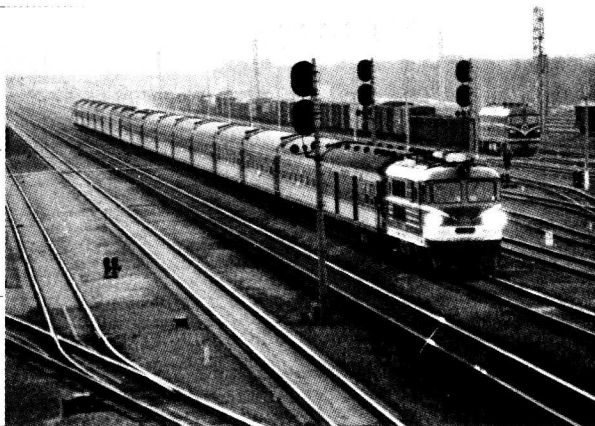


搞好存货审计调查 提高企业经济效益

刘建康 乔玉双 范广侠



最近,根据铁道部的有关要求,我们对所属企业进行了一次存货审计调查,总结出了一套存货审计调查的经验,同时也体会到存货管理对建筑施工企业的重要性。现就有关存货审计调查的方法以及如何进行压库利库、盘活资金作一介绍,以供大家参考、借鉴。

一、存货审计调查的主要步骤和方法

(一)评价存货内部控制制度。存货内部控制制度是企业为管理好存货,针对存货的“收、发、存”与“购、产、耗”各环节的特点,制定的一套相互牵制、相互稽核、相互验收的内部监督制度。它是企业存货管理的最基本的制度,存货内部控制制度的严密、科学与否,直接关系企业存货管理的好坏。对它的评价,第一步主要是收集证据:一是通过向被审单位索取有关资料,走访有关人员并到现场观察存货的流动与控制,绘制出存货内部控制流程图。二是实施材料管理流程控制测试。抽取一部分存货,按所绘制的内部控制流程图进行穿透测试,看其是否按流程工作。三是对成本会计制度进行测试。如:计算产成品成本时所分配的材料成本差异和会计处理是否正确,外购存货列账价格是否按规定计算等。

根据上述所收集的证据,第二步是结合审计的专业分析与判断,对存货内部控制进行评价。主要内容包括:存货内部控制是否健全与完善,是否得到有效执行,存货内部控制的整体强弱及各个部分的强弱,存货内部控制对审计的可依赖性,以此确定实质性测试范围的大小。

(二)对存货的实质性测试的重点注意事项:一是核对各种存货项目财务明细账与总账、余额是否相符。二是实地观察存货盘点。不仅要核对数量,还要核对编号、品种、规格及产品质量的完好程度。对单位存放

或代销在外地的存货,也应纳入盘点范围。存货量不大,路程较远,可向对方单位函证;对存货量较大的,审计人员应前往进行实地盘点。三是审查存货盘亏调整和损失处理,是否按规定审批并及时入账。四是进行存货计价测试。选择计价测试的样本应着重选择结存金额较大,且价格变化较频繁的项目,同时考虑所选样本要具有代表性。五是审查存货的购进。要抽查材料采购账户,对大额的采购业务追查订货至验收入库全过程的合同、凭证、账簿记录,以确定其是否完整、正确,并复核采购成本的正确性。六是审查存货的出库。要抽查存货出库的原始凭证是否齐全、内容是否完整、计价是否正确、出库是否与工程耗料定额相符,对严重超、节定额的材料要分析原因。

二、企业存货管理中的主要问题及解决办法

在此次调查中我们发现,施工企业存货管理存在的主要问题是库存物资超储积压严重,待报废材料数额较大,给单位生产经营带来很大的困难和压力。主要有以下几种情况:

第一种情况是由于设计变更造成的工程量减少或改变了施工工序,使存货超储积压。这要根据具体情况来处理,对变更设计文件下达前已经采购进库或进入施工现场的物资,在接到变更设计文件后,对于专用器材或其他不能改作他用的材料,施工单位应详列清单,经原设计单位、变更设计单位(业主)同意后,列入变更设计成本损失;通用材料凡能利用的或经加工改制后可利用的就不要重新采购或进料。在接到变更设计文件时,材料尚未进库或未进施工现场的,物资人员应及时与供货单位联系,妥善处理,防止超储积压。

