

# 建筑施工材料采购的内部控制与管理

马蕊宁

中国水电建设集团十五工程局有限公司第一工程公司 陕西 咸阳 712000

**摘要:**目前,很多单位对企业内部的运行管理方式常常采用内部控制的手段。这种管理手段的优势突出,不仅可以维持企业的正常运转,提升企业综合实力,还可以对企业的内部信息有严密的保密性,防止企业内部信息泄露。因此,建立一套完整的内部控制管理体系有助于建筑单位的稳定发展。本文针对建筑行业的材料采购模式,对其内部控制管理技术现存的问题给出合理的解决措施。

**关键词:**建筑施工;材料采购;内部控制

## 引言

研究表明<sup>[1]</sup>,企业内部管理混乱是造成大部分企业倒闭的根本原因。因此,企业要对其内部管理进行严肃的管理,只有健全完整的内部管理体系,才能保障企业运转正常,规避掉部分风险。目前,建筑业的经济发展模式逐渐完善,行业内部竞争越来越激烈,不同于其他行业的是,建筑业的建筑材料是有固定标准的,不可随意替换,不能通过采买劣质材料来压低成本<sup>[2]</sup>。而部分供货商为了获得更多的利益,恶意压低材料成本,导致材料出现偷工减料的情况,为了避免这些情况的出现,迫切的需要一套完善的建筑行业内部控制管理体系。

### 1 内部控制概述

#### 1.1 内部控制的定义

在企业管理中,内部控制主要是通过对企业内部实施严格的管理手段实现的。内部控制是在维护企业正常经济运行的同时,通过信息化的技术手段,来对企业内部进行管理控制的管理方式。这种方式可以促进企业内部的良性循环,为企业的持续发展提供保障,可以给企业带来更大的经济收益。施工部门想要在建筑行业立足,拥有一套完整的企业内部控制管理系统非常重要<sup>[3]</sup>。使用内部控制管理系统对其进行管控,可以督促企业正常运转,同时对企业的信息数据进行保存记录。

#### 1.2 内部控制的组成

企业内部控制有以下五个机构组成:内部环境,风险评估,控制活动,信息和沟通以及内部监督。

##### 1.2.1 内部环境

内部控制存在和发展的空间是一个企业对内部控制最有力的基础,其组成部分包括:组织结构、企业文化、部门职责和管理机制。内部控制的效果对整个企业的内部管理都有着举足轻重的影响<sup>[4]</sup>。

##### 1.2.2 风险评估

风险评估是指设立一个专门的机构部门来对材料的购买进行风险评估,在进行评估之前,先确定需要购买的材料信息,然后进行风险分析,并针对分析结果提出相应的解决

措施,制定合理的建材风险评估方案<sup>[5]</sup>。在进行建材购买之前,应提前进行风险预估,有效的采购风险方案可以保障企业的利益受到最小的损失。

##### 1.2.3 控制活动

控制活动是指企业内部制定一套严格合理的管理制度,一方面监督企业内部正常运转,另一方面保障企业的经营模式正常运行。企业常常采用控制活动来维持企业的正常运转,但企业使用控制活动的管理方式进行风险评估时,应提前给出必要的应对风险的解决措施。

##### 1.2.4 信息和沟通

信息和沟通是指企业内部收集的信息进行保存和预留,在进行信息整理时应把缺失的信息尽快补齐,将信息进行分类并保存。通过将企业内部的信息进行有效的整理,并存入计算机,可以为企业内部优化提供便捷<sup>[6]</sup>。

##### 1.2.5 内部监督

在企业执行内部控制时,应加强企业的内部监督力度<sup>[7]</sup>。内部监督的目的是监控企业内部控制工作,督促工作人员按照行为规范开展工作。在企业的日常运转中,及时发现工作纰漏,并尽早解决问题,是内部监督承担的主要角色。在企业的运营过程中,采用内部监督的方法,不仅可以促进企业的良性运转,同时也为企业的发展提供了基本保障。内部监督在企业管理中常用的方法主要是专项监督和日常监督。

## 3 建筑行业在采购建材方面的内部控制问题

### 3.1 施工需求和采购过程的冲突

作为建筑施工过程中最基本、最重要的一个环节,建筑质量受到建筑材料的直接影响。为了提高建筑施工的安全施工质量,我们必须加强对建筑材料的检测及管理,通常由于建筑材料的种类较多,价格不一,产地不同,所以在具体选择过程中,要进行多层次的比较,通过检测选取质量好价格低的材料。

在施工开始之前需要采购材料,要提前将建筑材料的具体信息进行登记方便采购,比如材料的型号、数量、供应商等信息均要进行提前登记。在这里要将风险进行提前评估,比如,在登记时漏掉一些信息,购买时缺少某些材料,在购

买时未能按照提前登记好的清单购买。

### 3.2 管理建材采购合同和执行合同不到位

有建筑单位和供应商共同协商制定建材采购合同,将合同电子版打印出来,一式三份,将合同内的条款进行详细说明,避免出现文字模糊造成的误读。一旦出现这种情况,会对企业的采购业务造成很大的经济损失,同时也影响了工程进度。在管理采购合同时,常常会出现三个方面的问题:

