

# 物流审计：提升企业物流效率与效益的关键策略

王旭

兰州财经大学，甘肃省兰州市，730000；

**摘要：**随着市场竞争的日益激烈，物流作为企业供应链的重要环节，其效率和效益对企业的整体竞争力有着举足轻重的影响。物流审计作为一种有效的管理工具，能够帮助企业全面评估物流运作状况，发现潜在问题，并提出针对性的改进措施。本文深入探讨了物流审计的概念、目标、流程、方法以及在企业中的应用实践，旨在为企业提升物流管理水平提供有益的参考和借鉴。

**关键词：**物流审计；物流效率；物流效益；供应链管理

**DOI：**10.69979/3029-2700.24.11.020

## 引言

在当今全球化的商业环境中，企业面临着不断缩短的产品生命周期、日益挑剔的客户需求以及激烈的市场竞争。物流作为连接企业生产与销售的纽带，贯穿于整个供应链流程，其成本控制、服务质量提升以及运作效率优化成为企业获取竞争优势的关键因素。物流审计作为一种系统性的评估和诊断方法，能够对企业物流活动的各个方面进行深入审查，从而为企业实现物流管理的精细化、科学化提供有力支持。

## 1 物流审计的概念与目标

### 1.1 概念

物流审计是指对企业物流系统的规划、组织、实施和控制等活动进行全面、系统、客观的审查和评价，以确定其是否符合企业的战略目标、运营要求以及相关法律法规，并识别存在的问题和改进机会。它涵盖了物流活动的各个环节，包括采购物流、生产物流、销售物流以及回收物流等，涉及物流成本、物流服务质量、物流效率、物流资产利用等多个维度。

### 1.2 目标

#### 1.2.1 评估物流绩效

通过对物流关键绩效指标（KPI）的测量和分析，如物流成本率、库存周转率、订单交付准确率、运输破损率等，全面了解企业物流活动的实际绩效水平，与同行业标杆企业或企业自身设定的目标进行对比，找出差距和不足之处。

#### 1.2.2 发现潜在问题

深入审查物流流程中的各个环节，包括运输、仓储、包装、装卸搬运、信息处理等，识别存在的效率低下、资源浪费、风险隐患等问题，如不合理的运输路线规划导致运输成本增加、库存积压占用大量资金、物流信息传递不畅影响订单处理效率等。

#### 1.2.3 提出改进建议

基于对物流绩效和问题的分析，提出具有针对性和可操作性的改进措施和建议，帮助企业优化物流流程、降低物流成本、提高物流服务质量和效率，从而增强企业的市场竞争力和盈利能力。

#### 1.2.4 完善内部控制

检查物流活动中的内部控制制度是否健全、有效，包括物流预算管理、物流合同管理、物流风险管理等方面，确保企业物流活动的合规性和资产的安全性，防范内部欺诈和舞弊行为的发生。

## 2 物流审计的流程与方法

### 2.1 流程

#### 2.1.1 审计准备阶段

（1）确定审计目标和范围：根据企业的需求和实际情况，明确本次物流审计的重点领域、业务环节以及时间跨度等，例如是针对特定物流项目进行专项审计，还是对企业整体物流运作进行全面审计；是涵盖国内物流业务，还是包括国际物流业务等。

（2）组建审计团队：选择具备物流管理、财务会计、审计、信息技术等专业知识和经验的人员组成审计小组，明确各成员的职责和分工，确保审计工作的专业性和全面性。

(3) 收集相关资料：向企业内部的物流部门、采购部门、销售部门、财务部门等收集与物流活动有关的文件、数据、报表、制度、流程说明等资料，包括物流成本核算资料、运输合同、仓库布局图、库存管理系统数据、物流信息系统操作手册等，同时还可以收集同行业相关的统计数据、研究报告等外部资料，作为审计分析的参考依据。

(4) 制定审计计划：根据审计目标、范围和所收集的资料，制定详细的审计计划，包括审计程序、方法、时间安排、人员分工等，明确审计工作的重点和难点，确保审计工作有条不紊地进行。

### 2.1.2 审计实施阶段

(1) 现场调查：审计人员深入企业的物流作业现场，如仓库、配送中心、运输车队等，实地观察物流作业流程、设备设施运行状况、人员操作情况等，与一线员工进行交流沟通，了解他们在实际工作中遇到的问题和困难，获取第一手的审计证据。

(2) 数据验证：对收集到的物流数据进行真实性、准确性和完整性验证，通过核对原始凭证、账目记录、业务单据等方式，检查物流成本核算是否准确、库存数量是否账实相符、运输里程和费用计算是否合理等，确保审计数据的可靠性。

