

# Key Audit Areas and Countermeasures for the Consignment Model Under the Automotive Parts Industry

Yajun Qu

Jiangsu Dingxi Accountant Office Co., Ltd., Nanjing, Jiangsu, 210000, China

## Abstract

As a typical business model, consignment is widely adopted to align with the strategic needs of downstream Original Equipment Manufacturers (OEMs) in implementing “zero-inventory” management. In consignment mode, after the component supplier delivers the products to the storage location designated by the customer, the customer withdraws the products based on actual demand, and the supplier settles accounts according to the customer’s withdrawal records. From the perspective of financial statement auditing, this paper systematically analyzes the key audit issues faced by automotive component enterprises under this model. It aims to provide a theoretical basis and practical reference for auditors to identify potential risks and formulate targeted audit strategies in the current market environment.

## Keywords

automobile parts; consignment model; inventory; audit response

## 汽车零部件行业寄售模式下重点审计领域及其应对措施

瞿雅君

江苏鼎玺会计师事务所有限公司, 中国·江苏南京 210000

## 摘要

作为典型的一种商业运作模式, 寄售模式由于符合下游整车厂和主机厂推行“零库存”管理的战略需要而被广泛使用。寄售模式中, 零部件供应商把产品送到客户指定的存储地之后, 由客户根据实际需求领用产品, 零部件供应商依据客户的领用记录进行结算。本文从财务报表审计的角度出发, 对寄售模式下汽车零部件企业所面对的重点审计问题进行系统的分析, 给审计人员在目前的市场环境下识别潜在风险、制定有针对性的审计策略提供理论基础和实践借鉴。

## 关键词

汽车零部件; 寄售模式; 存货; 审计应对

## 1 引言

汽车零部件产业是汽车产业的重要组成部分, 其兴衰直接体现了一个国家或者地区汽车产业整体的竞争实力和发展水平。伴随着全球汽车产业的发展, 汽车零部件行业是其重要的支撑产业, 具有高度的专业化、复杂化的特点。尤其在供应链管理方面, 由于寄售模式可以很好地满足下游整车厂、主机厂零库存的管理需求, 因此它渐渐成为行业内的主要商业模式之一。但是由于寄售模式下存货占比较大、分布比较分散, 传统的审计方法不能适应它的特殊性, 从而给审计工作带来新的挑战。本文从财务报表审计的角度出发, 对寄售模式下汽车零部件企业所面对的重点审计问题进行系统的分析, 给审计人员在目前的市场环境下识别潜在风险、制定有针对性的审计策略提供理论基础和实践借鉴。

## 2 汽车零部件行业寄售模式分析

汽车零部件行业的寄售模式是以客户需求为出发点的供应链管理, 它的本质就是满足下游整车厂、主机厂“零库存”的需求。在这种模式之下, 零部件供应商按照客户的订单或者预测性需求提前把货物送到客户指定的仓库。该类仓储设施一般是由客户自行管理或者委托第三方物流企业来经营维护的。货物在仓库存储期间, 仍属于零部件供应商所拥有, 直到客户按照实际生产的需要领用货物, 并进行结算时才会转由客户拥有。该过程牵涉到零部件供应商、整车厂或者主机厂以及第三方物流服务提供商(如有)。零部件供应商生产、配送货物, 整车厂或者主机厂领用、结算货物, 第三方物流服务商提供仓储、运输服务。各环节之间职责划分清楚, 使得寄售方式得以正常运作。

相比于传统的销售模式, 汽车零部件行业寄售模式在库存管理、资金周转和风险承担等各方面都有所不同。首先, 寄售模式有效地减轻了零部件制造商的库存压力, 把库存转

【作者简介】瞿雅君(1992-), 女, 中国江苏南京人, 本科, 中级会计师, 从事审计研究。

移到客户端的仓库里,从而降低自身仓储成本和资金占用。另外,该种模式还使得客户可以达到“零库存”的管理状态,从而提高了客户的生产计划的灵活性以及反应速度。其次零部件供应商在货物发出之后不会马上确认收入,而是在客户领用货物之后才进行结算,虽然该种做法对于减少企业的应收款有一定的积极作用,但是却对资金回笼的效率造成了较大的滞后效应。最后,寄售模式把存货的风险从供应商转移到了客户身上,但是也带来新的风险因素,存货跌价风险、虚假寄售风险等等。由于货物的所有权和使用权相分离,该模式对于供应链各方面的合作能力要求很高,而且会加大审计工作的难度。由于第三方仓储管理造成的审计失败事件频频发生,并且多次遭到监管机构的严厉处罚,因此会计师事务所对于此类风险的评价及处置应当格外小心。就汽车行业寄售模式下财务报表审计的重点和潜在问题而言,制订出科学的应对措施和执行计划有着十分重要的现实意义。[1]

