

◆顾问：易仁萍 高雅青 ◆中天恒会计师事务所编写



【中天恒理财系列图书】

ZHONGTIANHENG LICAIXILITUSHU

物资采购审计 精要与案例分析

◆李三喜 刘建荣 郭 军 编著



中国市场出版社

F239.6

8

顾问:易仁萍 高雅青 [中天恒理财系列图书]

物资采购审计精要与案例分析

李三喜 刘建荣 郭 军 编著

中国市场出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

物资采购审计精要与案例分析/李三喜 刘建荣 郭军编著.
—北京: 中国市场出版社, 2006. 1
ISBN 7-80155-977-0

I. 物… II. ①李… ②刘… ③郭… III. 采购—财务审计
IV. F239.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 142283 号

书 名: 物资采购审计精要与案例分析
编 著: 李三喜 刘建荣 郭 军
责任编辑: 胡超平
出版发行: 中国市场出版社
地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)
电 话: 编辑部 (010) 68012468 读者服务部 (010) 68022950
发行部 (010) 68021338 68020340
68024335 68033577
经 销: 新华书店
印 刷: 闻泰印刷包装有限公司
规 格: 787×1092 毫米 1/16 15 印张 270 千字
版 本: 2006 年 1 月第 1 版
印 次: 2006 年 1 月第 1 次印刷
书 号: ISBN 7-80155-977-0/F·651
定 价: 30.00 元

序 言

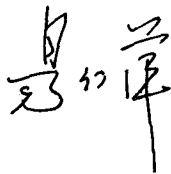
人人都需要标准，内部审计人员需要内部审计规范。内部审计准则既是内部审计职业规范的重要组成部分，是对内部审计机构和内部审计人员执业行为的规范，又是衡量内部审计质量的权威性标准。中国内部审计准则的颁布实施，是我国内审工作规范化的重要举措，是广大内审人员盼望已久的大喜事，必将促进内部审计这一阳光事业的全面发展。

国家审计署审计长李金华在中国内部审计协会第五次会员代表大会上的讲话中指出：“协会《内部审计基本准则》、《内部审计人员职业道德规范》和若干个具体准则及其操作指南的发布，为内部审计发展奠定了法律法规基础。”中国内部审计协会会长王道成在中国内部审计协会第五次会员代表大会上的讲话中指出：“内部审计准则是规范内部审计行为的标准，是衡量审计业务质量的重要尺度。建立健全内部审计准则体系，有利于促进内部审计人员遵守独立、客观、公正的基本原则，有利于促进内部审计人员依法行使职权，按照统一的规范开展工作，提高审计质量。”

内部审计准则的制定固然很重要，但关键是广大内部审计人员要全面理解其精神实质，在内部审计的实际工作中能够贯彻执行，以规范内部审计行为，提高内部审计工作质量。

为了帮助广大内部审计人员深入理解、贯彻内部审计准则，需要对广大内部审计人员进行全方位的培训。通过案例来解析内部审计规范，通俗易懂，具有实用性、可操作性的特点，是帮助内部审计人员理解内部审计准则的一种好形式，是内部审计人员十分需要的。因此，我愿意把《物资采购审计精要与案例分析》推荐给大家，并作序。

中国内部审计协会副会长兼秘书长



前 言

通过案例来解析物资采购审计

国家审计署发布的《审计署关于内部审计工作的规定》，中国内部审计协会发布的《内部审计基本准则》、《内部审计人员职业道德规范》和若干个具体准则及其操作指南，是内部审计职业规范的重要组成部分，是内部审计机构和内部审计人员执业行为的基本规范。

为了帮助广大内部审计人员学习理解《内部审计实务指南——物资采购审计》，我们在为中石化、中国储备粮、教育、税务、烟草等系统内部审计人员培训课件的基础上，编写了《物资采购审计精要与案例分析》，通过案例来解析《内部审计实务指南——物资采购审计》。

本书是按照案例、问题思考、审计精要、案例分析的体例来安排的，便于内部审计人员学习和理解。

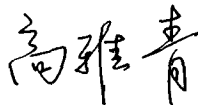
考虑到内审人员工作忙、学习时间较少、非专业人员比较多的实际情况，本书对各项规范的解释，多采用图表分析的方法，尽可能做到通俗易懂，简洁明了。

