机会。(2)搬运成本。存货数量增加,则搬运的机会也跟着增加,搬运人员、搬运设备同样也要增加,因而搬运成本也增加。(3)仓储成本。仓库的租金、仓库的各种管理费用构成仓储成本。(4)折旧成本。指存货发生变质、破损、报废、被盗、价值下跌等。(5)短缺成本。物料短缺影响生产进度所引起的成本,如停工待料等有了物料后的加班、计划的变动、信誉的损失等。(6)其它成本。如投保的保险费用等等。

3.缺货成本。因备货时间的可靠性直接影响客户存货水平和缺货成本,提供可靠的备货时间可以减少客户面临的这种不确定性。卖方若能提供可靠的备货时间,可使买方尽量减少存货与缺货成本,以及定单处理时间和优化生产计划。提供质量合格的商品是所有现代企业的最终目的,如果货物到达时受损或丢失,客户就不能

按期使用,从而加重客户方面的成本负担。存货、生产和营销成本,如果所收到的货物是受损的货物,就会破坏客户的销售或生产计划,这会产生缺货成本,导致利润或生产损失。也会导致企业的信誉度下降,对企业的本身发展造成极其不利的影响。

4.存货成本决策分析。存货成本决策的目的,是以最少的资金占用、最低的资金成本支出,满足生产经营的稳定运行。企业存货分为储备性、生产性、成品性存货。储备性存货是指供应过程中的物资储备,包括原材料、低值易耗品、包装物,这部分资金占用量较大,又处于生产待用阶段,是流动资产的主体部分,也是存货成本决策的重点。存货成本决策应抓住两个关键量:(1)确定存货的最低存量。影响存货存量的因素是预算年度生产经营规模和存货周转速度,一般可以参照历史和行业先进水平进行测算。(2)控制存货订购的经济批量。影响存货经济批量的因素有:一是采购成本指材料物资的买价和运杂费;二是定货成本,指采购部门因定货业务而发生的费用支出,如差旅费、业务活动费、办公费等;三是储存成本。指存货的仓储费、搬运费、保险费及占用资金支付的利息等。三者之间存在着此消彼长的关系。存货成本决策分析就是通过控制存货的经济批量确定存货的最低存量。

三、加强对现代企业存货的最优管理

1.加强存货管理人员的培训。存货管理是由存货管理人员执行的,其管理效果主要取决于管理人员的素质。所以加强存货管理必须从加强存货管理人员的培训入手。通过培训使存货管理人员树立起存货的“实物与价值管理并重”、“形式与效果相统一”、“保证重点兼顾一般”的观念。采购人员能运用经济批量法降低采购成本和订货成本;仓储保管员能运用定货点法,确定订货的时间和数量,在保证供应的前提下,降低储备成本等。

2.狠抓存货管理制度的落实。企业领导应充分认识到加强存货管理的重要性,定期深入到存货管理部门检查各项制度的落实情况。在采购制度的落实方面,应重点检查有无未经批准的采购、有无质次价高、吃回扣的现象。在材料库存管理制度落实方面,重点检查入库的验收手续、存货是否实行ABC分类管理;有无积压、霉烂及不安全的状况,账物是否相符;出库是否有严格的批准手续等。在产品管理制度重点检查是否存在积压、有无流失隐患、废品边角余料是否回收利用等。成品库管理重点检查入库手续是否严格,账物是否相符、滞销品是否及时处理等。通过检查,对执行制度好的要给予奖励,执行制度不好的给予批评,并限期整改,及时处理存货管理中的重大问题。

3.实现企业内部各部门之间的信息共享,有效降低库存量。加快仓储货物的周转速度,其好处是明显的,如资金周转加快、资金效益提高、货物损失降低、仓储设施利用率提高、管理成本下降等。大型企业的库存品种和

规格繁多、数量巨大,在手工处理方式下,信息处理速度低而且容易出错,导致库存管理不善,影响企业销售和正常生产的连续性。为了及时了解库存数量的准确信息,作为采购部门制定采购计划,销售部门接受销售订单的依据,各个部门之间必须实现有效的信息共享。在存货档案中要有每种存货的最高库存量、最低库存量、安全库存量等基本信息。采购计划部门可根据存货的现存量和安全库存量,结合采购经济批量,合理制定其采购计划,而当采购计划完成后,已入库该存货现存量的变化同时能被各个相关部门看到,并可建立采购计划和采购入库的对应关系,跟踪采购计划的执行情况,有效降低仓库中的存货存量,减少资金的占用率,降低库存物品的管理费用和维护费用。销售部门在开销售发票或发货单时,可随时查询每种存货的现存量来判断销售业务是否能够完成,这样不但能提高销售订单的完成比率,对保证公司信誉也是非常重要的。产成品大多都需要多种原材料,而各种原材料之间的比例关系是固定的,因此生产部门领用原材料时,应严格按照一定的比例关系领取各种原材料,这样既加快了工作效率,又不会因为领取各种原材料的比例不当,而造成生产的延误或某些原材料的不必要占用,有效地降低库存存货数量。

