

工程项目竣工结算审计常见问题探讨

翁 磊

鄂尔多斯市昊华精煤有限责任公司 内蒙古 鄂尔多斯 017000

摘要:在工程造价监督管理领域,项目竣工结算审核工作对项目造价管理具有很重要的作用,但该项工作又具有专业化、政策性、技术性强的特点,对项目审核工作人员的综合技能和实践经验要求也很高。工程项目竣工结算审计项目的复杂性和专业性决定了有关问题的多发性和易发性,所以,对工程项目竣工结算审计项目管理中出现的问题,开展深入研究有着非常重大的意义。

关键词:工程项目;竣工验算;审计;问题

引言:在中国市场经济蓬勃发展的大环境下,结算审计制度是其重要的产物,究其实质,有着突出的企业审计作用,但近些年来虽然已逐步建立起了完善的企业审计制度,但工程项目却呈现出繁琐而复杂的种类,而且在具体开展企业结算审计的过程中,相关人员的水平也是良莠不齐,因此导致了在实际开展项目竣工核算过程中,不可避免的会存在着若干问题。

1 工程竣工结算审计概述

就工程竣工结算的审计工作来说,其重点在于以整个施工的项目全部施工完成成为最实际的依据,从而加以实施,一旦已经核收并完成了具体的施工工程,有关的公司便会对具体施工的建设款,开展了结算审计,在对具体进行结算审计的过程中,对工程项目经费资料的真实性和有效性加以全方位的保证,是最关键的重要工作,唯有使结算审计工作的合法性与合理性得以进一步提高,方可公司的全面永续经营获得实质性的保证。

2 工程竣工结算审计重要作用

在现实的项目中,主要是在工程项目全部完工以后,才进行竣工核算工作。而相应的,工程项目承包商和投资方也会以工程项目的具体施工记录和现场鉴定结果以及定额成本等数据为基础,并与协议内容结合起来,对工程项目成本价格进行了成本核算。在该流程中,会计活动主要是对物流管理中的合法性和准确性与否做出合理的检查,使建造方在结算流程中发生错误的问题能够减少,减小投资者的权益损失。对竣工结算会计活动来说,它能够合理的控制成本费用,可以为后续的固定资产投资决策提供有力的依据,对账目虚高部分进行有效削减,对建设成本进行合理的控制,根本性的保障施工方经济效益^[1]。所以,审计工作起到了至关重要的作用,但是该工作本身存在一些问题,则必须要进行有效的解决,使审计工作本身的作用全面发挥出来。

3 工程项目竣工结算审计程序

项目竣工结算审计工作一般包括三个步骤,第一步是查阅有关的档案材料、了解项目竣工图纸、确定审查范围、对单位估价表作出确定,这个步骤称之为准备过程。然后就是初审过程,这个时候对项目有关档案材料以及项目基本状况的掌握水平需要很强,必须仔细查阅项目协议、工程项目更改签证的有关资料,也必须审核一些特别审查项目的更改签证,以便进一步的了解有关状况,可通过现场勘查的方法加以证实^[2]。最后为实地检查与沟通阶段,此过程为对前一环节检查情况的审查与比对,此过程要求审计人员开展实地勘查,同时对项目的实施状况、实施效率等情况开展审查比对和抽样检查。

4 工程项目竣工结算审计的理论基础

4.1 工程项目竣工结算审计概况

工程项目竣工结算审计是一项综合性的工作,其涉及到建设单位、设计部门以及施工企业等各方面利益。在我国目前建筑行业竞争激烈和经济效益不断提高的大背景下,为了确保建设工程项目的质量与安全满足合同要求并保证资金投入及时到位就显得尤为重要了^[3]。因此要做好对整个工程造价全过程及各个环节进行控制监督和审核工作十分必要竣工决算是一项综合性强且复杂的项目管理活动,它需要建设单位、施工企业等各方面利益相关者共同参与完成。

4.2 工程项目竣工结算审计的作用

工程项目竣工结算审计的作用主要体现在以下保证了工程造价资料真实性,对建设单位而言,是非常重要的和必须要履行法律义务。在我国施工合同法中,明确规定了承包人、承发包当事人都要履行相应责任。如果发生纠纷时能够及时提出索赔。同时也要求业主方能提供完整有效的相关文件以及材料等证据来证明其合法性并为以后工程结算审计工作奠定基础。

4.3 工程项目竣工结算审计的重要手段

工程造价审计的重要手段是竣工结算。首先,要保证施工单位与设计部门、建设方和监理机构等相关人员在完成自己工作后,都应该及时核对现场签证手续是否齐全。其次审查每项变更项目是否符合合同规定及有关文件要求;第三要严格执行国家规范性定额标准进行审核并做好记录;第四应认真编制决算量清单^[4]。

5 工程项目竣工结算审计常见问题

5.1 工程项目竣工结算存在弄虚作假问题

有不少企业使用弄虚作假行为骗取非法利润的现象也会发生在建筑竣工结算审计流程中,比如,施工方在进行工程土地外运量的估算过程中,仅根据开挖工作量进行了核算,并不能对基本施工的数量加以扣除;又例如,在对审计办公楼内部的装修工程进行审计核算时,由于施工方用到了部分已经从原有办公室中拆卸下来的旧建筑材料,结果在进行核算中却仍然根据自己所购买的旧材料价格进行了核算。其次是由于采用计价定额的方法并不合理,造成工程造价存在相当多的“水分”。通常情况下,建筑的工程量一般相当大,为可以使效益实现最优化,以便获取巨大的收益,往往会存在某些违反规范要求,多计工程款的情况^[5]。最后是建筑价差的计算方式出现问题。由于建筑的生命周期一般相当漫长,所使用的材料价格必然会产生一些变化,但是在具体的计价中,施工单位往往会通过建材的价差来提高自己获取的收益。