这里需要特别感谢的是，中国内部审计协会副会长兼秘书长易仁萍为本书作了序，中国内部审计协会、北京市内部审计协会、甘肃省内部审计协会、中石化集团、中国储备粮总公司、国家教委、国家税务总局、国家烟草局等单位领导和工作人员给了我们多方面具体的关心和帮助。

这里需要特别说明的是，在准备本书的过程中，参阅了中国内部审计协会编写的《中国内部审计规定与中国内部审计准则（原文与释义）》、《内部审计理论与实务》等书目和十几个单位的内部审计典型案例。在此表示诚挚的谢意。

为了增强实用性，本书引用了大量的真实审计案例，但考虑到保守客户商业秘密的需要，对单位和名称等进行了更换，敬请谅解。由于水平有限，恳请内部审计的新老朋友批评指正。

中天恒会计师事务所董事长





目 录

概 述

案 例.....	(1)
问题思考.....	(8)
审计精要.....	(9)
案例分析	(30)

物资采购前期审计

案 例	(38)
问题思考	(45)
审计精要	(46)
案例分析	(84)

物资采购过程审计

案 例	(89)
问题思考	(97)
审计精要	(98)
案例分析	(158)

物资采购审计报告

案 例.....	(163)
问题思考.....	(172)
审计精要.....	(172)
案例分析.....	(182)



物资采购后续审计

案 例.....	(185)
问题思考.....	(189)
审计精要.....	(189)
案例分析.....	(198)

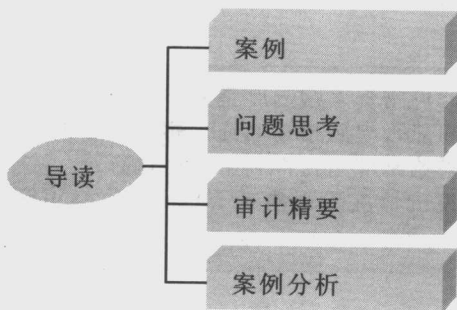
附 录

内部会计控制规范——采购与付款（试行）	(199)
内部审计实务指南第2号——物资采购审计.....	(202)
三泰集团天水三泰维尼纶厂物资计划管理办法.....	(218)
三泰集团天水三泰维尼纶厂工程项目物资采购管理办法（试行）	(222)
三泰集团电力企业物资采购审计办法.....	(227)



概 述

【导 读】



【案 例】

一、基本案情

三泰集团天水三泰维尼纶厂是以天然气为原料生产化工化纤产品的大型联合企业，年均物资采购额近13亿元。

从中天恒会计师事务所年度会计报表审计中发现的问题来看，天水三泰维尼纶厂物资管理制度不完善、采购计划管理不规范、物资库存积压及账外物资增加等问题比较突出。

为了检查并监督三泰集团颁布的内部控制制度的贯彻执行情况，帮助天水三泰维尼纶厂建立健全物资管理制度，促进物资采购管理，提高该厂的整体经济效益，三泰集团内部控制审计部根据年度审计计划安排，于2005年9月18日-10月10日对该厂物资采购的管理情况实施了审计。



二、物资采购审计所涉及的单位

三泰集团内部控制审计部对天水三泰维尼纶厂的物资采购审计所涉及的单位共16个，其中，厂属二级单位10家、大型工程项目管理组2个、改制分流单位4家。

三、物资采购审计的主要内容

三泰集团内部控制审计部对天水三泰维尼纶厂的物资采购审计所涉及的主要内容包括：

（一）物资采购内控制度的建立健全和执行情况

重点检查评价物资采购制度是否健全、完善、合理、科学；各环节之间能否起到相互制约、相互监督的作用；已制定的采购制度是否得到了严格执行；对违反制度的情况是否建立了相应的责任追究制度及考核奖惩制度。

（二）采购计划的编制及执行情况

重点检查物资采购计划的编制是否及时、准确、合理，审核、上报是否符合内控制度；是否建立了科学、合理的物资储备定额及其执行情况；审核实际采购的各类物资品种和数量是否与采购计划确定的内容相符，有无超计划或无计划采购行为，有无不按采购计划执行造成的超储积压问题。

