陈克明食品应付账款管理问题及完善对策研究

目录

一、相关理论综述 1

（一）应付账款 1

（二）应付账款管理 2

二、陈克明食品应付账款管理现状分析 4

（一）陈克明食品基本情况介绍 4

（二）陈克明食品应付账款管理现状 5

（三）陈克明食品应付账款存在问题调研 9

三、陈克明食品应付账款管理存在问题分析 13

（一）战略谋划不合时宜 13

（二）供应商管理不完善 13

（三）台账建设不完备 14

（四）沟通机制不流畅 14

（五）资金计划不合理 15

（六）对账工作效率低 15

四、陈克明食品应付账款管理优化措施 16

（一）精准谋划公司战略 16

（二）规范供应商管理 16

（三）建全台账管理体系 17

（四）优化沟通管理机制 17

（五）强化资金计划管理 18

（六）采用 ERP 对账系统 19

五、结论与展望 19

（一）结论 19

（二）不足与展望 20

参考文献 22

一、相关理论综述

（一）应付账款

1、应付账款的概念

应付账款是指企业因购买材料、商品或接受劳务供应等而应付给供应单位的款项，应付账款属于负债类账户，可以反映公司应当支付给供货方或者供应商的相关款项，是公司在购入供应商提供的相应的货物以及接受供应商提供的相应劳务，或者与发生业务往来的供应商或者个人所应当支付的相关款项（朱文彬 ，胡志明 ，郭晓，2022）。公司可以根据购入物资的所有权的相关风险与报酬是否已转移或是否已接受相应的劳务服务来确定应付账款的支付时间。

2、应付账款的组成

应付账款由发票管理、支票管理、供应商管理以及账龄分析四个方面组成。

发票管理，在财务系统中输入发票号码，可也查询并且验证发票上的各项信息，审核货物或应税劳务、服务是否符合现实情况，单位数量单价是否准确，以此来验证买卖双方的到货情况以及物料是否与实际订单一致，并且需要保证购买方及销售方信息完整并据实无误在发票备注栏注明结算单号以及合同编号，为下一步的付款做好资料审核工作（林海燕 ，何国斌 ，高立新，2021）。

供应商管理，在陈克明食品 OA 系统中运营管理模块的供应商管理中，需提供面条面粉物料的供应商签订供应商管理协议，供应商需要提供供应商的开户行以及银行账号、交易信息付款方式及条件（罗天宇，余锦，2022）.其次，还需要供应商填写相关负责人的各项信息，比如联系人，联系电话、工作地址、工作邮箱。

支票管理，是指银行作为付款人一种付款方式，在支票管理过程中，需要对支票进行核对，核对日期、金额、用途、收款信息等（范志宏，彭文勇，蔡国栋，孔庆，2019），核对无误后可以通过银行进行付款，并且可以对多个付款银行进行处理，也可以选择不同的付款方式，通过支票查询然后进行打印或作废。

账龄分析，通过与陈克明食品供应商签订的订单合同以及下单日期来计算不同结算单号或不同合同编号所对应的账龄，根据账龄然后计算得出本期应付账款金额，以及开展后续工作（贾鸿飞，邓志诚 ，萧文）。

（二）应付账款管理

1、应付账款管理的概念

应付账款，是指供应商向企业提供物资或应税劳务、服务等，需要企业为此向供应商提供和支付相对应的款项，是供应商允许购买物资或服务的企业在购买成功之后的规定的期限内向供应商支付贷款的一种方式，购货企业需要进行应付账款行为，因此造成资产流出（邹瑞华 ，蒋文杰 ，韩志刚，卢兆龙，2019）。就其本质来讲，是买卖双方在购销活动中的购买物资或服务后取得货款的时间差所发生的一种负债行为。

2、应付账款管理相关理论

应付账款管理主要包括企业财务方面的战略管理、供应商管理、沟通管理、资金管理、台账管理、会计核算等相关理论，公司主要通过致力于应付账款相关理论方面的管理来防范企业的经营风险，提高资金使用效率，为应付账款管理工作奠定良好的相关基础，促进企业的健康发展（汪志鹏，盛文浩，章志强，戴国,2021）。

（1）战略管理理论。在一个公司管理中，战略是一个公司对未来发展方向的计划，是指导公司全局的计划与策略，战略能够左右公司是否可以持续健康发展的重要因素，一个面条面粉公司想要不断持续发展必须有明确的公司战略管理规划（龚志敏 ,石文华 ,曹志成,田志红,2022）。