(1) 签署合同的负责人法律意识淡薄,对合同条款没有辨别性,缺乏检查合同意识。(2) 在管理合同时出现纰漏,导致合同版本不统一。(3) 在签署合同和执行合同过程中,常常出现不规范操作的现象。

### 3.3 建筑材料偷工减料影响建筑质量

一些供应商为了占领市场,恶意压低价格,减少成本,造成建筑材料的质量较差,应用在施工过程中会产生恶劣的影响。一些建筑单位为了降低成本,谋求更多的利益而选择劣质材料,这样不仅会影响建筑质量,造成豆腐渣工程,同时也是建筑行业陷入恶性循环的地步。

### 3.4 购买建筑材料时没能及时沟通信息

一些建筑单位在采购材料时,没能做到及时沟通建筑材料的信息,只是口头上简单交代了材料基本信息,在具体的细节上没能落实,导致采购人员在采购过程中容易出现采购误差。

### 3.5 材料验收问题

在进行验收时要根据合同的内容进行详细的检查,检查类项目包括材料的质量、数量等信息。验收过程中也可能会出现一定的风险,比如在验收时,提出模棱两可的要求,验收过程没有遵循规章制度,验收的核算结果与实际采购的材料结果不匹配。

## 4 完善建材采购的内部控制有效措施

### 4.1 设置完善的采购体系

在施工正式开始之前,应根据建筑材料的预算制定相应的采购清单。在罗列采购清单时,应根据专业人员计算的预估材料信息,明确型号、数量等基本信息。在采购之前,将信息以电子数据的形式发送给采购人员,并根据罗列的采购清单进行价格预估,进行项目拨款,根据不同项目的具体施工要求制定合理的建筑材料购买清单。另外,在制定好购买清单以后,要尽快找领导小组签字。同时施工单位应成立专门的采购小组,分配好采购任务,在规定时间内保质保量地完成采购任务。

### 4.2 制定采购合同的签订和执行制度

在采购申请被批准后,施工单位应尽快制定采购计划。在采购零星建材时可以使用订单的形式。对于大型的设备及建筑材料在采买时,应严格按照规章制度来进行,将具体信息登记造册,并与供应商进行详细的书面合同签订。在进行书面合同签订时,应邀请法务和财务共同参与,保证合同的可靠性。

### 4.3 完善建筑材料才买监督制度

建筑行业想在中站稳脚跟,必须保持警惕的状态。保证施工单位的内部审计部门具有独立性,赋予审计部门对企业各个环节的监督权力,尤其针对建筑材料购买环节。完善采购环节的上报机制,企业要建立一套开放的上报机制,使得基层工作人员也可以对材料采购过程进行监督。另外对企业内部工作人员进行定期的专业培训,保证全体工作人员在工作中带着责任感,同时给职工能随时了解到企业发展动向的能力,在对员工进行管控的同时,也由员工对公司进行监督。

### 4.4 加强建材采购信息的内部和外部传递

改善企业建材采购信息的内部和外部传输,加强建材采购信息的交流和反馈,使用电子采购、互联网和通信工具等加速信息系统的建设,发送、共享和提供反馈信息,以改善建材采购内部控制的有效性。同时,我们需要改善我们的监督机制,以监控建材的采购,监督和审计采购的日常活动,并快速识别和应对采购风险。

## 5 结语

建筑单位在进行采购时,应提前制定好采购方案,将需要采购的建築材料的类型、数量等信息一一罗列清楚。尽可能地选择性价比较高的材料,以便在保障购买安全材料的同时,选择价格合理的供应商。通过本文的分析,可以看出内部控制对建筑企业的影响深远,不仅可以提升企业的经济效益,同时促进企业内部良性循环,为建築行业的持续发展作出贡献。

### 参考文献:

- [1]裴鲁建.建筑施工材料采购的内部控制与管理[J].建筑工程技术与设计,2020,(17):1734.
- [2]张瑜.论施工企业材料采购上的内部控制建设[J].商品与质量,2020,(48):268.
- [3]徐琨.影响饲料企业原材料采购成本控制的因素和对策研究[J].中国饲料,2021,(3):93-96.
- [4]祝育川,李超,蒋宪文.建筑材料管理中的采购成本控制问题及其对策探究[J].建筑工程技术与设计,2021,(1):2033.
- [5]吕明磊.化工材料采购过程中存在的问题及控制措施[J].中小企业管理与科技,2020,(21):127-128.
- [6]金冬根.工程建设项目管理中材料采购成本的控制研究[J].城镇建设,2020,(12):216.
- [7]吕允海.城市建设施工中的材料采购选择与质量控制措施分析[J].砖瓦世界,2020,(18):112.

作者简介:马蕊宁,女,汉,陕西,1985.12,中级工程师,本科,研究方向:物资管理。