（三）业主单位物资领用及工程物资的管理情况

（四）与改制分流单位的关联交易情况

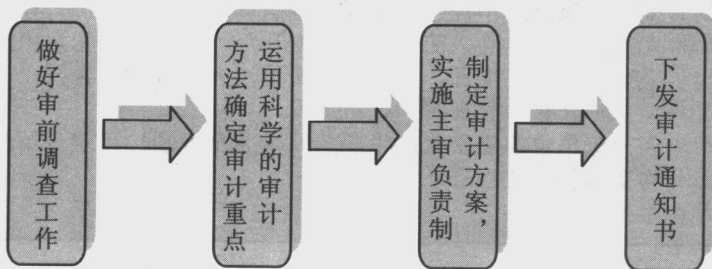
（五）其他需审计的问题



四、物资采购审计的主要流程

三泰集团内部控制审计部对天水三泰维尼纶厂的物资采购审计所采取的主要流程包括：

(一) 物资采购审前准备阶段的主要流程



(二) 物资采购审计实施阶段的主要流程

审计人员依照物资供应程序对物资供应所涉及的相关领域逐步详查，逐级深入，层层展开，取得有充分说明力的审计证据，并认真编制审计工作底稿，再由审计项目负责人对审计底稿加以复核。

(三) 物资采购审计终结阶段的主要流程

审计项目负责人对审计人员所编制的审计工作底稿进行筛选整理，按照问题的性质和严重程度分组归类，拟订审计提纲，初稿完成后由主审组织全体参审人员充分讨论，修改完善。审计报告经被审单位签字认可后报集团主管审计领导阅示。根据集团领导批示，对查出的问题下达审计意见，并监督其整改情况。



五、物资采购审计发现的主要问题

三泰集团内部控制审计部在对天水三泰维尼纶厂的物资采购进行审计的过程中所发现的主要问题包括：

物资采购内控制度不健全，现行制度执行不严格；
物资采购计划不准确，随意变更采购计划，形成大量物资积压；
物资采购合同管理混乱，有些物资采购没有签订购货合同；
工程项目物资剩余管理不到位；
与改制分流单位的物资供应管理关系未完全理顺，无偿占用物资；
部分物资账物不符；
存在账外物资。

六、物资采购审计的主要建议

三泰集团内部控制审计部对天水三泰维尼纶厂的物资采购审计中所发现的问题提出的建议包括：

建议组织制定和完善物资供应管理办法，建立科学的物资供应管理体系；

建议实行标准化管理，提高物资采购计划需用量和需用时间的准确性，减少物资积压，降低资金的占用量，对形成的积压物资及时进行处置；

建议加强合同管理，严格合同签订流程；

建议加强工程物资管理，与总承包商进行沟通和协商，统一工程用物资采购的采购权；

建议划清与改制分流企业的关系，追缴被改制分流企业无偿占用的物资；

建议对各大车间的现场物资进行彻底清理，对库存物资进行盘点，加强对实物的管理，坚决杜绝账物不符和账外物资的存在和发生。



七、物资采购审计中对风险的关注

三泰集团内部控制审计部在对天水三泰维尼纶厂的物资采购进行审计的过程中始终非常关注采购过程中的各种风险，所关注的主要风险包括：

（一）企业物资采购外因型风险

1. 采购合同欺诈风险

合同欺诈往往具有一定的隐蔽性，有时候很难与正常的合同纠纷区别开来。合同欺诈风险主要包括：

以虚假的合同主体身份与企业订立合同，以伪造、假冒、作废的票据或其他虚假的产权证明作为合同担保；

接受合同当事人给付的货款、预付款以及担保财产后逃之夭夭；

签订空头合同，而供货方本身是空壳公司，将骗来的合同转手倒卖，从中牟利，而所需的物资则无法保证；

供应商设置的合同陷阱，如供应商无故中止合同，更改合同条款，违反合同规定等。

2. 采购价格风险

由于供应商操纵投标环境，在投标前相互串通，有意抬高价格，使企业在采购时蒙受损失的价格风险；

由于企业认为价格合理而批量采购，但不久，该种物资可能出现跌价而引起采购风险。

3. 采购质量风险

由于供应商提供的物资质量不符合要求，而导致企业所生产的产品性能达不到质量标准，从而给企业带来严重损失，并且可能使企业在经济、技术、人身安全、企业声誉等方面造成损害。

