

# 采购价格审计中存在的问题及对策思考

李素梅

中国人民解放军第四七二三工厂

**[摘要]**作为审计部门必备的工作内容之一,采购价格审计对企业来说意义重大,直接关系到企业的经济效益。如今我国部分企业对采购价格的审计工作重视程度仍然不足,急需提高关注度,因此就需要构建起一个科学的采购价格审计机制,让审计部门的工作人员在执行采购价格审计任务时,有一套具体的规章制度和行为规范可以参照。许多企业如今都面临着采购价格审计工作欠缺,审计工作人员综合素质不高,审计质量难以提升的问题,因此本文基于当前我国企业采购价格审计中存在的现实问题加以分析,为接下来各大企业的持久稳定发展提出相应的对策建议。

**[关键词]**采购价格; 审计; 问题; 对策

**[DOI]** 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.08.743

## 引言

如今我国企业发展已经步入现代化,各种管理理念和技术手段的更新,让各大企业都取得了蓬勃发展的机遇。但与此同时,企业也需要不断转型,从技术领先和市场垄断的发展优势,逐渐改变自身核心竞争力,朝着优化采购渠道和完善供应链的方向发展。企业在面对外部竞争的同时,也必须做好内部管理工作,这样才能获得最大的经济效益和发展空间。相关数据表示,我国制造业采购成本占到了整个企业发展所花费的成本费用的60%到80%,而在成本端每降低1%的采购成本,最终就能为企业增加10%左右的利润。对于成本采购人员来说,影响最终成本的主要原因是采购价格的高低,因此各大企业都在采取不同措施来管理采购价格,审计部门的工作就是其中重要的一环。

## 一、采购价格审计中存在的问题

### (一) 内审人员参与议价,损害审计的客观性和独立性

企业需要建立起独立的内部审计单位,从而对企业的各个经营环节进行监督和服务。在内部审计工作人员开展自身工作时,必须要以独立的身份,立足于第三者监督地位开展相应的审计工作,采购价格审计也同样不例外。在进行采购活动时,审计工作者必须要对采购决策的合理性加以审核监督,履行自身制造的同时,对决策进行把关和调整。当前我国大部分企业都没能让审计部门参与到价格决策之中,只是对采购价格加以审核,这是因为相关单位都没有单独设置出价格管控机构,而是把管控价格的职责并入了审计工作中。另外很多企业的采购方面的管理部门都认为,审计部门除了负责价格的合理性之外,还要承担价格确定的中间控制环节的监督任务以及风险管控措施的制定,然而这样一来风险就集中在了审计部门之中,采购部门未经初步审核,就直接将可能存有隐患或偏差的数据提交给审计部门。另外,审计部门参与的经济活动较多,只要有价格谈判或市场趋势调查的任务,审计人员都承担了主要的工作,但这样一来职能部门的权限将会被大大弱化,采购管理部门等相关专业工作人员也无法发挥有效的作用。最终,这些因素就会导致审计部门从一个第三方监督单位,变成了企业各方面活动的参与

者,监督权变为了决策权和管理权,就很难继续承担公正、客观的评价工作了。因此,企业必须对审计部门工作人员的实质角色进行调整,避免其陷入一种既参与工作又要对自身工作做出评价的尴尬境地,保证审计工作者的客观性和独立性<sup>[1]</sup>。

(二) 价格审计机制不健全,导致价格审计作用得不到充分的发挥

首先,企业尚未建立起一个合格的价格审计标准,因此也就未能让各部门工作人员在同一个规范性操作流程中开展自身工作。物资采购部门需要提供的原始资料,以及审计人员价格审计的数据指标,都应该一一对应,并到统一规范。像是主要原材料的采购发票和采购合同,以及报价单和合同单,都需要采购管理部门保存下来,并要求供应商提供年度会计报表,将原始资料提交给审计工作人员,并建立起相应的信息数据库。否则,不对称的审计数据标准和未统一的价格审计信息,都会给审计工作带来一定的困难。其次,许多企业都缺乏能够落实执行的价格审计管理制度,很多企业都只是将对价格的管理纳入了合同管理制度和招投标管理制度以及供应商合作管理制度中,规定了采购价格的管理方法,却并没有明确对价格审计的工作规范要求和相关管理制度。如今大部分企业都未制定出合格有效的价格审计管理方式,没有明确价格审计的相应工作方法和工作范围,这样一来价格审计工作就会缺乏规范性,无法严肃执行。最后就是缺乏考核机制和激励制度,让审计工作者没有进行价格审计的动力。价格审计工作本应是审计人员发挥自身职能,为企业创造更大的经济效益基础,完善内部控制管理环节的重要工作,但即使审计工作为企业创收,也未能得到相应的肯定和支持。久而久之,价格审计工作者就会丧失工作积极性和主动性,无法认真执行自身工作,给企业带来潜在风险。考核激励机制未能构建成功,就会导致价格审计工作无法有效发挥作用,因此企业应当对监督人员进行相应的考核评价,对其进行奖励,与此同时也要对供应商进行考评,避免采购管理者和供应商串通一气,虚报高价,从而赚取项目预算资金。只有在审计工作中采取职业怀疑的态度,让工作人员真

