

采购结算内部控制探讨

夏玲 董勤

江西中烟工业有限责任公司 江西南昌 330096

摘要: 2022年以来,我国经济发展的内外部环境更趋严峻复杂,需求收缩、供给冲击、预期转弱“三重压力”持续显现,现代企业想要不断拓展生存空间,提升核心竞争力,就必须加强对内部控制工作的重视。采购结算工作作为企业生产经营的重要环节,不仅与企业的采购效率息息相关,还是影响企业采购成本的重要关口。为了贯彻落实《中共中央国务院关于新时代加快完善社会主义市场经济体制的意见》,围绕企业“推动高质量发展,推进高效能治理,造就高素质队伍”新要求,企业采购部门必须坚持问题导向,十个手指弹钢琴,通过健全企业内部控制举措,着力防范化解风险,不断提高企业采购结算工作水平,助推企业高质量发展。

关键词: 采购结算; 内部控制; 企业管理

Discussion on The Internal Control of Procurement and Settlement

Ling Xia, Qin Dong

China Tobacco Jiangxi Industrial Co., LTD, Nanchang, Jiangxi 330096

Abstract: Since 2022, the internal and external environment of China's economic development has become more severe and complex, and the "triple pressure" of demand contraction, supply impact and weak expectation will continue to appear. Modern enterprises want to expand the living space and enhance the core competitiveness, they must strengthen the attention of internal control work. As an important link in the production and operation of enterprises, the procurement and settlement work is not only closely related to the procurement efficiency of enterprises, but also an important threshold affecting the procurement cost of enterprises. In order to implement the "the central committee of the communist party of China under the State Council on the new era to speed up the opinions of the socialist market economy system, around the enterprise" promote the development of high quality, promote efficient governance, create high-quality team " new requirements, enterprise procurement department must insist on problem oriented, ten fingers playing the piano, by perfecting the enterprise internal control measures, strive to prevent dissolve the risk, constantly improve the level of enterprise procurement settlement work, boost enterprise high quality development.

Keywords: Procurement settlement; Internal control; Enterprise management

党的二十大报告指出:“深化国资国企改革,加快国有经济布局优化和结构调整,推动国有资本和国有企业做强做优做大,提升企业核心竞争力。”作为企业管理重要环节的采购结算管理工作,要坚持“稳中求进”工作总基调,坚持“总量控制、稍紧平衡,增速合理、贵在持续”方针,发挥专业所长,以健全企业内部控制为抓手,创新举措,提升质效,不断提升企业核心竞争力,助推企业高质量发展。

一、内部控制对于企业采购结算工作的重要性

内部控制工作是现代企业管理改革过程中必须要重视的工作,通常内部控制主要以企业的管理层或者董事会直

接进行管理,其目的是为了能够有效提高企业经营管理工作的效果,并且保障企业财务体系的安全,以便于为企业的发展制定更有效的决策。内部控制实际上是一个发现企业发展问题并且采取有效措施解决企业发展问题的过程,作为保障企业不断完善的重要工作,内部控制工作需要对企业内部的人力资源、财产资源、物质资源、信息资源等保障企业能够正常运行的各种要素、工作流程进行全面管控。而在企业展开内部控制的过程中,企业管理层必须要对企业的实际发展情况做到全方位了解,并且能够加强对企业各项工作的监督管理,才能第一时间找到企业发展过程中遇到的问题,并且能够制定更具针对性的决策为企业

长远发展带来有效帮助，还能有效减少企业受到各类风险的影响。

而在采购结算工作当中，内部控制的融入同样非常重要，毕竟企业的采购结算工作是一项非常重要的工作，其不仅关乎着企业正常的生产运营，同时也兼具着企业资金和资源分配等方面的问题。与此同时，企业的采购结算工作也具有很多分析因素，例如采购管理问题、采购统计问题、和供应商的合作交流问题以及违规采购等问题，这些问题都会对企业的财政安全和发展前景带来非常不利的影响，甚至会对企业造成巨大的损失。为此，企业应当加强对采购风险的管理和控制，确保能够利用先进的采购结算策略提高对企业资产的保护力度，从而减少采购风险的产生。而内部控制工作则能够第一时间发现采购结算工作存在的问题，并且采取恰当的管控措施加强对采购结算工作的管控，以便于能够减少采购结算风险问题的产生。

二、企业采购结算业务内部控制工作需要重视的问题

（一）采购计划不完善

对于当前大多数生产企业来说，由于生产项目需求过高以及对生产效率需求量大，因此在准备采购订单时缺乏严格的计划和管理，很多生产企业的基层管理人员为了能够按时完成生产指标，对于采购工作的要求只需要效率，反而忽视了对采购质量的管理和审查。而且很多企业为了能够满足持续生产的需求，会直接采购大量所需的原材料堆积在仓库当中，这种情况很容易导致原材料质量随着时间而降低，反而会造成企业损失过高的问题。由此可见，不科学、不完善的采购计划对于企业采购工作的展开非常不利，甚至还会因为缺乏合理的计划而导致企业需要面临损失过高等风险。

（二）缺乏对供应商的管理

寻找稳定的供应商进行合作不仅能够确保企业能够获得到稳定的采购渠道，同时还能有效减少企业的采购成本。不过虽然很多企业有合作较好的供应商，但是很少有企业能够建立促进企业长远发展、保障双方信誉的供应体系，部分企业也缺乏对供应商的监督管理以及对原料市场的调查，进而导致企业所采购的材料容易出现价格不稳定、质量无法得到保障的问题，从而影响企业长远发展。