因采购的原材料存在质量问题，将会直接影响到企业产品的整体质量和企业经济效益。因采购的原材料品质不良，影响产品的生产与交货期，降低企业信誉和产品竞争力，直接威胁到企业的生存与发展。



企业所生产的产品由于社会技术进步而引起贬值、无形损耗甚至被淘汰，造成原有的已采购原材料的积压损失，或者由于某种原材料因技术进步而发生变化，导致原有原材料因质量不符合要求而不得不弃之。

5. 采购意外风险

物资采购过程中由于自然条件、经济政策、价格变动等因素所造成的意外风险，如交通意外事故等，导致不能正常供货，遭受缺货风险损失。

(二) 企业物资采购内因型风险

1. 采购计划风险

企业物资部门和人员计划管理技术不适当或不科学, 导致采购中的计划风险, 即采购数量、采购目标、采购时间、运输计划、使用计划、质量计划等与目标发生较大偏离。



2. 采购合同风险

由于合同订立者未严格按照法律规定行事，导致企业蒙受巨大的损失。如在情况不明时盲目签约；违约责任约束简化，口头协议，君子协定；鉴证、公证合同比例过低等等。

合同行为不正当。如卖方采取不正当手段，行贿采购人员，套取企业采购标底；给予虚假优惠，或以某些好处为诱饵公开兜售假冒伪劣产品，导致合同风险。

采购合同日常管理混乱。如合同残缺现象时而出现，以致履行时找不到合同文件，使企业难以判定对方是否违约，同时，企业自身也常常因为合同管理混乱造成违约而被对方追究。

3. 采购验收风险

由于人为因素造成企业所采购的物资在进入仓库前未按合同和制度要求，对采购物资的数量、品种、规格、质量、价格、单据等进行多方面的审核和验收而引发的风险。如在数量上缺斤少两；在质量上鱼目混珠，以次充好；在品种规格上货不对路，不符合合同规定要求；在价格上发生变化等。

4. 采购存量风险

采购量不能及时供应生产之需，发生生产中断而造成缺货损失的风险。

物资采购过多，造成积压，其中大多数是因技术进步而导致的无形损耗，使得企业的大量资金沉淀于库存中，失去了资金的机会利润，形成存储损耗风险。

物资采购时对市场行情估计不准，盲目进货，结果价格很快下跌，引起价格风险。

企业“零库存”策略可能因供应商出现干扰因素，使企业因无货发生生产中断而陷入困境或因供应商供货不及时而造成缺货的风险。



5. 采购责任风险

企业经办部门或个人责任心不强或管理水平不高，也确有不少风险是由于采购人员假公济私、收受回扣、牟取私利而引起合同纠纷。

【问题思考】

【问题思考 1】三泰集团内部控制审计部对天水三泰维尼纶厂的物资采购审计是否为内部控制审计？是否符合《内部审计实务指南第 2 号——物资采购审计》（以下简称《物资采购审计实务指南》）中的概念？

【问题思考 2】三泰集团内部控制审计部对天水三泰维尼纶厂的物资采购审计的内容是否适当？是否符合《物资采购审计实务指南》中的内容？不符合《物资采购审计实务指南》中的内容是否就不行？

