

机械制造业基于 ERP 系统的采购内部控制探析

李渝屏

(株洲中商商业集团有限公司,湖南 株洲 412000)

摘要:为实现我国经济的可持续发展,我国颁布并实施了供给侧改革相关政策,这一政策的提出,导致部分原材料的价格有所上涨,机械制造业的成本有所增加。机械制造业采取了一系列的措施和方法强化成本管控,其中,基于 ERP 系统的采购内部控制发挥着重要的作用。本文主要探究分析了机械制造业基于 ERP 系统的采购内部控制的意义和方法,希望对降低机械制造业生产成本,推进机械制造业健康发展有所帮助。

关键词:机械制造;ERP 系统;采购;内部控制

[DOI] 10.12231/j.issn.1000-8772.2021.01.036

新时期我国的经济的发展实施了一系列的变革,产业结构也在不断的调整和优化升级,机械制造业的发展面临着极大的机遇和挑战。面对当前市场上原材料价格不断上涨、生产成本不断增加的现状,为有效地提高生产制造业的经济效益,对于机械制造业的生产和发展提出了更高的管理要求。内部控制是代企业管理的重要组成部分和重要环节,通过实施有效的财务内控、内部监督和管控,对企业的人、财、物、资金、资产、工作流程等进行有效的监督与管控,在保障企业生产与经营活动的有序性,降低企业生产成本,增强企业收益方面作用突出。ERP 系统是一种先进的信息管理系统,提高基于 ERP 系统的采购内部控制的水平和效果,在推进机械制造业的进一步发展中作用突出。

1 基于 ERP 系统的采购内部控制相关概述

ERP 系统也被称为企业资源计划系统,是一个集财务、采购、销售、生产、库存等功能于一体的现代化的信息系统,具有集成、共享和实时的特点。该系统在管理企业职工、财务等方面作用突出,将其规范化地运用到企业的财务内控、采购内部控制中,有助于进一步提高企业管理效率,节省管理成本,优化资源配置和使用,推进各项业务活动的规范化开展和实施。

(1) 使用 ERP 系统可以对机械制造业的各项业务和财务实现全面管理,对业务流程实现有效的监督和控制。(2) 可以实时化的反映企业财务数据、业务数据,并实现相关数据资料的共享利用,准确地了解企业的业务情况、生产和经营状况,进而做出科学合理的决策,并规范可行的采购计划。(3) 利用 ERP 系统中的预算子模块等,进行企业利润管理。(4) 通过对企业以往生产、建设中购买材料的价格、材料质量、采购方等进行详细的分析和对比,科学合理的制定下一阶段材料采购的计划和方案。

2 机械制造业基于 ERP 系统的采购内部控制的现状

2.1 物料需求的内部控制

在采购环节,科学合理地借助 ERP 系统及先进的信息技术,对机械制造企业的库存材料情况、生产及建设的目标和实际需求、材料市场价格情况进行综合的分析和科学的计算,在此基础上合理地确定采购计划和方案、确定采购材料的数量和标准,以保证满足机企业生产、建设过程中的材料所需。通过这一过程的工作,有效地避免盲目大量采购而造成的资金占用、库存积压情况和材料供应不足的情况,在保证企业生产、建设有序进行的同时,节省了采购环节的成本。

2.2 采购供应商和价格的内部控制

借助 ERP 系统对材料采购供应商的能力水平、资质、信誉及所能提高的材料的质量、数量和价格等,按照相关的标准和规范作出综合性的评级,再利用大数据等技术对这些数据信息进行分析 and 对比,之后根据机械制造企业的实际生产及建设情况、采购成本、预算情况、对材料的需求等,选出适合的材料供应商。强化对供应商提供材料的质量和价格的有效监督与管控,在保证符合生产、建设实际需要的基础上降低采购价格和成本。

2.3 采购付款的内部控制

主要是通过加强机械制造企业岗位分工设置方面对付款方式约束;强化审批过程的监督管控;在采购过程中驳回不合理项目;根据机械制造企业生产、建设的实际需求,规范化进行采购;加强对采购材料和物资的验收与抽样检查,及时的排查不符合质量的物料;选择适合的付款方式、付款时间,并对其进行严格的监督管控。通过这一系列工作,有效提高机械制造企业采购付款的内部控制。

3 机械制造业基于 ERP 系统的采购内部控制的方法

3.1 加强 ERP 系统的风险控制

机械制造企业需要根据自身的实际需要选择适合的 ERP 系统,如考虑和分析 ERP 系统是否能够支持采购、财务、人员、资金等方面的管理。还需要引导企业的员工重视 ERP 系统的应用,并完善与之相关的制度机制和规范流程,促使 ERP 系统发挥更大的功能和作用。此外,还需要借助信息技术进行监督管控,规范化设置部门权限、访问权限、操作权限,以保证相关数据信息的安全性、完整性。

3.2 ERP 接轨和企业业务流程的重组

科学合理的借助现代化信息技术和手段,优化和完善机械制造企业的内部管理和监督管控模式,积极地促使内部管控工作的开展和实施与 ERP 系统有效融合。借助 ERP 系统和信息技术,实现企业采购资料和信息数据的快速收集与传递,提高数据信息的共享利用效率和企业内部控制管理的水平。借助 ERP 系统优化和完善企业的采购业务流程,对企业的资源、财务、销售等进行集成管理,实现不同部门业务的快速化处理。构建完善的采购子系统,并促使其相互配合,共同发挥作用。具体实施中根据生产、建设的实际物资需求,完成一系列采购计划与规划工作;经过严格的审批,生成采购订单;并依照订单相关内容对供应商提供物资材料的数量、质量等进行严格的验收和抽查,在确保合格之后再进入库管理,有效的提高机械制造企业资金利用效率,降低采购和生产成本。

4 结束语

综上所述,机械制造企业在推进其可持续发展的过程当中,需要科学合理地借助现代化信息技术,并根据自身生产、建设的实际需要,构建系统完善的 ERP 采购内部控制系统,建立统一的采购中心,以实现采购需求、材料供应商、采购价格、付款方式等的规范化、高效化管理;实现对采购过程的系统化监督和管理,有效地节省采购时间和成本,提高采购管理的效率。

参考文献

- [1]褚丽娜.机械制造业基于 ERP 系统的采购内部控制探究[J].经济视野,2017(13):88-88.
- [2]刘新,刁宏悦,宫文迪.ERP 系统中采购业务的内部控制研究[J].中国集体经济,2018(8):57-58.
- [3]闫轲.浅析 ERP 系统下的机械制造企业内部控制[J].科研,2017(2):46.

作者简介:李渝屏(1976,10-),女,汉族,湖南永兴人,学历:大学本科,中级会计师,研究方向:财务管理、内部控制。