(3) 流程审查：按照物流业务流程，对采购物流、生产物流、销售物流等各个环节进行详细审查，分析流程中是否存在繁琐、重复、不合理的操作步骤，是否存在信息传递不畅、部门之间协调配合不力等问题，绘制详细的物流流程图，标注出存在问题的节点和环节。

(4) 内部控制测试：对物流活动中的内部控制制度进行测试，包括对物流预算的编制、执行和监控情况进行检查，对物流合同的签订、履行和变更管理进行审查，对物流风险评估和应对措施的有效性进行评估等，通过抽样测试、穿行测试等方法，确定内部控制制度的执行效果和存在的缺陷。

### 2.1.3 审计报告阶段

(1) 整理审计证据：对审计实施阶段收集到的各种审计证据进行分类、汇总和整理，形成完整的审计证据链条，确保审计结论有充分、可靠的证据支持。

(2) 撰写审计报告：根据审计目标、审计证据和审计发现，撰写物流审计报告。审计报告应包括审计概况、审计发现的问题、问题产生的原因分析、改进建议

和措施、审计结论等内容，语言简洁明了、条理清晰，重点突出审计发现的关键问题和核心建议，使企业管理层能够快速了解物流审计的结果和重点内容。

(3) 与管理层沟通：审计报告初稿完成后，审计人员应与企业管理层进行沟通，向他们汇报审计发现的问题和提出的建议，听取管理层的意见和反馈，对审计报告进行必要的修改和完善，确保审计报告能够得到管理层的认可和重视，并为后续的改进措施实施提供支持。

### 2.1.4 后续审计阶段

(1) 跟踪改进措施的实施情况：在企业管理层批准审计报告并下达改进措施执行计划后，审计人员应定期对改进措施的实施情况进行跟踪检查，了解问题是否得到有效解决，改进措施是否按照计划执行，是否达到预期的效果等，及时发现实施过程中存在的问题和阻力，并向管理层反馈，督促相关部门加快整改步伐。

(2) 评估改进效果：在改进措施实施完成后，审计人员应对改进后的物流绩效进行再次评估，对比改进前后的物流成本、服务质量、效率等关键指标，判断改进措施的实际效果，总结经验教训，为企业今后的物流管理提供参考依据，同时也为下一次物流审计提供数据支持和参考标准。

## 2.2 方法

### 2.2.1 数据分析方法

(1) 比率分析：通过计算各种物流绩效比率，如物流成本占销售额的比率、库存周转率、运输费用占物流总成本的比率等，对物流活动的效益和效率进行评估和分析，找出与同行业平均水平或企业自身目标的差距，为进一步的分析提供方向。

(2) 趋势分析：对物流关键指标的历史数据进行收集和整理，绘制趋势图，观察指标随时间的变化趋势，如物流成本的增长趋势、库存水平的波动情况等，分析其变化的原因和规律，预测未来的发展趋势，以便企业提前采取应对措施。

(3) 比较分析：将企业的物流绩效指标与同行业其他企业的先进水平或竞争对手的指标进行对比，也可以将企业内部不同部门、不同地区的物流业务指标进行对比，找出自身的优势和劣势，学习借鉴先进的经验和做法，确定改进的重点和方向。

### 2.2.2 流程分析方法

(1) 流程图法：运用流程图的形式，直观地展示

物流业务的整个流程，包括各个环节的操作步骤、参与部门、信息流向、时间顺序等，便于审计人员全面了解物流流程的全貌，发现流程中存在的繁琐、重复、不合理的环节以及潜在的风险点和控制点，从而提出优化流程的建议。

(2) 价值流分析：从客户价值的角度出发，对物流流程中的各项活动进行分析，识别出能够为客户创造价值的活动和不创造价值但必要的活动以及纯粹浪费的活动，通过消除浪费、优化价值创造活动，提高物流流程的整体效率和效益，实现物流流程的精益化管理。

### 2.2.3 内部控制评价方法

(1) 内部控制问卷调查：设计一套涵盖物流内部控制各个方面的调查问卷，发放给企业内部与物流活动相关的部门和人员，通过他们的回答了解企业物流内部控制制度的建立和执行情况，发现存在的内部控制缺陷和薄弱环节。

(2) 内部控制测试：对物流内部控制制度中的关键控制点进行抽样测试，检查相关制度和流程是否得到有效执行，例如检查物流采购审批程序是否严格按照规定执行、物流付款是否经过授权和审核等，通过测试结果评估内部控制的有效性，并确定进一步审计的范围和重点。

