

建筑项目竣工结算审计技巧分析

文 / 贾金刚 中诚志工程项目管理有限公司 辽宁沈阳 110000

【摘要】近年来,我国的建筑行业是在发展下不断进步,当前随着我国经济的快速发展,各类型建设项目越来越多,琳琅满目,而工程结算审计对工程来说是一项十分重要的内容。在建设项目中,采用审计制度可以保证建设项目的质量,提高建设项目的效率,控制建设项目成本,进一步促进我国社会经济又好又快发展。工程结算审计所涉及的内容非常广泛,对工程造价的控制有着直接的影响,并且也关系到承包方和发包方的利益。但是,在当前的工程结算审计过程中,经常会出现许多问题,这就直接影响了各方的合法利益,也使得工程质量受到严重影响。针对这一问题,本文分析了建筑工程结算审计的流程和主要内容,并探讨了实际审计过程中出现的问题,最后就如何解决问题提出了有针对性的策略,希望能够为相关人员提供一定借鉴。

【关键词】建筑工程;项目竣工;结算审计

【DOI】10.12334/j.issn.1002-8536.2022.07.074

引言:

随着我国城市现代化建设进程的不断推进,建筑行业领域出现了较多变化,内部管理体系也变得更加完善,在竣工结算审计方面也不例外。竣工结算审计活动的有效开展,能够保证建筑工程项目中的各项成本信息可以直观地公示出来,使得项目工程能够较好完成。但结合我国各个建筑工程项目的实际情况来看,还有很多项目在开展竣工结算审计活动时遇到了较为突出的阻碍,必须在后续时间里充分重视这些问题。基于这种情况,有必要针对建筑工程竣工结算审计活动的有效开展,进行综合全面的分析与探索。

1、完成好竣工审计决算工作的重要性

1.1 有助于完善签证认定审核工作

现场工程签证对工程造价精确性和合理性有重要影响,其特性是无规律性、隐蔽性及临时性。所以,现场工程签证隶属施工中最难管控层面,也是工程超预算的重要因素。在签证认定审核中,先对其真实性实施审核,可从工程量精确,合同范畴,内容清楚入手,由施工、建设及监理三方签字。其次需对签证合法性实施审核,可从原件与复印件一致、盖章齐全、印章真实等进行审核。

1.2 避免造价事后监督的弊端

通过在工程施工时期正确进行全过程跟踪设计可以有效地防止进行事后监督,降低工程损失,及时找出存在的问题。

通过和传统造价审计措施进行比较能够看出,现阶段的造价审计方法能够更好地符合造价设计需求。传统的审计措施主要就是在施工完毕再开展审计工作,现在的审计方法可以在工程开始之前、工程进行的过程中,工程结束之后全过程开展跟踪审计,其可以有效地防止工程造价产生失误的情况。通过监督工程进度,可以更好地促进工程的完成,能够给企业带来更多的经济效益。

1.3 有利于强化对施工材料价格管理力度

为了让工程总造价合理降低,需对材料价格实施确立及对所用材料价格随时了解,以便决算精准性。可利用材料价格市场数据对市场价格实施调查了解,踊跃展开市场调研,实地了解建材市场材料实际价格,同时把各种建材差异实施对比,进而保证原材料价格剖析报告的全面性。

2、建筑工程竣工结算审计中存在的问题

2.1 竣工结算资料不规范

资料管理也是审计中的一项重要内容,就是对相关工程资料进行科学管理,从而减少一些不必要的消耗,如果技术资料没有得到科学管理,在一定程度上会阻碍建筑工程的顺利施工。在具体的施工过程中,建筑资料包括施工方案、图纸、日志和资金等相关资料,是保障建筑工程顺利施工的重要内容。但是,在实际的施工过程中,通常由于管理人员的思想观念和工作能力的限制,导致部分技术资料没有得到妥

善管理。除此之外，由于技术资料比较复杂，内容涉及广泛，需要花费大量的时间和精力来进行整理工作，这也是导致技术资料没有得到科学管理的一项重要影响因素，从而对审计工作造成了一定的阻碍，进而影响了审计结果的准确性。