第二种情况是由于材料更新换代造成的物资积压。此种情况,物资人员应积极与施工技术部门配合,

如何填列应交增值税明细表

查全保

按照财政部有关增值税会计处理的规定,企业应设置“应交增值税明细表”(其格式见文后),同时,还要按月将该表并入“应上交应弥补款项表”,以便有关部门了解企业增值税的情况。但由于不少企业填报不符合要求,因而难以准确反映增值税实现和交纳情况。现就存在的主要问题,谈一点看法。

一、小规模纳税人的填列

不少小规模纳税人将增值税的应交、已交数分别

通过他们与原设计单位联系,或由他们提供信息,或牵线搭桥,转售给其他需要的单位,以减少本单位的积压。

第三种情况是由于施工组织变化,进料与施工发生矛盾,造成库存暂时积压。对此,物资人员应积极与供货方联系,推迟进料,或暂时调剂到邻近企业内部施工单位使用,待施工条件成熟后,再串换回来,以减少暂时的多余或积压。凡是积极主动进行压库利库,防止存货超储积压的人员,应根据职工奖励条例,视金额大小给予适当奖励。

在计划经济条件下,施工企业物资储备定量的确定,主要是以保证供应为前提,对库存积压、资金占用量大的问题考虑较少。一般情况下能保证供应就可视为是储备合理。在市场经济条件下,由于市场竞争日益激烈,企业要想生存,必须加强管理,特别是成本管理。因此,当今的物资储备就带有双重目的性,既要考虑保证供应,又要考虑最大限度地降低成本,以取得最佳经济效益。

这就要求企业的物资管理人员在物资采购供应工作中严格遵循一利库、二代用、三改造利用的顺序储备物资。同时,企业要强化物资的采购权,在一个项目部或一个较大的工程施工项目内,把物资采购权集中起来,形成“一盘棋”、“一个网”、“一个口”,即:一个较大的工程项目“一盘棋”,一个项目部的物资系统形成一个物资“调度网”,一个项目部物资采购要形成订货“一个口”。这样做,第一可以通过批量统一进货争取采购

填入了2行、7行,这是错误的。根据有关规定,小规模纳税人没有销项税与进项税,其发生的应交、已交税款一律填入该表的第二部分“未交增值税”里的13行、14行。欠交或多交的应填入15行。而该表的第一部分“应交增值税”里的1至11行一律不能有数字。

二、一般纳税人的填列

1. 转出多交和转出未交的确定

价格上的大量优惠;第二可以减少采购人员,从而降低采购费用。实际工作中,可按整个工程项目年消耗的材料计划或月消耗的材料计划与销货方签订购销合同,根据实际所耗用材料的时间、数量来通知销货单位分批分期及时送货到施工现场,采取货到验收合格后付款,这样做不但节省了资金的占用,而且也避免了库存积压。

合理的物资储备定量,其确定方法应是灵活的,要根据本企业生产经营的实际和市场供应情况综合而定。我们认为:在市场经济条件下,建筑施工企业基层单位的物资储备可以考虑选择下列两种方法:一是采取“零”库存。主要是对于那些资源较为丰富、单价较高、生产上一次性用料大,且能够随时用料随时购进的物资,如:机电、五金、劳保用品等物资可以采取这种方法。二是实行存货资金定额管理。资金定额确定后,必须经常进行考核,真正做到定标、定额、严管理、严考核,实行节奖超罚的原则。

确定合理的物资储备定量固然很重要,而能否保持其库存储备的合理,关键还在于平时的控制。这就需要进一步完善物资的系统管理,提高管理人员和业务人员的责任心和事业心,以及转变思想观念等。具体管理人员不仅要精通本职业务,还要了解市场,熟悉掌握本单位生产过程及其生产过程中的所需物资。只有这样,才能真正做到存货合理,减少积压,提高企业的经济效益。

责任编辑 刘志新