4.实行存货内部会计控制。即在明确存货管理职责的基础上,由财会部门组织制定储备资金、生产资金和成品资金限额(或定额),然后由各部门将限额层层分解落实到基层个人,并进行检查考核、奖惩。存货内部会计控制可分为如下步骤:(1)明确存货管理职责权限。采购供应部门负责材料的采购供应和库存管理;生产部门负责在产品、自制半成品的生产和保管;销售部门负责成品仓库和发出商品的保管。(2)制定存货资金限额标准。由财会部门负责,有关部门制订出储备资金限额、生产资金限额、成品资金限额标准,经审定后分别下达各相关部门执行。(3)限额分解落实。即各部门将限额进行分解,落实到各班组和个人。(4)检查考核和奖惩。由各部门核算员对存货资金限额执行情况进行检查,对发现的问题及时处理,并核算出资金的实际占用额,由劳资部门根据检查考核情况实施奖惩。

5.利用电子商务使企业存货最优化。一般认为,由于

电子商务增加了物流系统各环节对市场变化反应的灵敏度,可以减少库存,节约成本。这实际是借助信息分配对存货在供应链中进行了重新安排。即经销商的库存向制造商转移,制造商的库存向供应商转移,成品的库存变成零部件的库存,而零部件的库存将变成原材料的库存等。企业应该合理的利用好关联企业存货的转移,以减少自己的存货量,带来相对较大的经济利益。

6.大力加强对存货的监督和管理。存货作为现代企业在贸易中获取利润的工具,不仅占用的资金大,而且品种繁多,对现代企业的重要性不言而喻。对于大型国有贸易企业来讲,绝大多数存货属于租用仓库异地存储,因此对存货的管理控制就显得更为重要。如何加强存货管理,提高管理效果,成为企业不断探讨的课题。实践证明,对存货进行不定期抽查审计,是发现管理隐患、堵塞管理漏洞的有效途径。现代企业应该开展系统内存货管理审计业务,对存货管理程序上的缺失和不当及时进行揭示和评价,并提出改进建议,从而强化了内控管理的力度,确保了资产的安全性。我们感到财务部门的计划和监督职能向整个企业涉及到存货的各个部门拓展是大有可为的,真正起到了摸家底、揭隐患、促发展,达到现代企业存货的最优化管理的作用。

[参 考 文 献]

- [1]黄新.浅析大型机械制造企业的存货管理[J].柴油机设计与制造,2003,(5).
- [2]王东林.浅论适时制存货管理的实质与应用[J].交通企业管理,2003,(11).
- [3]王黎.存货成本的财务管理[J].长春市委党校学报,2006,(2).
- [4]李兆华.企业集团关于加强内部控制制度的定位思考[J].集团经济研究,2005,(4).
- [5]李兆华.略论我国企业集团财务控制模式[J].集团经济研究,2005,(6).
- [6]颜敏.管理会计学[M].北京:首都经济贸易大学出版社,中国农业大学出版社,1999.
- [7]中国注册会计师协会编.财务成本管理[M].北京:经济科学出版社,2006-04.

[责任编辑:刘玉梅]

(上接39页)

指标反映企业信息的有用性和完整性,以及信息、信息成本、信息效益三者的内在联系,以便评价企业信息资源管理的效益。

综上所述,知识经济的发展必然催生信息资源会计的产生和发展。这有利于促使企业重视和充分利用信息资源,探讨企业信息与经济效益的关系,从而有效地优化企业经济行为,为提高企业经济效益服务。因此,将信息资源的综合结果以会计报表的形式对外披露,以满足投资者和企业管理当局决策的需要,就必然要求对现行

的财务报表版面进行修改和调整,寻找更为合理的版面反映信息资源的有关信息。

[参 考 文 献]

- [1]郑英隆.信息经济性分析[M].广州:广东人民出版社,2000.
- [2]马费成.信息经济学[M].武汉:武汉大学出版社,1997.
- [3]李晓东.信息化与经济发展[M].北京:中国发展出版社,2000.
- [4]胡元木.信息资源会计研究[M].北京:经济科学出版社,2005-06.

[责任编辑:王凤娟]