

BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO

ĐẠI HỌC ĐÀ NẴNG

NGUYỄN THỊ HẠNH

**TĂNG CƯỜNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ
CHU TRÌNH MUA HÀNG VÀ THANH TOÁN
TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC VẬT TƯ Y TẾ
QUẢNG NAM**

Chuyên ngành: KẾ TOÁN

Mã số : 60.34.30

TÓM TẮT LUẬN VĂN THẠC SỸ QUẢN TRỊ KINH DOANH

Đà Nẵng, 2010

**CÔNG TRÌNH ĐƯỢC HOÀN THÀNH TẠI
ĐẠI HỌC ĐÀ NẴNG**

Người hướng dẫn khoa học: TS. ĐOÀN THỊ NGỌC TRAI

Phản biện 1:.....

Phản biện 2:.....

Luận văn sẽ được bảo vệ tại Hội đồng chấm Luận văn Thạc sĩ
Quản trị Kinh doanh họp tại Đại học Đà Nẵng vào ngày....
tháng..... năm 2010

Có thể tìm hiệu luận văn tại:

- Trung tâm Thông tin – Học liệu, Đại học Đà Nẵng.
- Thư viện Trường Đại học kinh tế.

MỞ ĐẦU

1. Tổng quan

Hiện nay, đã có một số đề tài nghiên cứu về kiểm soát nội bộ tại doanh nghiệp sản xuất kinh doanh dược phẩm. Chẳng hạn, luận văn Thạc sỹ của tác giả Nguyễn Thị Hiền với đề tài “Kiểm soát chi phí tại công ty cổ phần Dược – thiết bị y tế Đà Nẵng. Trong công trình này, tác giả đã hệ thống các nội dung cơ bản của hệ thống kiểm soát nội bộ và nghiên cứu cụ thể về kiểm soát chi phí và hoàn thiện các thủ tục kiểm soát chi phí ở công ty cổ phần Dược – thiết bị y tế Đà Nẵng.

Riêng tại công ty Cổ phần dược vật tư y tế Quảng Nam chưa có tác giả nào nghiên cứu về hệ thống kiểm soát nội bộ tại đơn vị. Do đặc thù riêng về hàng hóa tại đơn vị. Chính vì vậy, tác giả đi vào hệ thống lý luận cơ bản về kiểm soát nội bộ, kiểm soát nội bộ đối với chu trình mua hàng và thanh toán trong doanh nghiệp.

2. Tính cấp thiết của đề tài

Trong những năm gần đây, nền kinh tế - xã hội phát triển, mức sống của người dân được nâng cao, chỉ tiêu cho tiền thuốc hằng năm tăng lên. Với lợi thế về dân số đông và trẻ, Việt Nam là một thị trường tiêu thụ tiềm năng đối với các doanh nghiệp sản xuất thuốc trong nước cũng như đa quốc gia. Do đó các doanh nghiệp trong nước phải đối mặt với sự cạnh tranh gay gắt từ các đối thủ nước ngoài, đặc biệt khi thời hạn bảo hộ các doanh nghiệp dược trong nước sau khi gia nhập WTO đã sắp hết (sau 5 năm kể từ khi gia nhập). Để tận dụng thời cơ cũng như vượt qua những thách thức khốc liệt này đòi hỏi các doanh nghiệp dược trong nước không chỉ tích cực đẩy mạnh đầu tư áp dụng kỹ thuật công nghệ tiên tiến, đa dạng hoá sản phẩm mà còn phải quản lý hữu hiệu để kiểm soát và điều hành hoạt động kinh doanh nhằm đảm bảo đạt được các mục tiêu đề ra với hiệu quả cao nhất. Hệ thống kiểm soát nội bộ hữu hiệu sẽ đảm bảo tính an toàn và hiệu quả trong hoạt

động kinh doanh cũng như những phát hiện rủi ro tiềm ẩn. Công ty cổ phần dược vật tư y tế Quảng Nam có chức năng chính là chuyên kinh doanh dược phẩm, mỹ phẩm, thiết bị y tế... và sản xuất các mặt hàng dược phẩm, hoá dược và dược liệu... Dược phẩm là mặt hàng thiết yếu, ảnh hưởng trực tiếp đến sức khỏe và tính mạng của người dân. Vì thế, Chính phủ đã ban hành nhiều văn bản pháp lý để quản lý ngành dược bao gồm các văn bản liên quan đến các vấn đề như Chính sách của nhà nước về lĩnh vực dược, quản lý của nhà nước về giá thuốc, điều kiện kinh doanh thuốc, quản lý thuốc thuộc danh mục phải kiểm soát đặc biệt, tiêu chuẩn chất lượng thuốc, cơ sở kiểm nghiệm thuốc...

Vì vậy, chu trình mua hàng và thanh toán là một chu trình rất quan trọng, tạo đầy đủ các yếu tố đầu vào cho hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp. Hiện nay, tại công ty đã thiết lập các thủ tục kiểm soát nội bộ đối với mua hàng và thanh toán nhưng chưa thật sự hữu hiệu. Vì vậy, việc tăng cường kiểm soát nội bộ chu trình mua hàng và thanh toán là một yêu cầu mang tính cấp thiết. Xuất phát từ thực tế đó, tôi đã chọn đề tài “ **Tăng cường công tác kiểm soát nội bộ chu trình mua hàng và thanh toán tại Công ty cổ phần Dược vật tư y tế Quảng Nam**”, làm luận văn tốt nghiệp Cao học Kế toán.

3. Mục đích nghiên cứu của luận văn

Luận văn vận dụng lý luận và thông qua nghiên cứu thực tiễn tại Công ty, đề xuất giải pháp phù hợp nhằm tăng cường kiểm soát nội bộ đối với chu trình mua hàng và thanh toán tại Công ty cổ phần Dược vật tư y tế Quảng Nam.

4. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu

Đối tượng nghiên cứu của đề tài: là công tác kiểm soát nội bộ chu trình mua hàng và thanh toán tại Công ty Cổ phần Dược vật tư y tế Quảng Nam.

Phạm vi nghiên cứu: Luận văn giới hạn ở công tác kiểm soát nội bộ đối với khâu mua hàng hóa và thanh toán tiền mua hàng tại Công ty.

5. Phương pháp nghiên cứu

Trong quá trình nghiên cứu để thực hiện luận văn, tác giả sử dụng phương pháp luận duy vật biện chứng và duy vật lịch sử.

- Các phương pháp cụ thể được sử dụng bao gồm: quan sát, điều tra phân tích, hệ thống hoá, phân tích tổng hợp, phương pháp thực chứng để đối chiếu, đánh giá các vấn đề, sự kiện và nêu lên ý kiến của bản thân.