2.2 建筑项目竣工结算时期使用的问题

全过程跟踪审计在竣工阶段也会产生一定的问题，最开始在工程建设时期仔细的进行勘察，要是出现计算不准确的情况，就会影响到整体的审计结果。不仅如此，建筑项目竣工时期开展工程造价的过程中，审核方主要就是政府部门成立的工程队来进行负责，有时候也会委托第三方审计机构来进行审计工作。不过通过对于审计效果的分析可以看出，会产生无证造价师的情况，因为审计人员的专业素质较差，因此建筑工程项目造价审计会出现错误的情况，这样也会影响到审计工作的顺利进行，最主要的就是会严重影响到整体的审计效果。

2.3 审计工作不规范

在进行审计准备工作的时候，需要收集相关的资料。很多审计人员在收集资料的过程中资料收集得不全，整理资料时没有进行数据核对，导致审计资料中有很多错误。资料中的信息不全面，审计的结果自然不会准确。审计人员不严格遵守相关制度和技术准则，在进行结算编制的时候，不对编制内容的偏差进行针对性调整。粗放性问题在建筑工程在竣工结算审计制度制定时泛滥，很多制度规定模棱两可，审计工作没有准确地参考详细制度。制度内容难以成为审计活动的支撑。

2.4 项目管理不当

建设项目质量、利润、管理水准三者成正比，但实际项目开发、施工和承包商管理水准良莠不齐。从承包商立场看施工部门因管理不当亏损是一个小问题，但施工质量是个严重问题。部门项目管理能力很低，严重超出项目预算，成本管控严重错误，建筑浪费严重超标，钢筋标记使用不当。另外，还有施工部门招标文件不严谨，合同签订不合规，施工部门通过漏洞把自身管理不当的成本转给业主，导致业主预算超支。材料价格差异调整也是极易出现状况的领域之一，工程项目从开工到竣工历时较长，市场经济瞬息万变，各种人工材料费用随时会出现波动。另外，工程变更问题频频发生。一般建设项目预算精确，严控材料供应，项目构造规范，隐蔽设备不多的状况下，工程项目成本公开透明，施工部门利润可，直接伪造工程变更与虚开工程变更均是工程变更就成为弄虚作假的根据地。

2.5 招标投标合同、文件问题

在开展建筑项目的初始阶段，需要进行招标投标，这有利于企业建设的投资工作，并且对于项目资金的把控具有十分重要的意义。但是，许多企业对于项目的监督管理并没有十分重视，导致在招标投标阶段会出现一定的问题，这主要是由于许多单位并不能够清楚招标投标相关内容，因而会寻找一些代理公司，而代理公司没有尽到应有责任，最终导致相关文件出现问题，这就给最后的结算审计带来了一定的困难，从而影响了审计工作的开展和审计结果的准确性。

2.6 建筑项目竣工结算审计估算不准确

部分工程的审计人员是临时聘请，虽然具有审计的从业资格证，但经验不足能力不高。各类信息化审计技术使用不熟练，在开展竣工结算审计活动时水平不足，审计活动的工作效率低，质量也难以保障。审计人员自身的素质水平是除能力之外最重要的考核因素，素质水平低的审计人员徇私舞弊也会造成审计结果不准确，临时聘请的工作人员不一定适合审计岗位，审计活动难以达到预期效果。

2.7 审计环境恶劣

部分施工部门未认识到竣工决算审计重要性。通常持反对意见，对完成决算审计态度消极，然而使审计工作受阻。实际上，竣工决算审计可促进工程管理、提升工程质量与水准。此外，当前财务审计仍是项目审计的重要模式，纠正错误、事后监督、提出整改意见均是事后补救，成效性较弱。这极易使人促成错觉，以为审计工作是在寻找错误与证据，极易让被审计部门出现紧张气氛，让整个项目审计环境不佳，严重阻碍审计工作顺利实施。