通过对陈克明食品企业战略的分析、制定、控制、执行，可以不断促使企业实现企业的目标，一个明确的战略目标，会为公司的组织、领导、控制等工作进行指导，并为一系列管理工作提供非常良好的基础（任建军 ,谢国安，邱志,2022）。

（2）供应商管理理论。在应付账款管理中，供应商作为向企业提供物资、设备、服务的一方，是构成买卖双方购销活动中的非常重要的一环（姚文辉 ，秦志远，阮文昌,2020）。建立一个良好并且高效的供应商管理体系可以提高陈克明食品发票处理的及时性以及准确性，以此来提高企业的盈利能力，更好地提高企业的管理水平，使企业与供应商双方互惠共赢。

（3）资金管理理论。资金是指面条面粉企业进行生产经营活动时产生的流动资金以及流动负债，资金管理既包含流动资金管理，又包含流动负债管理，应付账款属于短期负债的一种，因此应付账款管理属于流动负债管理的一环（雷国辉 ,薛文斌 ,尹志和,2020）。流动负债的特点是偿还期较短，并且成本较低。陈克明食品企业应当对资金进行风险与收益的评估,然后应付账款进行科学资金付款计划，保证资金的合理使用。使资金在企业满足生产经营状况的情况下，提高资金使用效率,科学的资金付款计划也可以让企业保持足够的偿还短期负债的能力（常文凯，崔志勇，翟文强）。

（4）台账理论。

供应针对应付账款业务会有相应的台账，一般情况下，台账登记需要包含订单编号、项目编号，供应商名称，净价、税额、总价等相关内容，不一定需要包含凭证号，可根据公司发生业务的实际情况进行登记，台账管理作为应付账款管理工作中的辅助账簿的一种，应全面且据实反映应付账款管理过程中需要提供的相应的信息，但不需要固定的格式，内容等（丁志峰 ,谭文君，熊志明,2022)。

（5）会计核算。在面条面粉公司的应付账款管理工作中，会计核算属于应付账款管理十分重要的一环，它可以据实且全面的反映公司应付账款业务的相关经济活动的发生金额，对进行购销活动的买卖双方进行会计核算，记录卖方提供的货物与劳务应支付的相关账款，买方也应根据会计账簿进行付款（金志刚 ,钱文杰,2021)。会计核算包括日常工作中的记账，报账，对账等活动。

二、陈克明食品应付账款管理现状分析

（一）陈克明食品基本情况介绍

1、公司简介

陈克明食品公司是我国面条面粉行业的代表性企业，深耕面条面粉领域多年，陈克明食品在曾经在 2018-2020 年三年连续获得我国“国家面条面粉企业荣誉金奖”、“国家优质纳税企业”以及入围了华润排行榜排出的“全球优质面条面粉企业 500 强”。陈克明食品的发展是我国面条面粉企业改革创新的缩影，因此能够在很大程度上代表着我国面条面粉企业的发展状况。公司秉承“实干创造未来”的企业精神，坚持“以市场为导向，以客户为中心”的经营理念，拥有一批高素质的管理人才和高素质的专业技术队伍，吸收新创意，严把质量关口，全方位的服务跟踪，坚持做出高品质产品，本着“追求、质量、技术、精神”8 字宗旨，基于面条面粉市场需求进行不断创新，使公司始终处于面条面粉行业前沿，引领面条面粉行业的发展。