6. Kết cấu luận văn

Ngoài phần mở đầu, kết luận, mục lục, danh mục tài liệu tham khảo, luận văn gồm 3 chương:

Chương 1: Lý luận cơ bản về kiểm soát nội bộ đối với chu trình mua hàng và thanh toán trong doanh nghiệp;

Chương 2: Thực trạng kiểm soát nội bộ đối với chu trình mua hàng và thanh toán tại Công ty cổ phần Dược vật tư y tế Quảng Nam ;

Chương 3: Các giải pháp nhằm tăng cường kiểm soát nội bộ đối với chu trình mua hàng và thanh toán tại Công ty cổ phần Dược vật tư y tế Quảng Nam.

CHƯƠNG 1

LÝ LUẬN CƠ BẢN VỀ KIỂM SOÁT NỘI BỘ ĐỐI VỚI CHU TRÌNH

MUA HÀNG VÀ THANH TOÁN TRONG DOANH NGHIỆP

1.1. LÝ LUẬN CƠ BẢN VỀ KIỂM SOÁT NỘI BỘ

1.1.1. Khái niệm về kiểm soát nội bộ

Theo Ủy ban của hội đồng quốc gia Hoa kỳ về việc chống gian lận về báo cáo tài chính (COSO): “ Kiểm soát nội bộ là một quá trình do người quản lý, hội đồng quản trị và các nhân viên của đơn vị chi phối, nó được thiết lập để cung cấp một sự bảo đảm hợp lý nhằm thực

hiện ba mục tiêu dưới đây: Báo cáo tài chính đáng tin cậy; các luật lệ và quy định được tuân thủ; hhoạt động hữu hiệu và hiệu quả.”

Theo liên đoàn kế toán quốc tế (IFAC), “Kiểm soát nội bộ là một chức năng thường xuyên của các đơn vị, tổ chức và trên cơ sở xác định rủi ro có thể xảy ra trong từng khâu công việc để tìm ra biện pháp ngăn chặn nhằm thực hiện có hiệu quả tất cả các mục tiêu đặt ra của đơn vị: Bảo vệ tài sản của đơn vị,đảm bảo độ tin cậy của các thông tin, bảo đảm việc thực hiện các chế độ pháp lý, bảo đảm hiệu quả của hoạt động và năng lực quản lý.”

Theo quan điểm của các kế toán viên công chứng (AICPA) ở Mỹ thì: kiểm soát nội bộ gồm kế hoạch tổ chức và tất cả những phương pháp, biện pháp phối hợp được thừa nhận dùng trong kinh doanh để bảo vệ tài sản của tổ chức, kiểm tra sự chính xác và độ tin cậy của thông tin kế toán, thúc đẩy hiệu quả hoạt động và khích lệ bám sát những chủ trương quản lý đã đề ra.

1.1.2. Mục tiêu của của hệ thống KSNB

KSNB là một chức năng thường xuyên của các đơn vị, tổ chức và trên cơ sở xác định rủi ro có thể xảy ra trong từng khâu công việc để tìm ra biện pháp ngăn chặn nhằm thực hiện có hiệu quả các mục tiêu đặt ra của đơn vị:

Mục tiêu 1: Bảo vệ tài sản của đơn vị.

Mục tiêu 2: Đảm bảo độ tin cậy của các thông tin

Mục tiêu 3: Đảm bảo việc thực hiện các chế độ pháp lý

Mục tiêu 4: Bảo đảm hiệu quả của hoạt động và năng lực quản

lý

1.1.3. Các yếu tố cấu thành hệ thống kiểm soát nội bộ

Để đáp ứng yêu cầu quản lý cũng như đảm bảo hiệu quả trong hoạt động các đơn vị và tổ chức cần xây dựng và không ngừng củng cố

hệ thống kiểm soát nội bộ với ba yếu tố cơ bản sau: môi trường kiểm soát, hệ thống kế toán và các thủ tục kiểm soát.

1.1.3.1. Môi trường kiểm soát

Đặc thù về quản lý, cơ cấu tổ chức, chính sách nhân sự, công tác kế hoạch và dự toán, Ủy ban kiểm soát, bộ phận kiểm soát nội bộ, môi trường bên ngoài.

1.1.3.2. Hệ thống kế toán

Một hệ thống kế toán hữu hiệu phải đảm bảo cho các mục tiêu tổng quát sau đây sẽ được thực hiện: tính có thực, sự phê chuẩn, tính đầy đủ, sự đánh giá, sự phân loại, tính đúng kỳ.

Bất kỳ một hệ thống kế toán nào cũng được thực hiện qua 3 giai đoạn sau: Lập chứng từ kế toán, ghi chép sổ sách kế toán, lập báo cáo tài chính

1.1.3.3. Các thủ tục kiểm soát

Thủ tục kiểm soát do Ban giám đốc, các nhà quản lý doanh nghiệp thiết lập dựa vào những nét đặc thù về cơ cấu tổ chức, hoạt động sản xuất kinh doanh của đơn vị mình và thực hiện nhằm đạt được những mục tiêu quản lý cụ thể. Các thủ tục kiểm soát chủ yếu được xây dựng dựa trên ba nguyên tắc cơ bản: Nguyên tắc phân công phân nhiệm rõ ràng, nguyên tắc bất kiêm nhiệm, và nguyên tắc ủy quyền và phê chuẩn.

1.2. KIỂM SOÁT NỘI BỘ CHU TRÌNH MUA HÀNG VÀ THANH TOÁN TRONG DOANH NGHIỆP

1.2.1. Một số vấn đề cơ bản về chu trình mua hàng và thanh toán

1.2.1.1 Khái niệm về chu trình mua hàng và thanh toán

Chu trình mua hàng và thanh toán là giai đoạn đầu tiên của hoạt động sản xuất kinh doanh. Chu trình này bao gồm các nghiệp vụ liên quan tới việc mua hàng và nghiệp vụ thanh toán đối với tài sản cố định, vật tư, hàng hóa... phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của đơn

vị. Chu trình này bắt đầu từ yêu cầu mua hàng của các bộ phận có nhu cầu thông qua phiếu yêu cầu mua hàng... và kết thúc bằng việc thanh toán tiền cho nhà cung cấp và ở chu trình cũng ảnh hưởng đến nhiều khoản mục trên báo cáo tài chính của đơn vị.

1.2.2. Chức năng của chu trình mua hàng và thanh toán

Quá trình xử lý các nghiệp vụ trong chu trình mua hàng và thanh toán liên quan tới những chức năng cơ bản sau:

a. Xử lý các đơn đặt mua hàng và ký hợp đồng mua bán

Bắt đầu của chu trình mua hàng là từ kế hoạch mua hàng đã được lãnh đạo đơn vị phê duyệt hoặc từ đơn đề nghị mua hàng của bộ phận có nhu cầu về hàng hoá, dịch vụ đó, dựa trên kế hoạch sản xuất, kế hoạch tiêu thụ, kế hoạch dự trữ hàng tồn kho của đơn vị.

