

探究政府采购内控制度建设引入管理会计思想

郝晶

包头市卫生健康委员会综合保障中心

[摘要]管理会计的应用能加强企业内部管理,而且能保证政府更好地履行职责,为人民服务。管理会计的思想及方法与政府采购内部控制基本一致,所以积极学习管理会计的思维及管理模式,并将其融入政府采购的内控建设中,能为我国政府采购提供关键策略,促进其不断发展及完善。

[关键词]管理会计; 政府采购; 内控制度

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6288.2020.02.047

管理会计的发展虽然相对较短,但其应用范围广泛,尤其是与传统会计相比,管理会计创新了记账模式。随着市场经济的快速发展,经济发展模式发生了巨大变化。此时,管理会计要想尽快适应当今时代的发展要求,就必须加强对政府采购的管控,旨在提高资源的有效利用率,更好地发挥其职能,为政府采购部门服务。基于此,本文重点论述了政府采购内控制度建设引入管理会计思想的问题及其措施。

一、管理会计思想优势

管理会计是会计的重要分支,主要服务于单位(包括企业和行政事业单位)内部管理需要,是通过利用相关信息,有机融合财务与业务活动,运用管理会计工具方法,在单位规划、决策、控制、评价等方面发挥重要作用的管理活动。

1、全局思想。在企业中,管理会计注重企业的整体利益,它从企业全局分析评价管理活动,从业者更善于将企业整体资源利用实现最大化,即将企业各部门进行资源优势互补、相互协调,在某一部门有更加充足的资源时,能为资源相对贫乏部门提供一定支持,这样就可使企业资源不出现资源分配不均现象。所以政府部门可在采购计划制定前整合不同部门资源,使资源互补。这样能避免一些部门出现资源过剩现象,也不会出现资源过度贫乏的部门。

2、绩效评估思想。管理会计对企业效益的评价从狭隘的财务效益转向全方位的综合效益,经营成果计算的重点从利润计算向增值计算转变。未来的企业竞争将是知识以人才为核心的综合素质竞争,因此企业效益的评价也应以企业全面、长期的提高竞争力、发展能力奠定牢固基础为基本出发点。而政府部门虽然不是盈利单位,但提高政府部门办事效率本身是对相关部门职能的不断升级。所以在今后政府采购中要采取相应的绩效考核制度,要规定相应采购标准,严格规范采购上线。

二、政府采购内控制度建设面临的问题

1、未实现有效成本控制。我国目前政府采购仅停留在批量竞价采购缩减成本阶段,只能在采购规模上缩减采购成本,在采购手段上通过政府公开、公平、公正手段控制腐败成本发生,在采购方式上通过公开招标控制采购品质成本,未能采用管理会计方式结合各单位实际情况真正实现对采购项目的直接、间接成本的科学测算与控制,不能真正有效地

从预算阶段控制成本。

2、绩效考核维度需进一步拓宽。管理会计基于完善的财务会计和信息体系而生,前者的可靠性一定程度上来源于后者的准确性。现代企业在运行中会面临社会责任、商誉维护等一系列财务性指标无法度量的发展需求,因此引入管理会计以期科学系统地规制内部活动,为企业战略服务。同样,政府采购活动不是简单的“一买了之”,不应仅限于财务信息评价,比如对采购人员的要求,现行很多只追求把事情办完或只看眼前资金节约率,很多地方出现了低报价无法实际履约的现象,造成了社会资源的浪费。这样劣币驱逐良币的现象,极大地打击了真正踏实做事的诚信投标商的积极性。因此,政府需从新的、更广的考核维度去衡量与采购相关部门及参与人员的行为是否与上级战略构想一致,构建包括财务、战略遵从等方面多元化绩效考核体系,从而更有利于构筑一个上下同欲的内部结构,提升组织协同性及执行力。

3、政府采购未实现战略管理。以往政府采购人员仅按相应机制来完成上级任务,未独立思考,相关体制机制也不完善,导致我国政府采购业务缺乏战略管理,与我国经济发展规划相脱节,不能从宏观发展角度提出优质服务。

随着经济的发展和社会的进步,我国社会发生了重大变革,信息化和数字化的来临在改变以往经济发展形势的同时,也使社会发展背景产生了重大改变。新时期,政府采购应在顺应市场经济发展规律、符合国家宏观调控的同时,变以往被动式发展方式为主。就目前来看,管理会计的使用在我国政府采购中至关重要,其与国家未来发展战略有机结合是当前应及时解决的问题。管理会计能很好的通过战略管理解决我国社会发展实际要求,正确运用管理会计的管理方法可使我国政府在采购中更加直观科学,能制订更好的战略方案。由此可见,政府在采购中加强内部控制、科学管理采购手段和方式,有利于社会进步和统筹国家战略。

三、在政府采购中引入管理会计的重要性

管理会计较为强调整体利益出发对政府采购的行为进行评价分析,有助于将政府整体利益实现最大化,即能将政府各部门之间的资源实现相互协调、优势互补,降低政府行政过程中出现的资源重复浪费。同时其中加入了绩效评估思想,规定了具体采购标准和采购上限,有利于长期、全面提

