KIỂM SOÁT CHU TRÌNH MUA HÀNG – NHẬN DIỆN RỦI RO VÀ GIẢI PHÁP ĐỂ KIỂM SOÁT TỐT HƠN

Điều gì xảy ra khi chu trình kiểm soát mua hàng lỏng lẻo, không được kiểm soát chặt chẽ? Những khâu quy trình tưởng như rất đơn giản, nhưng những mối nguy hiểm ngầm vẫn sẽ “len lỏi” nếu khâu kiểm soát không chất lượng sẽ dẫn tới một thiệt hại khôn lường.

Bài viết dưới sẽ chỉ cho bạn thấy, rủi ro có thể xảy từ những quy trình tưởng như đơn giản nhất.

Những “cơn sóng” nhỏ trong chu trình mua hàng tạo nên những mối nguy hiểm ngầm.

Đối với chu trình mua hàng, khả năng xảy ra sai phạm diễn ra khá phổ biến với các mức độ khác nhau. Việc phân tích rủi ro là khâu cực kỳ quan trọng vì nó sẽ giúp ban kiểm soát thiết kế được các thủ tục kiểm soát tốt hơn. Các sai phạm sẽ chủ yếu diễn ra ở các khâu:

✔️Rủi ro trong đề nghị mua hàng: Không phù hợp, trùng lặp, đặt mua nhiều hơn nhu cầu sử dụng, đặt mua quá trễ hoặc quá sớm, đặt mua hàng với chất lượng kém hoặc giá cao -> Dẫn tới lãng phí, chiếm dụng kho bãi với hàng đặt nhiều hơn nhu cầu dùng, gây ứ đọng vốn, tốn kém chi phí lưu kho…

✔️Chọn lựa nhà cung cấp: Nhân viên bộ phận xử lý báo giá thông đồng với nhà cung cấp mà họ quen, tuy rằng nhà cung cấp này có mức giá đắt hơn hoặc sản phẩm không được chất lượng so với các nhà cung cấp có giá hợp lý và chất lượng khác.

✔️Nhận hàng: Nhận hàng không đúng quy cách, chất lượng, số lượng hàng đã đặt. Hoặc nhận và biển thủ hàng -> không nhập kho.

✔️Bảo quản hàng: Hàng tồn kho có thể bị mất cắp, công nhân có thể hủy hoặc giấu những sản phẩm lỗi để tranh bị phạt. Hàng hóa bị hư hỏng, hết hạn mà không biết.

✔️Trả tiền: Lập chứng từ mua hàng khống để được thanh toán, chi trả nhiều hơn giá trị hàng đã nhận, ghi nhận sai thông tin về nhà cung cấp như tên, thời hạn thanh toán, thời hạn hưởng chiết khấu. Ghi chép hàng mua và nợ phải trả sai niên độ, sai số tiền, ghi trùng, ghi sót hóa đơn. Trả tiền cho nhà cung cấp khi chưa được phê duyệt, trả tiền trễ hẹn khiến công ty không được hưởng chiết khấu -> Thiệt hại về dòng tiền.

Quá nhiều lỗ hổng cần kiểm soát tại tất cả các khâu của quá trình mua hàng, hãy thiết lập ngay quy trình, quy chuẩn, hồ sơ biểu mẫu, định mức, hạn mức để ngăn ngừa rủi ro. Các quy chế thương mại, hàng tồn kho, kế hoạch dòng tiền và kế hoạch mua.

Khi nhìn vào những thông tin ở trên, ta có thấy bản thân quy trình đã tiềm ẩn rủi ro ở TỪNG KHÂU một. Vì vậy, khi chúng ta nhìn thấy rủi ro thì hãy tìm cách ngăn ngừa, khắc phục rủi ro đó và việc đầu tiên cần làm là thiết lập chương trình hoạt động kiểm soát.

Hoạt động kiểm soát đó sẽ gồm:

- Cơ chế vận hành và hệ thống kế hoạch

- Có kế hoạch rồi, cần tuân thủ hệ thống định mức, hạn mức

- Các quy trình tác nghiệp

- Hệ thống biểu mẫu tác nghiệp kèm theo từng nút trong quy trình

- Chương trình làm việc và biểu mẫu kiểm soát nội bộ (KSNB) của phòng KSNB hoặc nhân sự phụ trách KSNB trong doanh nghiệp.