Trong giai đoạn này, yêu cầu kiểm soát đặt ra là các bộ phận tham gia mua hàng phải đảm bảo độc lập giữa các bộ phận chức năng, bất kiêm nhiệm, việc phê duyệt phải đúng thẩm quyền và đúng quy trình.

b. Nhận hàng hoá, dịch vụ và kiểm định

Nhận hàng hoá hay dịch vụ từ người bán là điểm then chốt trong chu trình mua hàng và thanh toán. Để làm nhiệm vụ mua hàng hoá, dịch vụ, kiểm tra, tiếp nhận và báo cáo hàng hoá, dịch vụ mua vào thì hầu hết các doanh nghiệp đều có bộ phận (phòng) cung ứng.

c. Ghi nhận các khoản nợ người bán

Quá trình kiểm soát nội bộ quan trọng trong chức năng này là phải thực hiện nguyên tắc bất kiêm nhiệm, các chứng từ phải rõ ràng và thích hợp.

d. Xử lý và ghi sổ các khoản thanh toán người bán

Quá trình kiểm soát nội bộ quan trọng trong chức năng này là các phiếu chi phải do đúng người có trách nhiệm, đủ thẩm quyền ký duyệt. Nguyên tắc bất kiêm nhiệm giữa người ký phiếu chi với người thực hiện chức năng thanh toán phải được tôn trọng trong chức năng này.

1.2.3. Mục tiêu của kiểm soát nội bộ đối với chu trình mua hàng và thanh toán

Chu trình mua hàng và thanh toán là một chu trình rất quan trọng, tạo đầy đủ các yếu tố đầu vào cho hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp. Để kiểm soát tốt chu trình mua hàng và thanh toán, đơn vị phải thiết lập hệ thống kiểm soát nội bộ đảm bảo mục tiêu mang tính hiệu lực, hiệu quả và tính tuân thủ các quy định của đơn vị, của các quy định của Nhà nước, đồng thời phải đảm bảo mục tiêu mang tính trung thực, hợp lý của BCTC. Chính vì thế kiểm soát nội bộ đối với chu trình này nhằm đạt được một số mục tiêu như:

Đảm bảo tính hiệu lực, hiệu quả và tính tuân thủ:

- Hàng hoá mua vào đảm bảo về quy cách, chất lượng, số lượng
- Các nghiệp vụ thanh toán đều được phê chuẩn bởi người có thẩm quyền trước khi thực hiện.
- Việc thanh toán phải đảm bảo đúng với số lượng hàng thực tế mua, đúng nhà cung cấp.

Đồng thời, trong quá trình thực hiện theo dõi, ghi sổ, báo cáo chu trình mua hàng và thanh toán phải đảm bảo tính trung thực, hợp lý của BCTC.

- Các nghiệp vụ mua vào phải có đầy đủ chứng từ đi kèm như: yêu cầu mua hàng, đơn đặt hàng, báo cáo nhận hàng, hoá đơn của người bán....có sự phê chuẩn của người có thẩm quyền.

- Kế toán ghi nhận đúng giá trị thực tế giá vốn hàng nhập kho.

- Các nghiệp vụ thanh toán được tính toán và ghi nhận đúng đắn

Trong luận văn này, tác giả đi nghiên cứu chủ yếu mục tiêu đảm bảo tính hiệu lực, hiệu quả và tính tuân thủ.

1.2.4. Rủi ro có thể xảy ra trong chu trình mua hàng và thanh toán

- Người không có thẩm quyền có thể vẫn đề nghị mua hàng được.

- Bộ phận mua hàng gian lận trong việc đặt hàng chẳng hạn đặt hàng mà bộ phận này sử dụng cho mục đích riêng và có thể trình hoá đơn để được thanh toán liên quan đến khoản mua hàng hư cấu đó.

- Bộ phận mua hàng có thể chọn nhà cung cấp mà không bán hàng hoá phù hợp nhất hoặc ở mức giá thấp nhất có thể vì bộ phận này nhận tiền hoa hồng không được phép từ nhà cung cấp.

- Nhân viên nhận hàng có thể nhận sai hàng - chẳng hạn như hàng hoá sai về số lượng, chất lượng hay quy cách.

- Nhà cung cấp có thể phát hành và gửi hoá đơn ghi sai số lượng, giá trị hoặc phát hành hoá đơn kép.

- Khi thanh toán bằng séc, uỷ nhiệm chi hoặc bằng phiếu chi tiền mặt có thể có thanh toán nhằm nhà cung cấp, hoặc với chữ ký được uỷ quyền không đúng, hoặc đề xuất thanh toán các khoản giả mạo hoặc cho người giả mạo hoặc hoá đơn bị thanh toán hai lần liên.

1.3 TỔ CHỨC THÔNG TIN PHỤC VỤ CHO KIỂM SOÁT NỘI BỘ CHU TRÌNH MUA HÀNG VÀ THANH TOÁN

1.3.1. Luân chuyển chứng từ: đơn đề nghị mua hàng, đơn đặt hàng, phiếu giao hàng, phiếu nhập kho, hoá đơn bán hàng hoặc hóa đơn GTGT.

1.3.2. Hệ thống sổ sách và báo cáo: chứng từ ghi sổ, sổ chi tiết hàng hóa, nguyên vật liệu, sổ chi tiết theo dõi thanh toán với người bán, sổ chi tiết tiền gửi ngân hàng, Sổ cái hàng hóa, Sổ Cái phải trả người bán, sổ Quỹ, sổ Cái tiền gửi ngân hàng

1.4. THỦ TỤC KSNB CHU TRÌNH MUA HÀNG VÀ THANH TOÁN

1.4.1. Thủ tục kiểm soát chu trình mua hàng

- Yêu cầu mua hàng: Đây là chứng từ khởi đầu cho chu trình mua hàng, do đó có thể cung cấp bằng chứng với mức độ tin cậy về sự phát sinh của nghiệp vụ mua hàng hay sự hiện hữu của hàng hóa.

- Đặt hàng: Đơn đề nghị mua hàng chuyển cho bộ phận phụ trách mua hàng. Để kiểm soát nội bộ tốt thì bộ phận này sẽ độc lập với các phòng ban khác và chịu trách nhiệm mọi nghiệp vụ mua hàng hóa, dịch vụ từ bên ngoài.

- Thực hiện các thủ tục pháp lý cần thiết: Trong quá trình mua hàng, bộ phận mua hàng phải thực hiện các thủ tục lý cần thiết để đảm bảo quyền lợi của đơn vị nếu phát sinh tranh chấp sau này.

