

# 加强完善煤炭企业采购业务内部控制的途径

焦 婕

(山西晋城煤业集团装备物资分公司,山西 晋城 048006)

**摘 要:**煤炭企业在经营过程中,企业采购内部控制的稳定发展直接影响着企业供求的内部平衡,影响着企业运营的质量和效率。为了保证采购工作的正常开展,以及能够维持生产工作正常化运转和避免采购资金经济风险,这就需要企业必须提高采购工作的科学性和合理性,处理好采购资金占用与生产正常运转之间的平衡问题。企业必须积极进行管理和控制内部员工的行为规范。但是,就具体的管理工作流程而言,现阶段存在一些采购难题。在此基础上,本文将深入分析这些复杂问题,并探索有效方法,以优化内部控制对煤炭业务的发展。

**关键词:**煤炭企业;采购业务;内部控制

## 1 前言

内部控制对于煤炭企业而言,相当于高速公路旁的围栏,在企业突出的规章制度下起监督、控制和保护的作用。作为煤炭企业采购正常生产过程中的一部分,有必要为内部控建立制标准化系统,并建立适合煤炭企业采购的质量标准和内部控制体系,为企业降低风险、提高生产效率、节省成本等发挥重要作用。

## 2 煤炭企业采购业务常见的问题

(1)采购计划的不合理定位是由于市场不确定性和实时性的重大变化导致价格变动,该企业没有根据其实际库存来计划采购的合理性。这可能会导致库存延迟或材料的购买不及时会对生产进度造成影响。(2)供应商选择不当,选择供应商时没有做到公开,公平,公正,这导致采购员与供应商之间的利益转移,且成本高于同种类的其他供应商,从而导致生产和销售所隐藏的风险给企业造成经济损失。(3)采购验收不规范。验收环节只是虚有其表,采购验收没有按严格要求对缺少的采购材料或质量是否达到标准来执行。由于所购物料的质量和生链接可能存在不稳定,这会导致生产进度受到影响。(4)采购材料不按招标的规定或者不符合招标标准,通常,采购企业都是以招投标形式进行采购材料,但很多时候,企业以迫切生产材料、复杂的程序和长时间的生产作为借口,以召开特别会议方式。没有进行公开招标,直接规避招标并且以议标形式进行采购。此外,企业为了获更多利益,企业将公开和自由竞争作为理由,不遵守规则,获取资质不全或无资质竞标人,借用他人的资格或名义直接代表他人竞标现象。给制造公司带来了安全隐患<sup>[1]</sup>。

## 3 优化采购业务内部控制工作的方法及管控原则

(1)规范采购流程。管理者首先要注意的是科学、规范的采购工作,该工作着重于管理和控制采购风险,以避免浪费企业资金和供货问题。企业必须真实结合发展需求,优化采购结构,规范需求的基本物料单位、计划管理、采购管理、进货、审计计算、收入和财务费用等等各职能部门的采购流程。准备详细的管理惯例,规则和规章,以明确运作并履行每个职能部门的职责,并对购买的物料执行“集中式和四分管理”。结合基础研究并收集信息,同时组织初步的采购计划,以提高当前物料需求计划的及时性和准确性。各职能部门的商务部门如下:物料计划部门对批量需求计划进行简要审查,为每个基层单位产生良好的力量平衡,克服各种级别的基层单位材料需求信息不对称的问题,以达到降低采购成本。在考虑了正确的需求计划后,根据物料属性制定了采购计划,并确定了采购方法。采购部必须加强对市场的研究,发现潜在供应商和确定材料的质量,才能保证购买优质和经济的产品。计划部门必须与收货部门紧密合作,以完成对材料的检查以及验收入库的工作。验收后,审计部和财务部门正在积极地进行财务和会计管理,以及预算和结算费用的采购。上述各种材料的采购流程要求企业对采购部门以及其他相关部门进行层层管理,以获取流动和高效的材料供应,降低采购成本,并为企业有效规避供应风险。这强调了工作在内部管理和控制领域中的重要作用,要求管理人员具有创新意识和不断结合其工作经验并

积极研究措施以优化工作内容和形式的可行性。

(2)强化内控意识,提高管理水平。强化员工和内部控制制度的观念,加强内部控制机制,以建立和完善内部控制机制为主要工作,使员工熟悉自己的岗位制度和操作程序,严格管理每一项,企业按照制度和程序增加诚信。内部管理系统实施的自觉性意识迫使每个员工在业务运营过程中成为内部控制的节点<sup>[2]</sup>。

(3)管控物资采购计划编制制度。采购部门准备好年度、季度和月度采购计划后,会将其提交给领导小组进行审核。审查的内容在很大程度上取决于采购计划与计划办公室制定的生产计划是一致性的;是否符合产品生产部门要求的基本材料计划;是否符合金融生产部门要求的基本物资计划;审核通过后,将被发送到供应部门执行。

(4)信息化管理工作。我国已经进入信息时代。在新的时代背景下,使用信息技术的好处逐渐变得越来越重要。为了提高内部控制工作的整体水平,煤炭企业必须增加资金和技术投资,并建立一个用于管理内部物资网络的平台。随着时间的推移,可以在网络平台上查看采购数据和其他业务,并且能够清楚地了解数据进行适当的更改。同时,企业必须为各个内部部门建立有效的沟通渠道,以促进及时了解现金的使用,了解真实的物料库存并科学地控制所购物料的类型和数量。鉴于新时期煤炭企业发展的不断扩大,经营项目的数量也在增加,这给管理者内部控制的日常管理增加了一定程度的复杂性。将信息技术应用于数据的自动分类后,可以有效地解决这一问题。但是,信息的创建要求管理人员必须计划长期的应用程序,必须投入人力和物力,以保持信息系统的平稳运行并确保信息的安全性。

(5)建立完善的退货流程。煤炭企业必须建立理想的退货流程:对于不符合企业使用标准的物料,必须按照规定流程进行退货和出库程序,并立即与供应商进行沟通退货。如果由于质量问题或项目延误而违反合同,则必须将申请提交给承包商,并且必须通过谈判确定付款金额和时间<sup>[3]</sup>。

## 4 结束语

煤矿公司的内部控制在企业发展中很重要,只有当每个环节都构成有效和科学的管理机制并规范内部控制的行为,才能更好的防止风险、纠正错误并及时填补漏洞。促进煤炭企业的健康发展。

## 参考文献

- [1]陈俊松.市场营销观念在煤炭销售工作中的应用[J].中国中小企业,2020(03):213-214.
- [2]刘亚静.煤炭企业物资储备管理存在的问题及改善措施[J].现代营销(经营版),2020(03):157-158.
- [3]陈霞.现代煤炭企业物流采购管理平台的构建[J].现代营销(经营版),2020(03):164-165.