Trước khi mọi thứ quá muộn màng, để phải thốt lên câu “giá như”, thì ban kiểm soát hãy thắt chặt lại hoạt động của mình ở khâu mua hàng, thủ tục kiểm soát mua hàng thường được thiết lập để hạn chế những mối nguy hiểm ngầm diễn ra ở khâu mua hàng. Bên cạnh đó, hãy chấm dứt việc xây dựng quy trình, quy chuẩn, biểu mẫu “gom nhặt” và áp dụng mang tính chất hình thức.

🔰Khóa học Quản trị rủi ro và Kiểm soát nội bộ tại TACA trực tiếp hướng dẫn xây dựng các chương trình kiểm soát và quản trị rủi ro thông qua các case studies với các ngành kinh doanh khác nhau. Thực hành, thảo luận về hệ thống kiểm soát nội bộ tại doanh nghiệp. Cách áp dụng tiêu chuẩn quốc tế về quản trị rủi ro theo CIA (chương trình học cho các kiểm toán nội bộ quốc tế).

Khoá học được trực tiếp giảng dạy từ các chuyên đầu ngành, sở hữu chứng chỉ CIA danh giá từ tổ chức IIA cùng chứng chỉ CISA từ tổ chức ISACA. Nắm giữ các vị trí cao cấp trưởng ban quản trị rủi ro, trưởng ban kiểm soát nội bộ của nhiều tập đoàn lớn với hơn 15 năm kinh nghiệm trong lĩnh vực kiểm toán, quản lý rủi ro, xây dựng SOP, kiểm toán ERM, kiểm soát nội bộ và xử lý khủng hoảng.

🔹Link thông tin khoá học: [https://taca.edu.vn/khoa-hoc-quan-tri-rui-ro-va-kiem.../](https://taca.edu.vn/khoa-hoc-quan-tri-rui-ro-va-kiem-soat-noi-bo/?fbclid=IwAR0wvd07p7hCZnI9AjDsqSVzwXcMvZrWZIS1--AqWrfwScmEpnFA0dUjY-8)

🔹Link đăng ký: [https://docs.google.com/.../1N6Qyo16ib6GiU7.../edit](https://l.facebook.com/l.php?u=https%3A%2F%2Fdocs.google.com%2Fforms%2Fd%2F1N6Qyo16ib6GiU7_LmscafPGfyvay4f8VXDsdwhLAjSY%2Fedit%3Ffbclid%3DIwAR3tpqY4xkdyn8PxwUb7585wP4EEyepbJ_J-C08YU-Mt3zf2GXZSWFo0LVQ&h=AT34f3NLKpVU2FZbM-4Pphu1ku-4UgmHbvNVkvRrD6VGOorVwY2LJ7XWJFryINFTqyJXes4rssRCg9VeF_4B_l6NnvNmsldGTI7LumPesCRCFwn0SsNnC_Ys_5OcRXreYA&__tn__=-UK-R&c%5b0%5d=AT1-yul36SPEYQhwj8Tup4mcNqIDCKb7YAjl7Ekr1kqRAkal0_AnmAFDWoVmd5P7bbyH1Ea2YCA9Ld5sJxPsdn32yIDSQ8snSfCFvKbihz9_2ydTIo0gTtkgPZLNAUSYtcSeqbXUfIhyEZ1fjYqy-JoxpakgnMcHopFxlYmsVMARKOcQpOcjeiMNUJvjiESmsXGVHwTXZJgF3T852MYPLFSXulJeqokcSNuh-H3y_Qb0jaMHtpQiIuRUC6hCDWhY5-5QH7BlystrxCnuKwgMj8f9q2Qd3XPbZFovZLWgKo0OFL-sK7vMlRHd6fDhTK0garZEWcniV6k)

Hãy bắt tay ngay để xây dựng hệ thống KSNB vững mạnh và tạo ra hiệu suất tối ưu.

☎Hotline: 0962 511 911 - 0947 511 911