（三）价格体系不完善

采购价格体系的建立对于生产企业来说也非常重要，毕竟生产企业采购结算管理工作较为复杂，因此很多生产企业管理人员容易忽视对采购工作的管理和控制，加上采购工作的价格体系不完善，而且询价议价等工作基本由采购

部门的工作人员进行主导，因此在采购过程中很容易出现因为管理力度不足而与市场价格存在偏差的情况。与此同时，企业所采用的的项下方法无非形成灵活的定价体系，进而会造成企业资产不平衡甚至资金资源浪费的情况。除此之外，部分企业对于企业的历史采购数据不重视，这也导致了企业无法对采购风险展开有效控制。

（四）数据管理问题

由于生产企业采购工作所面临的工作量和采购数据非常大，而且采购数据的构成也非常复杂，因此对于采购信息和数据的管理成为了采购结算工作中较为困难的工作。虽然当前信息技术在企业管理中的应用能够有效提高采购结算工作的效率和质量，不过由于部分企业信息化水平相对不足，在数据管理工作中很容易出现数据遗漏、数据无法得到有效共享等问题，进而导致采购结算工作变得愈发复杂，反而不利于采购结算效率的提升。

（五）仓库管理问题

仓库管理是整个采购结算工作的末端管理环节，其目的是为了能够了解生产原材料的数量和质量，并且对材料的出入库进行管理。不过目前部分企业缺乏对仓库管理工作的重视，加上仓库管理工作过于复杂，因此仓库管理工作很容易出现材料验收不明确、材料质量无法得到有效监管、材料出入库等级不明确等问题，进而会对企业的利益造成巨大损失。

三、加强企业采购结算内部控制工作的措施

（一）建立科学合理的采购计划

科学合理的采购计划是加强采购结算工作的基础，在明确采购计划和需求的过程中，企业管理层必须要亲自对采购计划进行分析，并且结合企业中长期规划和上一季度的销售情况、企业潜在的财务风险问题、企业财务收支数据、企业基层生产部门的生产情况和需求等信息展开深度分析，以确保能够编制更加合理、更加科学、更能够符合企业发展的采购方案。采购计划文件的内容必须要保障全面性，其中必须要包括采购产品的名称、采购需求的总数、采购产品的规格、采购产品的检验情况、采购产品的交货日期、产品的市场平均价格、产品的基本预算和需求以及产品的初步议价等信息，以确保采购计划能够更加全面。

（二）建立完善的供应商管理体系

为了能够保障企业能够获得到质量更高、价格更低的基础材料，选择合适且有信誉的供应商展开长期合作尤为重要。在选择长期合作供应商的过程中，企业必须要加强对

供应商的考察，确保能够全面了解供应商的综合实力、行业竞争力、产品质量以及综合口碑，以便于能够选择最合适的供应商展开深度且长期的合作。在选择供应商的过程中企业一定要明确供应商选择策略，例如对于影响企业产品核心质量的重要材料或者大宗商品，比如烟用纸箱，企业可选择多个供应商来保障材料质量；而对于需要临时采购或者小规模采购的材料比如打码纸、碳带等，则可以选择性价比高而且供货稳定的供应商。为了能够加强对供应商的管理，企业必须要通过供应商考核的形式对供应商展开选择，通过质量考核、交易效率考核、价格稳定性考核等内容选择最优质的供应商展开长期合作，才能确保企业的长远利益能够得到保障。

（三）建立完善的定价体系

定价体系作为减少企业采购风险的重要措施，首先企业需要积极利用全球采购定价体系，并且结合多种定价模式展开灵活管理，像是利用招标策略、长期合同价策略、短期可变价策略等竞争模式寻找合适的供应商，以确保在提高企业采购质量稳定的同时，还能对成本展开合理的控制；其次，企业可以通过集中采购主材料，并且利用多部门联合管理的模式对材料质量和价格展开审计，以确保各部门之间能够形成互相监督的体系，进而减少违规风险的产生；第三则是要整理好企业的历史采购结算数据，并且建立一个完善的价格深基坑，通过对历史价格、市场平均价格的分析以便于企业能够在谈判中提高应对和掌控能力。

四、结语

总的来说，随着数字经济时代的到来以及企业“大品牌、大市场、大企业”战略的深入实施，企业所要面临的采购结算工作也越来越复杂。为了提升采购结算工作的管理水平，必须利用合理的采购计划、信息化采购管理体系建设等方式，将内部控制工作有效地融入到企业的采购结算工作中，确保能够充分发挥内部控制工作的优势规范对采购结算工作的管理，从而加强采购结算工作管理水平和力度，从而减少采购风险问题的发生。

参考文献：

- [1] 卢艳华. DY公司采购环节内部控制体系优化研究[D]. 河南科技大学, 2021: 61.
- [2] 邓峰. 集中采购模式下强化采购监督的探讨[J]. 铁路采购与物流, 2021, 16(11): 23-25.
- [3] 崔卫卫. 推进采购需求管理 用内控制度规避风险[N]. 政府采购信息报, 2021-09-27(004).
- [4] 邓毓婧. B公司采购业务的内部控制问题研究[D]. 西南大学, 2021: 81.
- [5] 厉小燕, 谢俊, 管浩铮, 姜侃, 李帮辉, 周慧忠, 葛凌慧. 内部控制在NQI检验检测设备采购中的应用[J]. 中国标准化, 2021(15): 228-232+237.
- [6] 张世忠. 浅谈制造企业采购业务内部控制存在的问题及对策[J]. 财经界, 2021(18): 17-18.