正能够感受到企业的考核机制的严肃性以及奖励制度的激励性,才能使审计工作人员最大限度地站在企业的立场上,为企业的发展利益着想<sup>[2]</sup>。

### (三) 价格审计人员的素质有待提高

由于如今我国审计部门的发展还处于一个较为浅显的阶段,因此采购价格审计工作还未完善到位,审计队伍的整体素质仍需提高。采购价格审计工作是一项综合性素质要求较高的工作,要求审计工作者必须具备专业化知识和较高的工作素养,能够结合审计过程各类学科知识,并对审计结论做出有效的分析推断,还有能够适应审计环境和市场趋势的变化。许多企业的价格审计工作人员业务素质都尚未培养成功,自身技能单一,且对价格审计工作重视程度不足。一般而言,审计工作者都是财务管理单位出身,对财务工作具有较强的专业化管理能力,但无法承担复合型的采购价格决策管理工作。另外,由于管理层的重视程度不足,价格采购审计工作者队伍数量也有所欠缺,无法胜任审计专业的特殊性工作,并且部分单位定岗定员,甚至没有设置专职的价格审计工作者,而是由其他审计人员兼职。价格审计业务是一项相当复杂且要求独立性较高的工作,这种队伍人员较少的情况,就会导致价格升级工作的质量无法保障。

## 二、解决价格审计问题的应对措施

### (一) 健全机构设置,确保价格审计的独立性

首先要保证权责分离,设置专门的价格决策管理部门,让审计工作者有效发挥独立的审计职能。这样一来逗号在控制采购成本工作时,审计工作者就能保证自身的客观性和独立性,而相应的价格决策管理工作者,就可以进行决策定位和战略研究,通过对市场的精准把控来创造低成本的采购方式,形成一条完整的采购链,在这个过程中也不用分担精力去关注审计工作,让双方之间的职能划分清晰。采购价格管理机构的设立,将会让企业采购管理制度和程序进一步得到规范,并能够制定年度或季度的采购计划,为此,企业要编制好采购流程和采购目录,挑选合适的供应商和代理机构,并保留采购价格管理机构工作者所签订的合同以及价格决策过程,将这些材料提交给内部审计机构进行价格审计。两个部门之间的工作划分清晰,就能在保证自身工作职能的基础上,相互配合各方面工作,各司其职为企业创造更大的经济效益。另外企业还可以设置出单独的审计和价格决策工作小组,在面对重大项目时,成立临时的工作委员会,对立项、审批和合同签订的各个流程进行管控,一直到项目的最后验收和资金交付,都应有审计部门的参与,并且独立在工作内容之外,保持客观监督地位<sup>[3]</sup>。

(二) 规范价格审计基础管理工作,建立健全价格审计长效机制

首先要规范化原始资料保存流程。企业要制定好规范

的报价表,填报产品名称和供应商来源,并对计量单位和供应量预期作出细致的记录,将各项价格的构成和详细信息记录在册,并将各项费用在人工成本、制造成本和材料成本等各类细分条款中的摊分体现出来。也要和供应商进行有效沟通,获取直接材料,保证一切信息完整真实可靠。同时也要建立起价格信息资料库,做好价格审计工作的同时,对参考价格进行一定的规划,通过市场调查和咨询的方式,收集相应的价格指标标准。另外,价格信息资料库也要实时更新,紧贴市场变动的情况和企业发展的需求,调整各项数据指标和数据内容,并和相关单位产生联系,实现企业数据资源互通。最后,还要建立起完善的价格审计管理制度,并制定单独的规范化运行规章,明确好内部审计机构的自身职责和工作范围,让审计工作者的日常工作流程走向规范化和制度化,减少主观性和随意性,并制定出合格的激励制度,对审计工作者的日常工作进行公平考核,从而健全价格审计长效机制。

### (三) 加强队伍建设,配备高素质的价格审计人员

企业必须注重审计工作队伍的建设,提高其专业性和全面性。首先就是要合理划分具体的工作门类,增加审计工作者的数量,让专业项目都有相应的审计工作者负责。另外还要完善审计工作人员的配置,吸纳不同专业的人才进入审计部门工作,以此来适应特殊工作的需求。其次还要对审计工作者进行培训和教育,提高其责任心和素质水平。要鼓励价格审计工作者参与资格认证考试,获取价格鉴定师和招标师等专业证书,以此来完成价格采购审计工作。另外还要加强德育建设,让企业内部审计环境处于一个廉政氛围,提高审计工作者的思想政治素质和道德观念水平,让其具备奉献精神和廉政态度,为维护企业经济利益作出切实贡献。

## 三、结束语

为适应当前我国市场的发展需求,各大企业必须要通过加强管理来提高核心竞争力。作为内部控制监督体系中的重要一环,审计部门的职能相当重要,而其在价格采购审计工作中所存在的缺陷,也应当尽早解决,清除企业发展的隐患和阻碍。当我国企业建立起一个妥善的审计管理制度、优化内部管理结构并提高管理工作者整体素质后,审计工作将会变得更加科学和完善,为企业创造更大的经济效益。

## 参考文献

- [1] 刘付春晓. 高校物资采购审计存在的问题及对策[J]. 中国内部审计, 2015(8): 4.
- [2] 侯芳. 当前政府采购审计监督面临的风险问题及对策研究[J]. 中国外资, 2011(15): 2.
- [3] 王庆华. 浅议政府采购绩效审计存在的问题及对策[J]. 中外企业家, 2011(5): 3.