- Nhận hàng: Khi hàng được vận chuyển đến địa điểm giao hàng đã được thỏa thuận trước, bộ phận nhận hàng sẽ căn cứ vào Đơn đặt hàng và Hợp đồng mua bán để kiểm tra thực tế về quy cách, số lượng và chất lượng của hàng nhận.

1.4.2. Thủ tục kiểm soát chu trình thanh toán

Căn cứ vào các chứng từ liên quan, kế toán hàng tồn kho sẽ ghi nhận nghiệp vụ mua hàng vào sổ chi tiết hàng hóa. Bộ chứng từ đầy đủ của từng nghiệp vụ mua hàng bao gồm: Đơn đề nghị mua hàng, Đơn đặt hàng, Hợp đồng mua bán, Biên bản kiểm nhận hàng hóa, Hóa đơn.

CHƯƠNG 2

THỰC TRẠNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ CHU TRÌNH MUA HÀNG VÀ THANH TOÁN TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC VẬT TƯ Y TẾ QUẢNG NAM

2.1. GIỚI THIỆU CHUNG VỀ CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC VẬT TƯ Y TẾ QUẢNG NAM

2.1.1. Quá trình hình thành và phát triển của Công ty cổ phần Dược vật tư y tế Quảng Nam

Công ty cổ phần Dược vật tư y tế Quảng Nam (tên tiếng Anh: QuangNam pharmaceutical medical material joint stock company).

Năm 2004 Công ty Dược vật tư y tế Quảng Nam được chuyển thành công ty cổ phần Dược vật tư y tế Quảng Nam theo quyết định số

4962/QĐ-UB ngày 29 tháng 11 năm 2004 của UBND tỉnh Quảng Nam.

Ngành nghề kinh doanh theo giấy phép kinh doanh số 3303070106 do sở kế hoạch đầu tư tỉnh Quảng Nam cấp ngày 31 tháng 01 năm 2005 là kinh doanh, sản xuất và xuất nhập khẩu: dược phẩm, dược liệu, vật tư y tế, hóa chất, nước tinh khiết.

2.1.2. Chức năng nhiệm vụ

- Chức năng

Kinh doanh các sản phẩm tân dược, đông dược, vật tư y tế, kinh doanh, sản xuất dược liệu, trang thiết bị y tế, sản xuất các mặt hàng thiết yếu đáp ứng nhu cầu dược liệu trên thị trường.

- Nhiệm vụ

Xây dựng và tổng hợp kế hoạch tài chính với cấp trên, tổ chức chứng từ sổ sách, xây dựng qui trình hoạch toán đơn vị, từng bước tin học hóa kế toán, ghi chép phản ánh trung thực, chính xác, kịp thời, đầy đủ toàn bộ tài sản, hàng hóa, tiền vốn, chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh, tính toán nhanh, kịp thời nộp đủ các khoản nộp ngân sách, quỹ đơn vị, cũng như thanh toán các khoản vay, các khoản phải trả, xây dựng các quy trình quản lý vật tư, hàng hóa, tài sản tiền vốn, lập đầy đủ và gửi đúng hạn báo cáo kế toán, báo cáo kiểm kê và các báo cáo khác theo qui định của cơ quan quản lý nhà nước, cung cấp số liệu, tài liệu cho việc điều hành của ban quản lý.

2.1.3. Đặc điểm tổ chức quản lý tại công ty: Bộ máy tổ chức của công ty theo mô hình trực tuyến chức năng

2.1.4. Tổ chức bộ máy kế toán tại công ty

*** Tổ chức bộ máy:** Công ty áp dụng mô hình tổ chức bộ máy kế toán vừa tập trung vừa phân tán.

*** Hình thức kế toán áp dụng tại công ty:** Công ty áp dụng ghi sổ kế toán theo hình thức chứng từ ghi sổ.

Nhìn chung, hệ thống sổ kế toán, báo cáo tài chính tại công ty thực hiện tương đối đầy đủ, chi tiết cho từng đối tượng cụ thể, sắp xếp sổ sách kế toán tương đối khoa học, tuân thủ theo quy định hiện hành.

2.2. THỰC TRẠNG KIỂM SOÁT NỘI BỘ ĐỐI VỚI CHU TRÌNH MUA HÀNG VÀ THANH TOÁN TẠI CÔNG TY CP DƯỢC VẬT TƯ Y TẾ QUẢNG NAM

2.2.1. Môi trường kiểm soát

*** Cơ cấu tổ chức**

Bộ máy quản lý được tổ chức theo mô hình trực tuyến chức năng

*** Chính sách nhân sự**

Cách sử dụng nhân viên trong công ty được nhìn chung tương đối tốt, phù hợp với các yêu cầu của công việc và nhu cầu phát triển của chính doanh nghiệp như xây dựng quy chế khen thưởng, xử phạt vi phạm hợp lý, tuyên truyền cho nhân viên hiểu về nhiệm vụ và quyền hạn của mình, nhận thức các hành động đúng được khuyến khích và các hành động sai lệch

*** Công tác lập kế hoạch**

*** Các nhân tố bên ngoài**

*** Hệ thống kế toán.**

2.2.2. Mục tiêu kiểm soát nội bộ chu trình mua vào và thanh toán tại Công ty

Công ty xây dựng các thủ tục kiểm soát nội bộ chu trình mua hàng và thanh toán nhằm thực hiện các mục tiêu mang tính hiệu lực và hiệu quả quản lý và tuân thủ các quy định của Nhà nước.

Các mục tiêu trên được cụ thể như sau:

*** Đối với khâu mua hàng**

Mua hàng đúng tên hàng, đảm bảo đúng quy cách, chất lượng, số lượng kết cấu của hàng, mua đúng nhà cung cấp, đúng giá (giá càng thấp thì càng tốt) mua đúng theo sự phê duyệt của lãnh đạo.

Mua hàng đủ số lượng hàng hóa đã đề nghị, đã được phê duyệt.

Mua hàng kịp thời, đúng thời hạn đã quy định, đúng kế hoạch đã xây dựng không làm ảnh hưởng đến hoạt động sản xuất, tiêu thụ của công ty.

*** Đối với khâu thanh toán**

Việc thanh toán phải đảm bảo đúng với số lượng hàng thực tế mua, đúng nhà cung cấp.

Thanh toán đúng giá đã thỏa thuận trên hợp đồng, trả đủ số tiền thực sự nợ nhà cung cấp

Thanh toán đúng hạn các khoản nợ nhà cung cấp, đã cam kết thời hạn thanh toán.

Các nghiệp vụ thanh toán đều được phê chuẩn bởi người có thẩm quyền trước khi thực hiện.