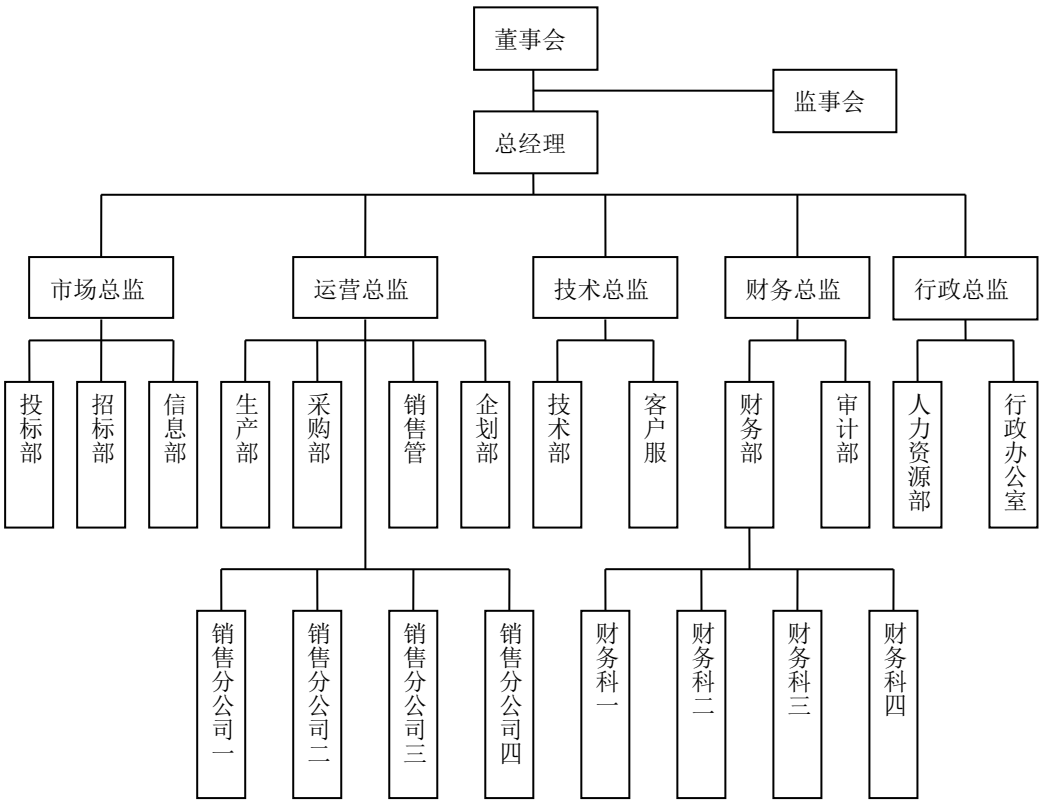


图 1 陈克明食品公司组织结构

（二）陈克明食品应付账款管理现状

1、应付账款管理流程

陈克明食品应付账款管理流程如下：

第一步：陈克明食品的面条面粉产品供应链中供应商提出付款申请，部门经理进行审核，审核通过提交给会计人员，审核不通过退回付款申请；陈克明食品的会计人员审核通过提交至财务经理，审核通过则退回至部门经理（张伟平 ,李建华 ,王志,2021）；财务经理审核通过。

第二步：陈克明食业财务经理审核通过后交给会计人员由会计人员制取相应的付款凭证，陈克明食品会计人员把制取付款凭证提交至财务经理。

第三步：财务经理审核付款凭证，审核通过提交至出纳人员。

第四步：由陈克明食品出纳人员办理付款业务。

第五步：有陈克明食业

出纳人员根据相应的付款方式办理付款汇款,提交至会计人员核对支付凭证。

第六步：由陈克明食业会计人员把相应的支付凭证登记账簿。

第七步：由陈克明食业会计人员编制并符合记账凭证。

第八步：由会计人员进行定期或不定期对账。

第九步：由陈克明食业会计人员登录财务系统更新财务账表。

2、公司战略现状

陈克明食品的战略目标是成为国际一流的面条面粉产业链企业,避免资源浪费，提高我国面条面粉行业的创新及质量水平（陈晓东 ,刘伟民 ,杨丽娟,2022）。

陈克明食品目前实施的是按照陈克明食业目标集聚战略制定的“三步走”战略：

一、2014 年年底之前拥有对面条面粉产品新产线的快速构建和布局能力；

二、2015 年完成对湖北和湖南地区关联面条面粉产业链企业的资产注入与收购；

三、2017 引入相应的金融资本，改变公司董事结构，跟随公司跨入行业领先战略。

表 2-1 陈克明食品战略环境分析

公司战略环境	分析
宏观环境	政策环境较好，顺应了国家的强制造战略，以及“互联网+”的发展；政府的高度重视；互联网经济不断发展。
行业环境	陈克明食品属于行业领头公司，拥有许多地方政策保护。

续表 2-1

行业内竞争对手	民营地方面条面粉公司会与陈克明食品在各方面形成竞争关系，造成业务分流。
企业内部环境	体系制度不完善，股东制约，创新力度不够，建设维护难度大。

3、供应商管理现状

截至 2021 年 3 月，根据陈克明食品应付账款统计显示：供应商账龄为一月到三月应付账款为 5661177.17 元，二月到四月应付账款为 6562691.8 元，七月到十二月应付账款为 12231256.91 元，一年到二年应付账款为 4130901.43 元，二年到三年应付账款为 2690035.67 元，三年以上应付账款为 748199.74 元。由于陈克明食品供应商数量过多，应付账款余额数量大，陈克明食业面条面粉的供应商管理体系目前仍旧不够完善，缺乏部分供应商资料，陈克明食品的供应商信用管理不完善，会造成联系不到供应商，应付账款通知开票通知不到位，应付账款处理不及时等现象（赵鹏飞 ,黄志远，周世杰，吴国,2019）。