### 3 汽车零部件行业寄售模式下重点审计领域及应对措施

汽车零部件行业寄售模式在收入确认、存货管理及核算、仓储费用分摊等环节有明显的运作特点。审计人员在执行汽车零部件行业财务报表审计的时候,应关注的重点审计领域及其应对措施如下:

#### 3.1 收入确认审计领域

##### 3.1.1 收入确认时点的准确性

收入确认是汽车零部件行业审计工作的重点,寄售模式下收入确认时点的确定比较复杂,主要取决于客户领用存货的时间点以及相关的合同约定。按照《企业会计准则》的规定,收入应该在商品控制权转移给客户的时候确认。在寄售模式下,主要的收入确认方式是公司将商品运到指定的仓库,客户领取货物出具领用清单作为产品销售收入确认的时点。收入确认的外部证据主要是通过QQ、邮件等方式获取的客户领用清单,或者是从供应商管理系统中导出的客户领用清单等。在寄售模式下,汽车零部件生产商对于客户的自有仓库或者客户指定的第三方仓储设施没有控制权。生产商会计核算一般依靠客户的领用单据,部分客户由于资金管理需要会延迟提供领用凭证。该行为对生产商的现金流运转效率和运营资本的流动性造成了一定的影响,造成账实不符。有的生产商货物发出时就确认收入,而忽略客户没有领用的实际情况,提前确认收入会造成财务报表失真。因此在审计中要特别注意收入确认时点是否准确。[2]

针对收入确认时点的准确性风险,主要应对措施包括:

(1) 通过对目标客户销售合同和寄售协议中有关风险转移、控制权移交等主要条款的详细分析,复核被审计单位零部件产品销售收入确认是否符合《企业会计准则》相关规定。

(2) 与同行业上市公司零部件产品收入确认的具体方

法进行比较并分析差异的合理性。

(3) 根据对被审计单位销售循环内控体系及主要控制节点的全面梳理,评价其零部件销售收入确认方式是否合理。

(4) 审慎评估与收入确认相关的关键支撑性文件的真实性及其获取途径的可靠性。根据不同的获取方式采取相应的验证措施,如果是加盖公章的外部资料,需要对印章的真实性、合规性进行核查;如果是通过供应商管理信息系统取得的数据,需要随机抽取部分数据进行核对;如果是通过电子邮件取得的信息,则需要验证发件邮箱的身份认证状态和可信度。

(5) 分析收入变动是否合理,分析零部件供给量和终端车型销量之间是否匹配,特别是单一客户销售收入波动的合理性。

##### 3.1.2 收入金额的准确性

影响寄售模式收入金额准确性因素有折扣、折让和退货等。汽车零部件行业中的供应商为了保持同客户长期的合作关系,一般会根据客户的采购量或者付款条件给予一定的折扣或者折让,如果会计处理不当就会造成收入金额的计算错误。由于寄售模式下存货被客户所控制,客户对产品质量有异议或者其他原因要求退货,如果零部件供应商不能及时入账,则会使得收入金额出现虚高现象。

针对收入金额的准确性风险,主要应对措施包括:

(1) 了解并测试被审计单位与销售收款循环相关的内部控制设计和运行的有效性;

(2) 检查销售合同,复核重要条款;

(3) 向重要客户实施函证程序,函证内容包含应收账款明细余额与特定期间交易额;

(4) 对收入发生认定进行测试,检查交易相关的合同、客户领用清单、对账资料、报关单、银行回款单等重要凭证;

(5) 执行分析性程序,分析主要客户销售情况、产品毛利率变化情况等,将本期产品毛利率与去年同期进行比较,了解售价、主要材料价格、人工费用等变动情况,分析毛利率变动原因。

(6) 执行营业收入截止性测试检查程序,在资产负债表日前后一段时间内,核对所有的领用记录,确认其是否按照权责发生制原则正确归属于相应的会计期间。

#### 3.2 存货核算与管理审计领域

##### 3.2.1 虚假寄售

虚假寄售一般是指零部件供应商为了虚增销售额或者掩盖资金周转问题,把没有实际交付给客户的货物登记为寄售存货,造成财务报表虚假列报。另外,寄售模式下存货存放在客户的指定仓库里,零部件供应商对存货的实际控制权较小,容易造成存货盘亏。客户由于管理不善或者恶意行为造成存货数量减少,但是供应商没有发现。因此在审计过程中要重点对存货真实性进行验证。

针对虚假寄售风险,主要应对措施包括:

(1) 对被审计单位与存货盘点有关的内部控制制度进行测试,评价内部控制的设计及运行是否有效;