Các nghiệp vụ mua hàng và thanh toán phải được ghi nhận, báo cáo tình hình xuất nhập tồn của hàng hóa và công nợ đúng, kịp thời, rõ ràng cho từng đối tượng cụ thể.

Các nghiệp vụ mua vào phải có đầy đủ chứng từ đi kèm như: yêu cầu mua hàng, đơn đặt hàng, báo cáo nhận hàng, hoá đơn của người bán....có sự phê chuẩn của người có thẩm quyền.

Kế toán ghi nhận đúng giá trị thực tế giá vốn hàng nhập kho.

Tại công ty, xây dựng các thủ tục kiểm soát đối với chu trình mua hàng và thanh toán với mục tiêu mang lại tính hiệu lực và hiệu quả trong việc quản lý hàng hóa và thanh toán các khoản mua hàng. Ngoài ra, các thủ tục đó phải tuân thủ theo quy định về Báo cáo tài chính phải trung thực và hợp lý, cả 3 mục tiêu trên có tác động qua lại lẫn nhau..

2.2.3 Tổ chức thông tin phục vụ KSNB chu trình mua hàng và thanh toán

2.2.3.1. Tổ chức lập và luân chuyển chứng từ

❖ Khâu mua hàng hóa nhập kho

Chứng từ kế toán: Phiếu yêu cầu mua hàng hóa, đơn đặt hàng, hóa đơn GTGT, hóa đơn bán hàng thông thường, phiếu nhập kho...

❖ **Khâu thanh toán**

Chứng từ kế toán: hóa đơn GTGT, Phiếu chi, Ủy nhiệm chi, lệnh chi...

2.2.3.2 Hệ thống tài khoản và sổ sách kế toán

Hệ thống kế toán là yếu tố cấu thành hệ thống kiểm soát nội bộ của công ty. Thông qua việc đối chiếu, ghi chép các nghiệp vụ kinh tế phát sinh. Tổ chức tốt hệ thống kế toán chu trình mua hàng và thanh toán sẽ giúp cho hệ thống kiểm soát nội bộ tại Công ty chặt chẽ hơn.

2.3 THỦ TỤC KIỂM SOÁT NỘI BỘ CHU TRÌNH MUA HÀNG VÀ THANH TOÁN TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC VẬT TƯ Y TẾ QUẢNG NAM

2.3.1 Thủ tục kiểm soát nghiệp vụ mua hàng

Thủ tục kiểm soát nội bộ chu trình mua hàng tại công ty được thực hiện như sau:

- Thủ tục yêu cầu mua hàng

Tại Công ty, Phòng kinh doanh được sự ủy quyền của Ban giám đốc chịu trách nhiệm chính trong việc mua hàng. Khi có yêu cầu hàng hóa, các bộ phận liên quan (phân xưởng, kho, cửa hàng, trung tâm phân phối) sẽ căn cứ trên nhu cầu của bộ phận, cân đối hàng hóa tồn tại kho, kế hoạch mua hàng, kế hoạch tiêu thụ của công ty, dự trù hàng hóa của khách hàng làm cơ sở để lập Phiếu đề nghị mua hàng Công đoạn này được kiểm tra, đối chiếu chặt chẽ nhằm tránh được tình trạng mua hàng sai mục đích, không đúng số lượng.

- Đặt hàng

Bộ phận Kinh doanh căn cứ vào phiếu đề nghị mua hàng đã được phê duyệt để xem xét về nhu cầu và chủng loại cần mua, khảo sát về các nhà cung cấp về chất lượng, giá cả, chính sách mua hàng, điều khoản thanh toán...

Các thủ tục pháp lý cần thiết

Trong quá trình mua hàng, bộ phận kinh doanh thực hiện các thủ tục pháp lý cần thiết để đảm bảo quyền lợi của công ty khi có xảy ra tranh chấp. Sau khi chấp nhận đơn đặt hàng giữa hai bên sẽ ký hợp đồng mua bán hàng hóa trên sự thống nhất giữa hai bên, hợp đồng phải đầy đủ tính pháp lý, mỗi bên sẽ giữ 02 bản có đầy đủ chữ ký của người đại diện pháp lý ký hợp đồng.

- Nhận hàng

Tuỳ theo đặc điểm của từng loại hàng hoá mà có những cách thức kiểm tra khác nhau và biên bản kiểm nghiệm cũng được lập khác nhau: nhóm thuốc độc, nhóm thuốc kháng sinh, nhóm dung dịch, nhóm thuốc huyết thanh, nhóm thuốc viên....

Do đặc thù về ngành nghề kinh doanh nên hàng hoá vật tư trong kho được bảo quản theo quy trình kỹ thuật riêng rất nghiêm ngặt, các kho hàng được xây dựng theo tiêu chuẩn quy định của Bộ Y tế về “Thực hành tốt bảo quản thuốc - GSP được kiểm soát bởi các quy định hạn chế sự tiếp cận vật tư, hàng hoá. Cán bộ thực hiện công tác tại kho có trình độ chuyên môn nhất định đáp ứng với yêu cầu cụ thể của nguyên tắc thực hành bảo quản thuốc.

Tại các kho được phân loại theo tính chất, chủng loại hàng ở mỗi kho có những kệ riêng biệt, được xếp theo thứ tự A,B,C theo tên của thuốc.

Đối với hàng nhập khẩu từ nước ngoài, Ban giám đốc ủy quyền cho chi nhánh tại thành phố Hồ Chí Minh trực tiếp mua hoặc ủy quyền nhập khẩu.

2.3.2. Thủ tục kiểm soát nghiệp vụ thanh toán

Kế toán thanh toán sau khi nhận đủ các chứng từ liên quan như: Hợp đồng mua bán, đơn đặt hàng, biên bản kiểm nghiệm, phiếu nhập

kho, hóa đơn bán hàng hoặc hóa đơn GTGT sẽ tiến hành kiểm tra, đối chiếu số liệu trên các chứng từ.

Khi đến hạn thanh toán, kế toán thanh toán chuyển bộ chứng từ thanh toán về cho Giám đốc xét duyệt và chấp nhận thanh toán. Sau khi chấp nhận thanh toán, Giám đốc sẽ đề nghị kế toán lập chứng từ thanh toán.

2.4. ĐÁNH GIÁ VỀ CÔNG TÁC KIỂM SOÁT NỘI BỘ CHU TRÌNH MUA HÀNG VÀ THANH TOÁN TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC VẬT TƯ Y TẾ QUẢNG NAM

❖ Ưu điểm

- Ban Giám đốc Công ty cổ phần dược vật tư y tế Quảng Nam đã nhận thức được sự cần thiết của công tác kiểm soát nội bộ chu trình mua hàng và thanh toán, thể hiện qua việc chú trọng vào công tác lập kế hoạch mua hàng, kiểm nghiệm hàng hóa.... Đây là cơ sở để nhà quản lý theo dõi, kiểm soát chặt chẽ chu trình mua hàng và thanh toán.