【问题思考 3】三泰集团内部控制审计部对天水三泰维尼纶厂的物资采购审计的流程是否适当？学完后有哪些收获？结合本单位设计出物资采购审计的流程。

【问题思考 4】三泰集团内部控制审计部对天水三泰维尼纶厂的物资采购审计所发现的问题是否有深度？根据你的审计经验，物资采购中一般存在哪些问题？

【问题思考 5】三泰集团内部控制审计部对天水三泰维尼纶厂的物资采购审计所提的建议是否具有可操作性？

【问题思考 6】三泰集团内部控制审计部对天水三泰维尼纶厂的物资采购审计的总体特点有哪些？

【问题思考 7】三泰集团内部控制审计部对天水三泰维尼纶厂的物资采购进行审计的过程中所关注的采购风险是否全面？结合本单位的实际情况谈谈防范物资采购风险的审计对策。



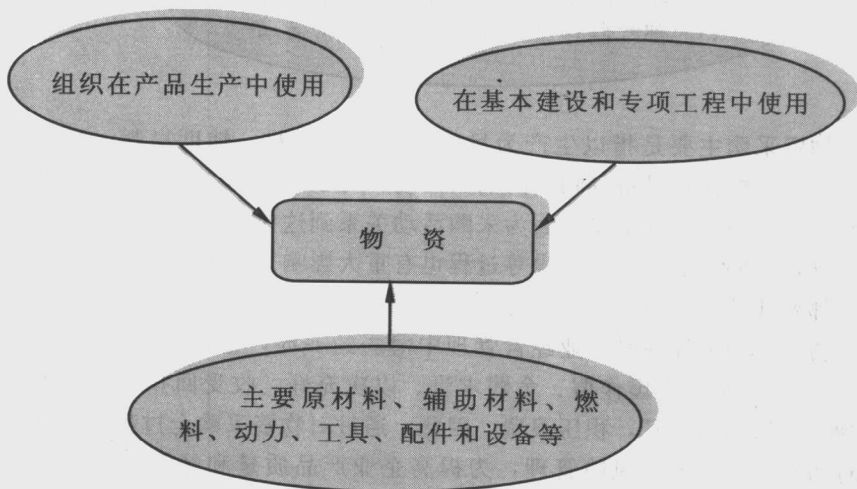
【审计精要】

一、物资及物资采购审计的概念

(一)物资的概念

《物资采购审计实务指南》第二条称：“‘物资’是指组织在产品生产、基本建设和专项工程中所使用的主要原材料、辅助材料、燃料、动力、工具、配件和设备等。”

这一条明确了物资的概念。对此，我们可以从以下几个方面来理解：

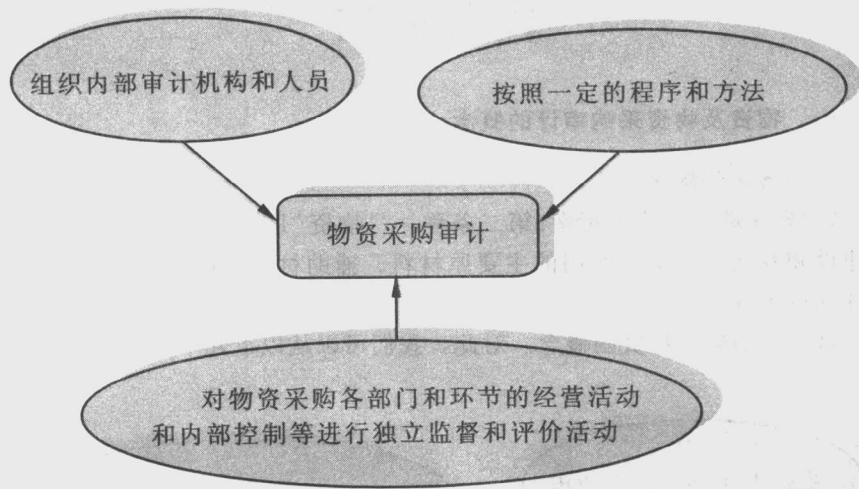


这个概念界定的物资包括主要原材料、辅助材料、燃料、动力、工具、配件和设备等。这些物资是组织在产品生产、基本建设和专项工程中所使用的。

(二)物资采购审计的概念

《物资采购审计实务指南》第二条规定：“物资采购审计是指组织内部审计机构及人员依据有关法律、法规、政策及相关标准，按照一定的程序和方法，对物资采购各部门和环节的经营活动和内部控制等所进行的独立监督和评价活动。”

这一条明确了物资采购审计的概念。对此，我们可以从以下几个方面来理解：



物资采购主要是指以生产为目的的主要原材料、辅助材料、燃料、动力、工具、配件和设备等物资的购买活动，对于组织的产品生产、基本建设和专项工程而言尤为重要，因为采购活动关系到这些物资的成本及质量；同时，物资采购对于生产、建设等过程也有重大影响。任何组织在经营管理活动中都要涉及采购业务，以保证组织的正常运转。

物资采购又往往是企业经营管理中薄弱的一环，也最容易滋生“暗箱操作”、以权谋私、弄虚作假、舍贱求贵、以次充好、收受回扣等等；也最容易“跑、冒、滴、漏”，积压浪费。因此，通过对物资采购全过程的监督，加强对物资采购环节的风险管理，为提高企业产品质量和经济效益提供有力保证。

二、《物资采购审计实务指南》的结构及内容

中国内部审计协会制定的《物资采购审计实务指南》共五章二十条，其结构及内容如下：