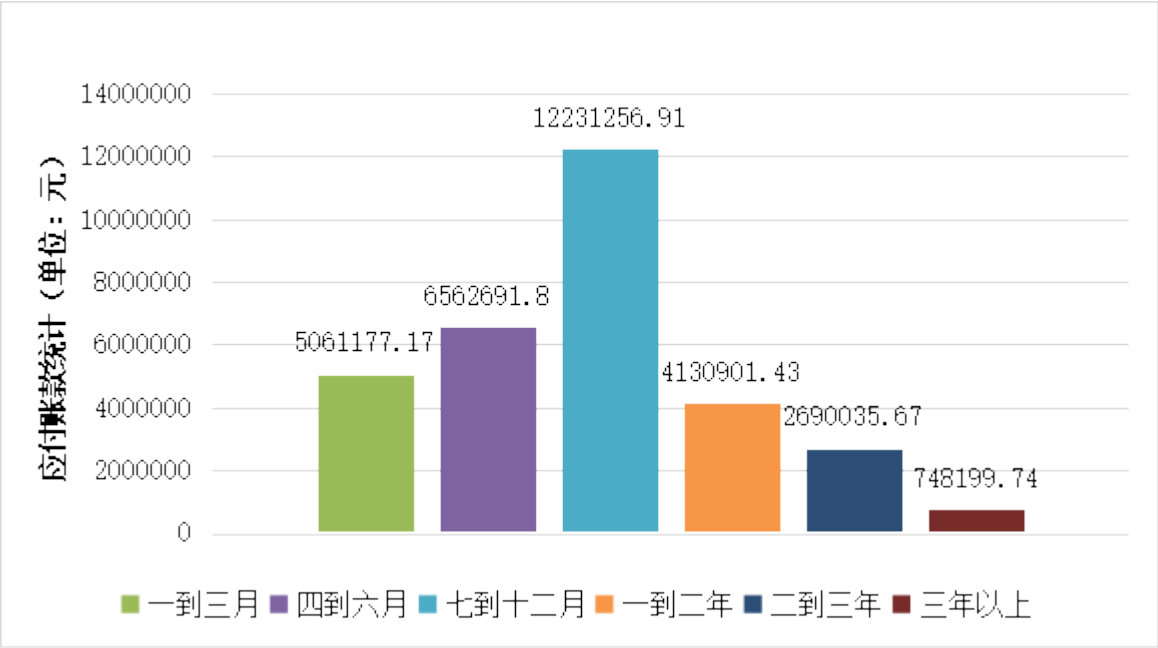


图 2-2 截至 2021 年 3 月陈克明食品供应商应付账款账龄统计分析

4、沟通管理现状

陈克明食品的沟通现状可以通过对陈克明食品公司的沟通主体以及陈克明食业公司的沟通方式进行分析。

（1）沟通主体。陈克明食品的沟通主体主要可以分为：陈克明食品企业与供应商的沟通，部门与部门之间的沟通，陈克明食业的管理人员与普通员工的沟通，普通员工与普通员工的沟通。

（2）沟通方式。陈克明食品的沟通方式比较灵活多样，可以满足工作的基本需要。

表 2-2 陈克明食品沟通方式及内容

沟通的方式	内容

邮件形式	陈克明食业公司通过发送邮件通知各个供应商进行应付账款工作的相关事宜，发送开票明细、开票通知等，信息量较大。
微信、钉钉等聊天软件	陈克明食业面条面粉供应商或员工之间通过聊天工具收发通知、工作交接等，用时少，效率高，是比较日常的沟通方式。
口头沟通	如电话交流，当面交谈等，可以快速的进行传递与反馈，信息传播速度较快。
会议形式	定时定点通过线上或线下会议进行沟通，总结汇报当前的工作进度与完成度，分析存在问题，然后提出相应措施进行解决。

5、资金管理现状

根据图 2-2 截至 2021 年 3 月陈克明食品供应商应付账款账龄统计分析的结果显示，可以了解到陈克明食品现有应付账款总额有 31424262.72 元。2021 年 3 月份陈克明食品自由现金流在全国上市公司排名 127，财务费用占收比在全国排名 189，陈克明食品的应付账款管理的提升对于企业自由现金流以及财务费用占收比是一项重要占比因素，我们可以根据陈克明食业面条面粉应付账款管理存在的问题提出应对措施，从而提高企业的盈利能力，使陈克明食品公司得到更好地发展。