- Chứng từ kế toán ở Công ty được lập đầy đủ và được đánh số thứ tự trước khi sử dụng và tuân theo các quy định hiện hành, trình tự luân chuyển chứng từ hợp lý. Công ty áp dụng phần mềm kế toán để hỗ trợ việc ghi chép và tính toán số liệu kế toán cung cấp kịp thời thông tin theo yêu cầu kiểm soát của lãnh đạo.

- Trong suốt chu trình mua hàng từ khâu lập kế hoạch, đánh giá, lựa chọn nhà cung cấp cho tới lúc nhận hàng đều được tổ chức thực hiện rất là chắc chắn đặc biệt là khâu kiểm tra về chất lượng hàng hóa mua vào.

❖ Hạn chế

- *Môi trường kiểm soát*

+ Ban kiểm soát chưa thực sự phát huy được chức năng và nhiệm vụ của mình, Ban kiểm soát chưa tiến hành kiểm soát chặt chẽ các hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Do các thành viên ban kiểm soát

đều là các thành viên kiêm nhiệm vì vậy họ không có thời gian để thực hiện các nhiệm vụ của ban kiểm soát.

+ Quy định thời gian các bộ phận, chi nhánh chuyển chứng từ, báo cáo cho bộ phận kế toán có liên quan.

+ Khâu mua hàng chưa được kiểm soát hữu hiệu, bộ phận kinh doanh kiêm nhiều khâu từ công tác liên hệ với nhà cung cấp, đặt hàng, nhận hàng như vậy việc phân công này đã vi phạm nguyên tắc bất kiêm nhiệm.

+ Kế toán tại chi nhánh phải kiêm nhiều việc khác nhau nên công tác quản lý thu chi, thanh toán, công nợ, theo dõi ghi chép hàng hóa... dễ gây ra sai sót, nhầm lẫn.

- *Về việc lập kế hoạch thanh toán:* chưa chú trọng đến công tác lập kế hoạch thanh toán, điều này dẫn đến những khó khăn về cân đối tài chính mà Công ty có thể gặp phải trong quá trình hoạt động sản xuất kinh doanh.

- *Hệ thống thông tin kế toán phục vụ cho công tác kiểm soát*

+ Công ty tập trung vào báo cáo kế toán tài chính, chưa vận dụng kế toán quản trị vào việc lập báo cáo nhận hàng, thanh toán phục vụ thông tin chi nhà quản lý.

+ Hệ thống biểu mẫu, chứng từ, sổ sách phục vụ công tác kế toán mua hàng và thanh toán chưa đáp ứng đầy đủ nhu cầu kiểm soát hữu hiệu.

+ Công ty đang triển khai ứng dụng phần mềm kế toán hỗ trợ công tác ghi chép và tính toán số liệu kế toán, nhưng hệ thống thông tin kế toán mua hàng và thanh toán triển khai chưa được khép kín giữa công ty và các chi nhánh.

+ Hiện tại, công ty chưa xây dựng quy trình mua hàng và thanh toán cụ thể để các bộ phận, chi nhánh.

- *Về thủ tục kiểm soát chu trình mua hàng và thanh toán:*

* *Nghiệp vụ mua hàng:*

+ Quy trình mua hàng và việc đề nghị mua hàng, lựa chọn nhà cung cấp, đặt hàng và nhận hàng là khâu xảy ra rủi ro cao, rất dễ dẫn đến sự gian lận làm thất thoát, làm giảm chất lượng sản phẩm, mất những khoản hoa hồng từ nhà cung cấp.

+ Hiện nay, Công ty chưa đưa ra được các tiêu chí cụ thể để lựa chọn nhà cung cấp phù hợp và không có sự tách biệt giữa việc đặt hàng, lựa chọn nhà cung cấp

+ Việc phê duyệt, quyết định mua hàng chưa tính đến lượng hàng tồn kho thực tế cũng như chưa căn cứ vào nhu cầu của thị trường

+ Chưa đề cập nhiều đến chi phí mua hàng.

+ Đối với hàng mua đang đi đường cuối tháng chưa về nhập kho không được công ty tiến hành theo dõi.

*** Nghiệp vụ thanh toán**

+ Các nghiệp vụ thanh toán liên quan ngoại tệ phát sinh tại công ty nhưng lại chưa được theo dõi riêng vào sổ riêng biệt.

+ Kế toán thanh toán chưa Báo cáo các khoản nợ phải trả để theo dõi công nợ. Báo cáo này Ban giám đốc có thể tranh thủ các khoản tiền tạm thời nhàn rỗi để thanh toán cho nhà cung cấp trong thời hạn chiết khấu để có thể hưởng thêm khoản thanh toán chiết khấu từ nhà cung cấp.

❖ Nguyên nhân của những tồn tại

- Ban kiểm soát chưa thực sự phát huy được chức năng và nhiệm vụ của mình.

- Không có sự phân công, phân phân nhiệm rõ ràng và gắn trách nhiệm cụ thể, chưa có quy định về xử phạt đối với các nhân viên tiếp tay với nhà cung cấp để nhận tiền hoa hồng.

- Chưa có kiểm tra, đối chiếu thường xuyên về việc thực hiện kiểm soát nội bộ.

- Công ty chưa chú trọng đến công tác lập kế hoạch.

CHƯƠNG 3

**TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT NỘI BỘ ĐỐI VỚI
CHU TRÌNH MUA HÀNG VÀ THANH TOÁN TẠI CÔNG TY
CỔ PHẦN DƯỢC VẬT TƯ Y TẾ QUẢNG NAM**

**3.1 SỰ CẦN THIẾT PHẢI TĂNG CƯỜNG KSNB ĐỐI VỚI CHU
TRÌNH MUA HÀNG VÀ THANH TOÁN TẠI CÔNG TY CP
DƯỢC VẬT TƯ Y TẾ QUẢNG NAM**

Thứ nhất, bên cạnh những kết quả đạt được trong công tác kiểm soát nội bộ chu trình mua hàng và thanh toán của công ty cổ phần dược VTYT Quảng Nam vẫn còn tồn tại các nhược điểm như đã được phân tích tại Chương 2

Thứ hai, công ty chưa thật sự nghiêm túc trong việc thực hiện các quy định về việc thực hành thuốc, nhà thuốc, bảo quản...

Thứ ba, kinh doanh Dược phẩm là một ngành kinh tế đặc biệt, chịu sự kiểm soát chặt chẽ của các cơ quan ban ngành, đặc biệt là về chất lượng sản phẩm vì nó liên quan trực tiếp tới sức khỏe, tính mạng người tiêu dùng.