## 3 物流审计在企业中的应用实践

### 3.1 案例背景

某制造企业主要生产电子产品，产品销售覆盖全国市场。随着企业业务规模的不断扩大，物流成本逐渐上升，物流服务质量也出现了一些问题，如订单交付延迟、货物损坏率增加等，对企业的市场声誉和盈利能力产生了一定的影响。为了改善物流管理状况，企业决定开展一次全面的物流审计。

### 3.2 审计过程与发现

#### 3.2.1 审计准备阶段

审计团队收集了企业近三年的物流成本数据、销售数据、库存数据、运输合同、仓库管理记录等相关资料，并与企业物流部门、财务部门、销售部门等进行了沟通，了解物流运作的基本情况和存在的主要问题。在此基础上，制定了详细的审计计划，明确了审计的重点领域为物流成本控制、物流服务质量提升以及物流流程优化等方面。

#### 3.2.2 审计实施阶段

(1) 通过对物流成本数据的分析，发现企业的运输成本在物流总成本中占比较高，且近两年来呈现快速上升趋势。进一步调查发现，部分运输线路规划不合理，存在迂回运输和空驶现象，导致运输里程增加，运输费用上升。

(2) 在审查物流服务质量时，发现订单交付准确率较低，主要原因是物流信息系统与销售系统之间的数据对接不及时，导致订单信息传递错误和物流状态跟踪不准确，影响了订单的及时处理和交付。

(3) 对物流流程进行现场调查和流程图绘制后，发现仓库布局不合理，货物存储区域划分不清晰，导致货物出入库效率低下，同时在装卸搬运环节存在操作不规范的情况，增加了货物损坏的风险。

#### 3.2.3 审计报告阶段

审计团队根据审计发现的问题，撰写了详细的物流审计报告，指出了物流成本上升、服务质量下降以及流程存在缺陷等问题，并深入分析了问题产生的原因，如缺乏有效的物流成本控制措施、信息系统集成度不高、物流流程设计不完善等。针对这些问题，提出了一系列改进建议，包括优化运输路线规划、加强物流信息系统建设、改进仓库布局和作业流程等。

### 3.3 改进措施与效果

企业管理层高度重视物流审计报告，成立了专门的物流改进工作小组，负责落实审计提出的改进措施。经过一段时间的努力，取得了显著的成效：

1) 通过与第三方物流供应商重新协商运输路线和合作方式，采用了共同配送、集中运输等优化措施，运输成本降低了 15%，有效缓解了物流成本上升的压力。

2) 对物流信息系统进行了升级改造，实现了与销售系统、生产系统的无缝对接，物流信息实时共享和准确传递，订单交付准确率提高到了 98%以上，大大提升了物流服务质量，客户满意度也得到了显著提高。

3) 按照物流流程优化方案，对仓库进行了重新布局和规划，明确了货物存储区域和作业流程，同时加强了对装卸搬运人员的培训和管理，货物损坏率降低了 80%，仓库出入库效率提高了 30%，物流运作效率得到了大幅提升。

## 结论

物流审计作为企业物流管理的重要手段,能够帮助企业全面、深入地了解物流运作状况,发现潜在问题,提出针对性的改进建议,并通过后续的跟踪审计确保改进措施的有效实施,从而实现物流成本的降低、服务质量的提升和运作效率的优化,增强企业的市场竞争力和可持续发展能力。在实际应用中,企业应根据自身的特点和需求,合理选择物流审计的方法和流程,充分发挥物流审计的作用,不断完善物流管理体系,为企业的发展提供有力保障。同时,随着物流技术的不断发展和市场环境的变化,物流审计也需要不断创新和发展,以适应企业日益复杂多变的物流管理需求。

#### 参考文献

- [1]李玥. 多元化视角下国际物流企业审计优化研究[J]. 中国物流与采购, 2023, (12): 61-62.
- [2]仇小微, 马丙周. 新时期上市物流企业内部审计困境与审计体系重构[J]. 审计与理财, 2019, (11): 55-57.
- [3]褚阳. 新时期现代物流企业的审计困境与对策[J]. 决策探索(下半月), 2016, (09): 33-34.
- [4]刘锦霞. 基于多元化特征的物流企业审计目标优化策略[J]. 现代营销(经营版), 2021(6): 41-42.
- [5]马翠微. 快递公司内部审计问题及对策[J]. 河北企业, 2017(8): 68-69. [6]小微, 马丙周. 新时期上市物流企业内部审计困境与审计体系重构. 审计与理财, 2019(11): 55-57
- [7]褚阳. 新时期现代物流企业的审计困境与对策决策探索(下半月), 2016(09): 33-34.
- 作者简介: 王旭(1995年-), 男, 汉, 山东省潍坊市人, 硕士研究生在读, 兰州财经大学, 企业审计.