3、加强建筑工程项目竣工结算审计的有效策略

3.1 重视资料收集和信息的管理

开展竣工结算审计活动的准备工作时，审计人员应加强对资料的收集和信息的管理工作的重要性。审计资料的全面性是保证审计有效的前提，审计资料的准确性是保障审计有效的基础。资料按照审计的种类分为固定资料和不固定资料，固定资料包括设计方案、技术图纸、和施工合同等，不固定资料包括现场签证、材料采购书和工程变更。资料收集后，审计人员对资料进行规范分类有利于审计活动的后续开展，使资料的储存与使用变得更加方便。资料分类能提高后续审计的效率，为后续审计活动提供资料支撑。资料校核工作可以在资料收集与整理阶段完成，核对资料的准确性，通过不同资料印证、分析、证明资料的全面性，剔除虚假信息，保障审计工作的有效性。在准备阶段就严格审计，为工程最终的质量负责。

3.2 丰富跟踪设计措施，完善审计服务质量

如今时代持续发展和进步，互联网技术得到了广泛的使用，因此在进行全过程跟踪审计的时候，需要持续地丰富跟踪审计措施推进工程造价审计工作的顺利进行。对于审计人员来说，需要提升互联网和审计工作结合的意识，积极地把各种工程造价软件使用到审计工作过程中，针对施工时期产生的分宜，审计人员需要仔细地审查各项计算标准，使用信息化工具来分析工程量是否能够满足规定，计算单位是否合理等，不仅如此，也需要按照实际情况选择合理的方法来分析是否需要进行定额换算或者是补充定额，研究开工时期选择的费用列项是否合理等。最后就是需要联系地方网站的信息来健全审计方案，仔细地合适建筑时期的成本，使得建筑工程造价管理工作能够顺利开展。

3.3 提高审计的规范性

项目竣工结算编制过程中，编制工作的规范性应该得到充分保障。首先审计人员在开展各项工程结算编制活动

时应该遵守相关的规定，很多临时聘请的审计人员不了解竣工结算编制活动的相关制度，此类审计人员要加强对制度的学习，在充分了解之后再展开工作，做到对制度了然于心之后才能接手编制工作，避免违反审计制度。审计人员应参与现场检查工作，现阶段的现场勘查工作都是由现场的工作人员完成，然后提交勘查报告给审计人员。但报告带有现场工作人员的主观性，审计人员应该亲自到现场探勘，掌握第一手资料，而不是通过他人的报告进行分析。发现现场探勘的资料与收集的资料有矛盾的地方要及时进行核实，并将错误信息及时删除，避免错误资料造成审计结果的不准确。

3.4 强化工程量审核管理

工程量审核工作是核算中最关键环节，在此环节中，需要工作者务必要有较强的专业、认真及耐心的工作态度，以免出现漏算现象，在结算完需实施详细检查，保证核算工程量精准性，审计人员需按照审计流程施工，在施工开始时，需熟练了解工程图的各项设计。需深入现场对工程实施全方位的熟知，对工程量实施逐个核查、测量，同时做好记录。工程量变动在实际施工中常有出现，弱化工程变化，在变更时还需通过设计部门签字确认，事先预测有可能会发生虚报工程量的施工内容，施工时及时做好监督工作，完善好记录，以免核算时出现异议。资金与工程量的不严谨计算会导致对工程成本精准计算造成不良后果，为实现高品质成本控制，定要强化资金与工程量核算工作。

3.5 明确招投标合同与文件

针对在招投标阶段出现的问题，企业应该加强对相关合同文件的管理，从而更好地保障结算审计工作的开展。除此之外，在寻找代理公司之前，必须要做好相关调研工作，查看该公司的资质，并且需要在合作的过程中对相关文件的管理进行监督，从而保证相关文件的完整和准确，避免出现遗漏的情况，为结算审计工作提供可靠保障。