Thứ tư, đa dạng sản phẩm, nhà phân phối hàng hóa, một số mặt hàng của các hãng uy tín trong và ngoài.

Thứ năm, kể từ khi Việt Nam gia nhập WTO, tạo ra môi trường cạnh tranh khốc liệt hơn, nhất là cạnh tranh về giá cả, chất lượng và chủng loại sản phẩm.

Thứ sáu, chu trình mua hàng và thanh toán là chu trình đầu tiên của quá trình hoạt động sản xuất kinh doanh của đơn vị có ảnh hưởng lớn đến hiệu quả của các chu trình khác.

Thứ bảy, hàng hóa chiếm tỷ lệ lớn trong tổng tài sản của một doanh nghiệp, hàng hóa và các khoản thanh toán là khoản mục chủ yếu

trên Báo cáo tài chính nên rất dễ xảy ra những sai sót hoặc gian lận lớn, gây ảnh hưởng trọng yếu về chi phí và kết quả kinh doanh.

Để hạn chế những sai phạm xảy ra thì tăng cường các thủ tục kiểm soát nội bộ chu trình mua hàng và thanh toán tại công ty là cần thiết.

3.2. MỘT SỐ GIẢI PHÁP NHẪM TĂNG CƯỜNG CÔNG TÁC KIỂM SOÁT NỘI BỘ ĐỐI VỚI CHU TRÌNH MUA HÀNG VÀ THANH TOÁN TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC VẬT TƯ Y TẾ QUẢNG NAM:

3.2.1. Xác định lại mục tiêu kiểm soát

3.2.1.1 Tuân thủ các quy định của Nhà nước về quản lý thuốc tân dược

Để bảo đảm cung cấp thuốc có chất lượng đến người tiêu dùng đòi hỏi phải thực hiện tốt công tác bảo đảm chất lượng toàn diện bao gồm các giai đoạn liên quan đến sản xuất, bảo quản, tồn trữ, lưu thông phân phối thuốc. Thực hiện theo Quyết định số 12/2001/QĐ-BYT ngày 24 tháng 11 năm 2007 về việc triển khai áp dụng nguyên tắc **Ban hành nguyên tắc “Thực hành tốt phân phối thuốc”** các nguyên tắc về nhân viên, nhà kho, trang thiết bị bảo quản thuốc (đảm bảo nhiệt độ, độ ẩm phù hợp để bảo quản thuốc...), nhãn, bao bì, quy trình quản lý, sổ sách ghi chép...

Đảm bảo sử dụng thuốc hợp lý, an toàn, có hiệu quả là một trong hai mục tiêu cơ bản của Chính sách Quốc gia về thuốc của Việt Nam. Thực hiện theo quyết định số 11/2007/QĐ-BYT ngày 24 tháng 11 năm 2007 **Về việc ban hành nguyên tắc, tiêu chuẩn “Thực hành tốt nhà thuốc” thực hiện nghiêm túc các nguyên tắc trong quy định này, công ty sẽ kiểm soát chất lượng thuốc mua về, thuốc bảo quản tại Công ty.**

3.2.1.2 Đảm bảo báo cáo tài chính trung thực và hợp lý

Quy định về theo dõi các lô hàng mua đang đi đường chưa về nhập kho nhằm tránh tình không kiểm soát, theo dõi không liên tục.

Ở bộ phận kho, các thủ tục nhận hàng, lưu trữ hàng đã hoàn thành nhưng không có báo cáo nào thể hiện ở bộ phận đã thực hiện công tác này.

3.2.2 Hoàn thiện hệ thống thông tin kế toán phục vụ kiểm soát nội bộ đối với chu trình mua hàng và thanh toán

3.2.2.1 Trình tự luân chuyển chứng từ

Các chứng từ công ty sử dụng trong chu trình mua hàng và thanh toán đều được đánh số thứ tự trước khi sử dụng và quy định rõ ràng về trách nhiệm ký duyệt chứng từ, hệ thống sổ sách được tổ chức khoa học và khá chắc chắn thuận tiện cho việc ghi chép, lưu trữ và tìm kiếm khi cần thiết.

Nghiệp vụ hàng mua đang đi đường cuối tháng chưa về nhập kho phải được công ty tiến hành theo dõi.

Các chứng từ thanh toán tại công ty do kế toán thanh toán tập hợp phải được kiểm tra và phê duyệt của Tổng giám đốc hoặc người được ủy quyền.

3.2.2.2 Hệ thống sổ sách, báo cáo

Ngoài ra hệ thống sổ sách của công ty cũng chưa đầy đủ, công ty chưa có sổ nhật ký mua hàng để theo dõi chi tiết cho hàng hoá mua vào.

a. Bổ sung sổ nhật ký mua hàng

Đối với chu trình mua hàng thì các nghiệp vụ kế toán của công ty đều hạch toán vào sổ nhật ký chung, vì thế công ty cần phải bổ sung thêm sổ nhật ký mua hàng dùng để theo phản ánh riêng đối với các nghiệp vụ mua hàng.

b. Báo cáo công tác thu mua

Để cung cấp thông tin kịp thời cho nhà quản lý khi cần thiết thì công ty nên thiết lập hệ thống báo cáo kế toán để tổng hợp lại quá trình thực hiện được của mỗi chu trình, từ đó giúp nhà quản lý có những đối sách kịp thời, hiệu quả để nâng cao hoạt động của đơn vị.

c. *Báo cáo công nợ phải trả*: Liệt kê tất cả nghiệp vụ mua hàng, thanh toán với từng người bán, cũng như tổng số nợ còn phải trả, báo cáo này có tác dụng dùng để đối chiếu với người bán, phát hiện sai sót hoặc gian lận của kế toán; dùng để hoạch định chính sách thanh toán, tránh tình trạng bị động trong quá trình thanh toán, cân đối nguồn tài chính của Công ty.

3.2.2 Tăng cường thủ tục kiểm soát nội bộ chu trình mua hàng và thanh toán tại Công ty cổ phần được vật tư y tế Quảng Nam

3.2.2.1 Xây dựng quy định mua hàng

Trong mọi hoạt động của một công ty thì chức năng kiểm tra, kiểm soát luôn giữ vai trò quan trọng, nhận thức được điều đó ban lãnh đạo công ty đã ban hành thành văn bản các quy chế, nội quy đối với các chu trình.