(2) 查阅寄售协议、发货单、客户领用记录等文件,确定存货是否存在并已经实际送达客户仓库;

(3) 合理安排中间仓、第三方仓库存货监盘程序,结合现场监盘和数据分析来验证存货数量与客户领用记录是否一致;

(4) 必要时采取替代程序,即函证发出的商品信息、查询客户有关供应商管理系统的数据库、与期后对账信息核对等。

### 3.2.2 存货跌价风险

寄售模式下存货的计价比传统销售模式要复杂得多,主要是价格变动和成本核算的问题。另一方面,由于汽车零部件行业的竞争十分激烈,产品的价格会因为原材料价格的变动、市场需求的变化等各方面的原因而经常性地调整,从而给存货计价带来了不确定性。另一方面寄售模式下成本核算包含运输费用、仓储费用等很多间接成本,间接成本的分配方式影响存货计价是否准确。企业成本核算中如果不能合理地分摊共同成本,就会造成存货计价过高或者过低,从而影响到财务报表的准确性。

针对存货跌价风险,主要应对措施包括:

(1) 结合被审计单位实际情况及同行业公司存货跌价准备计提情况,分析存货跌价准备计提是否充分;

(2) 结合存货的库龄分析,评估被审计单位对存货减值准备计提的充分性与合理性;

(3) 结合监盘程序,查看实物状态分析存货是否存在减值迹象;

(4) 运用穿行测试技术,追踪成本核算的全过程,确保各项费用分配符合会计准则要求。

### 3.3 仓储运输费归集与分配

寄售模式产生的特殊费用主要有仓储费、物流费和管理费等,这些费用是否合理、真实对企业经营绩效有着十分重要的影响。企业在实际运作当中,由于缺少有效的费用控制机制,容易造成以上所述费用支出过高或者虚报的情况出现。仓储费由于存货积压或者仓库选址不合理而增加,物流费由于运输路线规划不合理而超出预算。[3]

针对仓储运输费归集与分配,主要应对措施包括:

(1) 对仓储运输费的构成进行检查,查看仓库分布情况、仓储费用收费标准、运输方式及运输价格执行情况;

(2) 分析仓储运输费与营业收入、送货量的匹配关系;

(3) 就仓储运输费率与同行业可比公司进行比较,分析是否存在较大差异及合理性。

## 4 关于汽车零部件行业寄售模式下存在的主要问题的一些建议

### 4.1 完善寄售仓存货管理的内部控制,夯实管理基础

汽车零部件行业公司应该建立并严格执行与寄售存货有关的内部控制制度,设立专门的岗位或者人员来跟踪寄售仓存货领用情况,定期同客户对账;实行定期盘点制度,不能因为仓库距离远或者工作繁忙而流于形式;通过加强内控执行来保证寄售业务各个环节有据可查,降低管理风险。

汽车零部件行业的公司应该实行实时监控,利用技术手段,尽可能地使寄售库存的数据更新频率提高到实时或者高频次,从而减少由于信息不对称而造成的断货或者积压。

### 4.2 完整保留日常核算的基础单据

企业要系统地整合寄售订单、出库凭证、物流证明、仓储验收记录、客户提货清单、结算对账表、销售发票和银行回单等主要业务单据,这些文件是寄售仓库库存管理及财务核算的基础,必须按照规定的时间间隔进行归档以便查验。特别要注意客户领料结算单、对账单上单位公章、授权签章是否齐全,这是保证交易真实性、合规性的重要因素之一。真实的完整单据是正确确认收入、结转成本的前提,可以防止由于单据缺少或者信息有误造成财务数据失真。

## 5 结语

本文对汽车零部件行业寄售模式进行了详细的分析,从中找出重点审计领域并提出相应的应对措施。在收入确认方面,确定了寄售模式下收入确认时点和金额准确性的重要风险点,并加强收入截止测试,以防止提前或者延迟确认收入。在存货管理及核算方面,本文认为应加强存货监盘、完善计价测试,保证存货信息的真实性、准确性。在目前严监管的大环境下,对重点审计领域进行准确识别,并采取相应的应对措施,可以大大提高审计效率和质量,降低审计风险,给企业高层管理者提供更加可靠的信息。

### 参考文献

- [1] 张鑫亚.汽车零部件行业寄售模式中存货存在的主要问题及审计应对[J].中小企业管理与科技,2024,(11):194-196.
- [2] 钟娜萍.汽车零部件制造企业存货审计中应注意的问题[J].纳税,2019,0(16):178-179.
- [3] 刘柱平.汽车零部件企业库存管理问题和对策分析[J].经济技术协作信息,2022,(4):0009-0011.