3.6 积极使用现代信息化审计技术

在我国各个建筑工程项目开展竣工结算审计活动时，应该积极使用各类现代信息化审计技术。事实上，当前我国已经全面进入了互联网信息化时代，全面引用信息化审计技术，也可以直接改变竣工结算审计的格局，使得审计活动得以高效开展。这需要我国各个建筑工程能够全面融入信息化建设的理念，并在工程项目中打造智慧工地。通过这种方式，建筑工程在施工全过程中产生的信息都可以在互联网环境中进行流通，给后续开展审计活动带来了较多便利。对于审计人员来说，应该积极引入大数据分析等新型信息处理技术，提高海量工程信息的处理水平。在具体开展审计活动时，相关审计人员也应该积极使用新型审计方法，比如基于大数据可视化的审计模式等。在这些新型技术融入后，审计活动的综合效率就可以得到较好的保证。

3.7 增强审计人员综合素质，提升审计人员准入门槛

如今借助全过程跟踪审计进行工程造价审计工作的时候，最开始需要减少或者是防止因为审计方资质不足进而产生审计错误的情况，因此需要增强对于审计人员的培训和管理，

确保可以显著提升审计人员的专业素质。在这个时期需要增强专业化培训，在建筑项目审计的初期阶段，需要针对整体的审计团队进行专业的培训，确保可以增强对于建筑项目造价审计各个环节的控制，在这个时期也可以选择借助团队审计的作用来提升跟踪审计水平，适时地进行培训工作，如今使用多部门联合培训制度也可以确保工程造价审计人员可以及时地掌握建设项目初审、建设和竣工等情况，给全过程跟踪审计的落实提供保障。最后就是参与可行性研究的工作人员需要进行全面的市场调查，从项目的多个方面进行综合分析，工作人员也需要持续地提升自身的审计能力和综合素质，确保全过程审计工作能够顺利落实。

3.8 增强对工程现场签证监管

工程现场签证是证明施工活动中实际发生且在施工合同以外的一种以书面方录入的原始材料，审计者先要对现场签证与设计变更发生的原因及背景等展开审查，杜绝工程量出现反复核算现象，审核签证事项发生数量的真实性，有无偏差问题。仔细审对隐蔽工程记录，要在争取建筑双方同意下，进行监查，确立现场签证管理工作真实性。

结语：

建筑工程竣工结算审计活动本身比较复杂，涉及多个方面的内容，导致我国很多审计人员在开展这项工作时存在较多的问题与不足。因此，在以后的时间里，审计人员应该在参与工作前，积极进行各类资料的收集与整理，同时要使用智能信息化技术将这些信息进行深度处理。对于工程单位而言，则应该结合竣工结算审计活动的实际流程，逐步完善各个流程环节的的制度内容，使得审计工作可以更加规范且全面地开展。这样，竣工结算审计活动就可以较好地取得预计成效，从而保证我国建筑工程取得显著的综合收益。

参考文献：

- [1] 万昕媛 .XY 工程项目结算审计问题探究 [D]. 江西：江西财经大学，2017.
- [2] 张远 . 工程项目竣工结算审计方法探析 [J]. 青海交通科技，2019(01):39-41.
- [3] 彭小伟 . 工程项目竣工结算审计常见问题探析 [J]. 时代金融，2018(15):225+229.
- [4] 韩慧娟 . 浅析建筑施工企业如何应对工程项目竣工结算审计 [J]. 居业，2019(3).
- [5] 李丽光，于红川 . 对工程项目竣工结算审计存在问题及对策的分析 [J]. 财经界（学术版），2019(9).
- [6] 梁婷 . 建筑工程造价跟踪审计在建筑工程全过程中的应用 [J]. 山东工业技术，2016，(11):128.
- [7] 强龙娣 . 造价跟踪审计在建筑工程全过程中的应用 [J]. 住宅与房地产，2016，(15):80.
- [8] 史忠平 . 对建筑工程审计中存在的问题分析及改进措施研究 [J]. 财会学习，2016(11):159-160.
- [9] 王永钧，吴艳 . 建设工程结算审计从业人员存在的十大问题 [J]. 中国内部审计，2014(6):91-93.