Bước 1: Xem xét nhu cầu kinh doanh

Bước 2: Lập kế hoạch mua hàng

Bước 3.Đánh giá và lựa chọn nhà cung cấp:

Bước 4. Ký hợp đồng nguyên tắc năm

Bước 5. Trao đổi mua hàng:

Bước 6. Ký hợp đồng kinh tế

Bước 7. Thủ tục nhập kho:

Bước 8. Tổ chức nhận hàng

Bước 9. Kết thúc hợp đồng, lưu hồ sơ:

3.2.3.2 Tăng cường các thủ tục kiểm soát chu trình mua hàng và thanh toán

a. *Nghiệp vụ mua hàng nhập kho*

Trên cơ sở những tồn tại về thủ tục kiểm soát nghiệp vụ mua hàng nhập kho tại Công ty, tác giả sẽ đưa ra các giải pháp hoàn thiện tương ứng với từng khâu: từ khâu mua hàng đến khâu nhận hàng, lưu trữ. Cụ thể như sau:

❖ Khâu đặt hàng

+ *Lựa chọn nhà cung cấp*

Lựa chọn nhà cung cấp dựa trên các tiêu chí do Công ty xây dựng: chất lượng, số lượng, giá cả, phương thức giao hàng, điều kiện thanh toán, tiến độ giao hàng cũng như mối quan hệ lâu dài với Công ty.

Định kỳ, phòng Kinh doanh tiến hành đánh giá lại nhà cung cấp, và báo cáo cho Ban lãnh đạo Công ty về việc có nên tiếp tục mua hàng của nhà cung cấp đó hay không, nếu họ không còn đáp ứng đầy đủ các tiêu chí lựa chọn ban đầu, hoặc có nhà cung cấp tốt hơn.

+ *Hợp đồng/ đặt hàng*

Sau khi lựa chọn nhà cung cấp, Phòng kinh doanh căn cứ vào biên bản dự trừ hàng hóa, đối chiếu với kế hoạch mua hàng, hợp đồng đấu thầu, đơn đặt hàng từ khách hàng, báo cáo tồn kho của bộ phận kho... để lập đơn đặt hàng. Cán bộ thu mua phải theo dõi tiến độ thực hiện hợp đồng, đơn đặt hàng, lập sổ theo dõi thực hiện hợp đồng, đơn đặt hàng

❖ Khâu nhận hàng

Xây dựng quy định đối với việc vận chuyển hàng từ NCC về công ty.

Đối với hàng mua đang đi đường cuối tháng chưa về nhập kho để toán công ty cần theo dõi vào tài khoản 151 cho đến khi hàng về nhập kho, phản ánh vào tài sổ sách kế toán làm cho hàng hoá của đơn vị được theo dõi một cách đầy đủ trên sổ sách kế toán tránh trường hợp bỏ sót nghiệp vụ.

Đối với trường hợp hàng về hóa đơn chưa về thì kế toán phải quản lý thành 2 kẹp hồ sơ để dễ kiểm tra, cập nhật sổ ngay khi đầy đủ

chứng từ tránh tình trạng bỏ sót, kiểm soát được nghiệp vụ đó thật sự phát sinh.

b. Nghiệp vụ thanh toán

Các chứng từ thanh toán tại công ty do kế toán thanh toán tập hợp phải được kiểm tra và phê duyệt của TGD hoặc người được uỷ quyền.

Các nghiệp vụ thanh toán liên quan ngoại tệ phát sinh tại công ty nhiều nhưng lại chưa được theo dõi riêng vào một sổ, cần theo dõi sổ riêng tránh tình trạng nhầm lẫn, gây thiệt hại đến tài sản của công ty.

Lập báo cáo công nợ phải trả. Báo cáo này Ban giám đốc có thể tranh thủ các khoản tiền tạm thời nhận rồi để thanh toán cho nhà cung cấp trong thời hạn chiết khấu để có thể hưởng thêm khoản thanh toán chiết khấu từ nhà cung cấp.

Định kỳ, lập báo cáo tổng số nợ còn phải trả, báo cáo này có tác dụng dùng để đối chiếu với người bán, phát hiện sai sót hoặc gian lận của kế toán. Cần lập kế hoạch để hoạch định chính sách thanh toán.

3.3. Điều kiện để thực hiện các giải pháp nhằm tăng cường kiểm soát nội bộ chu trình mua hàng và thanh toán tại Công ty cổ phần được vật tư y tế Quảng Nam

Để thực hiện các giải pháp trên hiệu quả thì công ty cần phải xây dựng một môi trường kiểm soát tốt. Đây sẽ là nền tảng và là điều kiện cho việc thực hiện các giải pháp nhằm tăng cường hệ thống kiểm soát nội bộ tại Công ty.

Điều kiện 1: Tăng cường công tác quản lý

Điều kiện 2: Chính sách nhân sự

Điều Kiện 3: Công tác lập kế hoạch

+ Kế hoạch đầu thầu, kế hoạch mua hàng, kế hoạch thanh toán

Điều kiện 4: Hệ thống kế toán

KẾT LUẬN

Qua nghiên cứu lý luận về kiểm soát nội bộ chu trình mua hàng và thanh toán chung và kiểm soát nội bộ chu trình mua hàng và thanh toán nói riêng tại Công ty cổ phần dược và vật tư y tế Quảng Nam nói riêng, tìm hiểu thực trạng công tác kiểm soát nội bộ chu trình mua hàng và thanh toán tại Công ty cổ phần dược và vật tư y tế Quảng Nam, luận văn đã giải quyết một số vấn đề như sau:

- Hệ thống hoá lý luận về kiểm soát nội bộ chu trình mua hàng và thanh toán, tìm hiểu về hệ thống kiểm soát nội bộ, các rủi ro, mục tiêu, chức năng, các thủ tục kiểm soát của chu trình mua hàng và thanh toán.

- Tìm hiểu về đặc điểm hoạt động sản xuất kinh doanh và tổ chức quản lý, thực trạng kiểm soát nội bộ chu trình mua hàng và thanh toán tại Công ty. Đánh giá thực trạng công tác kiểm soát nội bộ chu trình mua hàng và thanh toán tại Công ty cổ phần dược và vật tư y tế Quảng Nam, chỉ ra ưu điểm, hạn chế cũng như những nguyên nhân dẫn đến những mặt tồn tại đó.

- Xác định lại mục tiêu của kiểm soát nội bộ chu trình mua hàng và thanh toán tại Công ty cổ phần dược và vật tư y tế Quảng Nam.

- Đề xuất một số giải pháp nhằm tăng cường kiểm soát nội bộ chu trình mua hàng và thanh toán tại Công ty cổ phần dược và vật tư y tế Quảng Nam.

+ Hệ thống thông tin phục vụ kiểm soát nội bộ chu trình mua hàng và thanh toán.

+ Các thủ tục kiểm soát chu trình mua hàng và thanh toán.

- Hoàn thiện các điều kiện để thực hiện giải pháp nhằm tăng cường KSNB chu trình mua hàng và thanh toán.