升政府采购竞争能力。

四、引入管理会计思想加强政府采购内控制度建设

1、在政府采购成本控制中引入成本管理法。政府采购规模的增加并非是盲目的增加，而是要综合考虑采购成本，采取最优采购计划，用同样的资金采购更多政府物资。①要在制定相关采购制度时，进一步考虑这项制度的成本，而非简单考虑采购中节约了多少资金。②要减小不必要的重复成本，在职能相近的政府部门之间往往会产生许多相近的物资采购，而若分开采购肯定会产生各种不必要的重复成本。所以在一个部门进行物资采购时，可联系其他部门共同采购，这样能在很大程度上减小运输、管理等成本费用。③要认真考虑采购物品的生命周期成本，一件物品的使用周期长短也是采购时必须要考虑的，并且这种成本往往会在无形中增加或减小政府采购费用。

2、合理运用平衡计分卡。平衡计分卡通常情况下包含有成长和学习、内部运营、客户、财务4个维度，该种方式可将纸面上财务业绩指标有效扩充，较好改变传统过分看重眼前利益的弊端，在财务控制中，将自我成长、部门层级、服务对象等全部纳入其中。通过将平衡计分卡引入到政府采购内控管理中，对提升采购人员责任感和工作积极性较为明显。通过采用财务维度，衡量采购人员具体操作的合规性；通过采用客户维度，衡量对政府采购的受用效果；通过采用内部运营角度，分辨衡量采购单位融合协作效果；通过采用自我成长角度，衡量采购人员履行职能的情况和单位发展战略是否相符。

此外，平衡计分卡在政府采购内控中应用时，可与“互联网+”、大数据等进行融合，如对投标者提供的产品，并非“一锤子买卖”，对产品的后续使用影响也是持续跟踪的重要对象，如对其采购服务、使用寿命影响等。这些不能仅仅是投标者的责任，还应将其纳入诚信大数据库中，更好核定供应商的供货水平，并将该数据统一发布到全国互联网大数据库中，从而使政府采购中介机构和采购人员更好的提升自身服务质量。

3、应用战略成本管理推进政府采购成本标准化。私人企业由于使用的是自身筹措来的资金流，所以其管理层对成本控制尤为看重，往往现金流的管理能力强弱攸关一个私企盈利能力甚至是死生存亡。而公共部门的成本控制，由于涉及委托代理难题，往往得不到私人部门那样的效果。管理会计强调从全局战略角度出发，尽量让每一分成本都与战略相符，为战略服务，剔除不必要成本。

政府采购的内控体系，在借鉴这一方法时，可能无法迅速地实现全面战略成本管理，这是一个循序渐进过程。而当下，最可行的演进措施是建立标准化的成本数据库和对其及时且有效的更新。

①成本的标准化。当下的政府采购虽然也有专家评估小组对成本进行初步评估，但缺少了具体细化于每个流程或部件的成本明细对照数据库。组建这样的数据库，能对采购对象成本进行精细化控制，不仅有效阻遏了采购参与各主体从中谋取不正当利益的空间，而且便于监督剔除相关不必要成本以便强干弱枝。例如，采购一批电脑，若能有数据库提供不同型号的显卡、内存条、显示器等的成本或市场参考价格，采购人员或采购中心就能有的放矢地同供应商开展实质性谈判或细化规范化招标采购流程。若当采购项目中出现了超出需求的部分，可因之裁出相关成本，实现与最初采购战略的趋同。

②数据库的更新。成本的标准化之确立可参照一定时期的市场平均价格等来实现。但诸多物品和服务的成本会因循着时代的发展、国际重大事件的变动、科技水平的进步等发生往往难以预计的变化。比如，IT产品的价格，根据摩尔定律，每18个月同性能价格下降50%，这就要求成本参照数据库不是一个静止机械的故纸堆，而是一个动态化乃至实时化的过程，能及时灵敏地挖掘出市场价格水平的变动，从而为政府采购活动提供行之有效的参照和指导。

4、扩大政府采购规模。我国政府采购总量虽然较大，但在我国生产总值中所占比例仍然不高，在国际标准中，政府采购大约要占据国民生产总值的10%左右。所以在我国今后政府采购计划中，要适当扩大政府采购规模。

5、提倡电子支付，减小现今支付。要加强对政府采购的监督，除相关部门、媒体和大众监督调查外，还可通过支付手段监督。电子支付的每一笔账单都会有清晰的记录，不会出现疏漏和随意篡改。同时制定严格的发票规定，统一使用机打发票，这样能更方便地监督政府采购行为。

综上所述，管理会计思想对我国政府采购的内控制度建设具有指导和借鉴意义。落实到行动中时，管理会计所提倡的方略诸如作业成本法、平衡计分卡、战略成本管理都在未来可能对政府采购内控的发展有所裨益。上述三者绝不是相孤立的单个事物，而是可相辅相成共同使政府采购内控制度更具先进性的有机整体。譬如，作业成本法提供了分析财务指标的新思路，是实现战略成本管理的有力支撑；平衡计分卡为一些不能用财务指标计量的战略性要求提供了可视化方案，是战略成本管理中战略化的有力补充。

参考文献

- [1]陈国刚.将管理会计思想引入政府采购内控制度建设的探讨[J].中外企业家,2017(21):90-91.
- [2]王勇.将管理会计思想引入政府采购内控制度建设的探究[J].农场经济管理,2017(07):38-39.
- [3]李浩.将管理会计思想引入政府采购内控制度建设[J].中国政府采购,2016(07):71-73.