6、台账管理现状

陈克明食品针对应付账款有相对应的台账，工作日每日会进行台账更新，付款之前台账内容包括陈克明食品公司接受发票时间，提交财务时间，订单编码，账龄、供应商结算单号、项目编码、供应商名称、地市本次报账净价(元)、地市本次报账税额(元)、地市本次报账含税金额(元)。付款之后需台账会继续更新，包括付款金额，付款方式、未支付说明等等。定期会对台账进行核对，核对工程量较大（成峰）。

7、会计核算现状

陈克明食品应付账款的会计核算主要包括记账、算账和报账，全面系统的反应陈克明食品公司应付账款现状，为陈克明食业公司财务编制财务会计报表提供依据，可以确保物资的安全以及合理使用，展示陈克明食品公司经营成果，分析会计资料，可以为应付账款核查提供分析依据，更好地促进陈克明食业面条面粉公司经营管理，促进陈克明食品公司健康持续发展（罗天宇，余锦,2021）。

陈克明食品对应付账款主要核对其总账和明细分类账，在核对明细分类账过程中，因为陈克明食品相对应的供应商较多，负责的种类不同，所以陈克明食品的账务应分类核对，一般都是陈克明食业集团人工通过明细分类账簿进行逐一核对，工程量巨大导致耗费精力较大，容易出现错误，且耗时耗力。

（三）陈克明食品应付账款存在问题调研

1、问卷基本情况

（1）调查问卷：本次的调查问卷为保证问卷的准确性与真实性，我们通过线上在陈克明食品面条面粉产业线部门群里发布此问卷，本问卷采用保密的方式，不泄露个人填写信息。从 2021 年 4 月 8 日发布问卷截止到 2021 年 4 月 22 日共发放 136 份问卷，由于各种不定性因素，实际填写问卷的人数为 103 份，回收率 75.7%。

（2）调查目的：为能够更加全面的了解陈克明食品应付账款管理现状，借助问卷调查这种科学大众易接受的对策来分析和解决陈克明食品应付账款管理现状存在的问题。

（3）调查方法：通过微信、钉钉群发送调查问卷。

（4）调查对象：陈克明食品公司员工。

2、应付账款管理重要程度调研情况

表 2-3 陈克明食品应付账款管理重要程度调查结果统计

重要程度	人数	比例
重要	96	93.21%
一般	7	6.79%

续表 2-3

不重要	0	0%

由表 2—3 陈克明食品应付账款管理重要程度调查结果统计可知，在调查的所有员工中，陈克明食品员工对陈克明食品应付账款管理认知程度各不一样。在对应付账款管理了解中重要的人数为 96 人，所占比例为 93.21%，对于内部控制环境中比较重要的人数达到 7，所占比例为 6.79%，而对于内部控制环境中不重要人数为 0 人，所占比例为 0%。

综上所述，陈克明食品公司员工对于应付账款管理认为重要的占93.21%，可见陈克明食品的员工对于应付账款管理的认知与了解总体还是不错的。

3、员工对公司战略满意度调研情况

关于陈克明食品员工对公司战略满意度结果统计如下：

表 2-4 陈克明食品员工对公司战略满意度调查结果统计

调查问题	非常认同	认同	一般	不认同
对现在公司战略的看法	7	26	32	38
所占比例	6.80%	25.24%	31.06%	36.90%

根据表2-4 陈克明食品员工对公司战略满意度调查结果统计可知，6.80%的员工对公司现在陈克明食业发展战略非常认同，25.24%的员工对公司现在发展战略认同，31.06%的员工对陈克明食品公司现在发展战略看法是一般，36.90%的员工持不认同意见，由于不认同陈克明食品公司现在发展战略的员工占比最大，由此可见陈克明食品在战略管理方面存在不足。

4、供应商管理体系完善度调研情况

关于陈克明食品供应商管理体系完善程度结果统计如下：

表 2-5 陈克明食品供应商管理体系完善程度调查结果统计

调查问题	完善	一般	不完善
对公司供应商管理体系完善程度的看法	23	34	46
所占比例	22.33%	33.01%	44.66%

根据表2-5 供应商管理体系完善程度调查结果统计可知，其中认为陈克明食品公司供应商管理体系完善程度一般的占比为33.01%，认为陈克明食业面条面粉公司供应商管理体系不够完善的占比为44.66%，由此可见，陈克明食品公司员工对供应商管理体系完善程度满意度不高。

5、台账管理完善度调研情况

关于陈克明食品台账管理完善程度结果统计如下：

表 2-6 陈克明食品台账管理完善程度调查结果统计

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。

如要下载或阅读全文，请访问：

https://d.book118.com/638064031015007032