5.2 施工单位配合问题

在实施审核工作时,往往会存在某些严重影响审核计划的情况,例如施工单位并没有及时在第一时间内将审核的资料完成并提交,以及通过反复催促,但仍然没有及时在规定的日期内将资料报送上来;再比如对审计报告中规定的事项,没有在规定时间内进行,影响了审计工作的正常进行;又如在结算过程中,态度并不积极,有时候还会有一些不良情绪等的问题,在很大程度上降低了审计效率,更严重的时候,甚至还会发现部分建设单位之间存在私下联合,或者在没有正当理由的前提下,对审计意见或者结论加以否决,从而使得审计工作无法正常开展下去,以及许多诸如此类的不配合情况,都给整个审计活动造成了极大的麻烦^[1]。

5.3 招投标文件、合同不规范

采购制度在节约建筑资产、提高建筑企业投资效率方面发挥着重要作用。然而,在实际的投标过程中,存在着不寻常甚至非法的行为。由于专业能力有限,建筑单位聘请采购机构编制招标文件并接管采购事宜。采购

机构的级别直接影响建筑单位的采购工作。一些采购文件粗糙,语言描述不一致,导致结果不一致。在审计期间,审计员了解到建筑单位之间存在分歧。协议措辞松散也是甲、乙双方争议的一个重要问题。所有经济行为都以合同为基础。由于建设项目的复杂性,合同必须更加严格和科学。施工时间短,预期变化小,适用于固定价格合同。一些建设时间长、不确定性高的项目也会签订固定价格合同^[2]。在以后的阶段,会发生许多变化,导致更高的成本。在检查期间,建筑单位要求进行基于事实的调查,这在检查工作中造成了不必要的问题。

6 解决竣工结算审计问题的策略

6.1 加强竣工结算审计资料管理

先对项目决算审核材料进行全面收集,保证审核材料全面性,需组织专门人员对项目材料进行详细收集,并将项目竣工决算审核材料口头控制改为文字管理。同时还应加强审查项目相关审批、施工图纸、履约协议书等的存档和管理。同时,项目竣工图还需要政府有关机关的专用章签字,才可生效。由各单位的相关领导签署、明确施工单位指令,这样才可进行工程建设。以及最后工程建设全过程的各种资料,都由专业人士实施编写,并实行最后一次送审,从审核工作开始后,一切材料都是按照原来提供的资料,中途也不能变更或修改。

6.2 强化工程项目招投标、合同管理

投标和签订合同是施工的必要环节。加强招标和合同管理是项目顺利实施的出发点。首先,在选择报价代理时,我们需要进行比较,选择一家在该领域具有良好声誉和一定影响力的公司,保证招标单位人员的质量,降低招标文书的差错与招标流程不良的风险。另外,施工文件是调查的基础。规范完善的合同管理是避免施工单位和建筑单位间矛盾的根本。所以,做好合同管理工作十分关键^[3]。合同应当实行规范形式,条文齐全,条款合理,文字规范。不同项目的具体条件必须根据项目的实际情况加以区分和签署。

6.3 提高监理、建设方、审计人员专业素质

关于准备报告的准备内容,审查的主要方面是数量、配额需求和主要材料的价格。虚拟量的增加是检查的起点之一。监理和施工现场的工作人员必须了解施工过程中移除的内容。最好是起草具体文件,并为审计员总结,以便审计员能够更清楚地了解减少的金额。而针对签证变更的新增部分,监理与施工方都应该在签字前先到现场检查,并在确认后签署确认书,以便他们能够正确执行任务。审计人员必须有“金眼睛”来识别隐藏在线索分类账中的“谜团”。只有不断提高专业知识,

强化自身建设,才能提升审计业务的综合水准。

6.4 强化业务技能,严格造价计算的准确性、真实性

有关人员要掌握相应的计量计价规范,并提高会计的业务技术,以增强对造价计量的准确度。计量的精确度是对工程成本估算准确度的重要保障,准确的施工成本估算要求工程造价技术人员必须掌握一定的基础知识,并了解现行的计算规范,针对建设项目施工的实际状况,对施工成本作出科学合理的测算,同时工程造价技术人员还必须掌握建设项目施工中的有关工艺,以便及时发现项目实施中出现的问题,从而保证项目核算的准确性。

6.5 强化工程量审核管理

工程量审计工作是核算的一个重要环节,在该过程中,所需要人员务必要有较好的专业、认真以及耐心的操作态度,以避免错算问题,在核算后须进行细致审核,以提高核算工程量准确性,而审核人员须严格根据审核程序进行,对工程量进行逐项核对、计量,同时作好笔录。工程量变化在实际建筑工程中也经常发生弱化工程变更^[4]。资金和工作量的不严谨计算会造成对工程成本精准核算造成的不良后果,因此为了达到优质成本管理目标,定要加强对资金和工程量的核算工作。

6.6 完善竣工结算复核流程

竣工结算的审批过程必须按照相关流程,先交给建设单位审批之后,再由造价公司交给施工单位审批,最后各方再把建议上报给造价人员,双方汇总整理意见后进行协商调整,如此就可以在最大限度上实现当事人的建议与诉求,从而减轻或免除了各方争议。

6.7 增强不同审计机构交流与合作,改进审计方法

就工程审计部门来说,一定要同其他许多不同的工程审计部门开展更广泛的交往与联系,把相互联合的机构发展起来,以具体的国家审计制度作为最实际的工作目标,将整个社会和内部的工程审计水平整体提高起来,把工程审计工作的最实际功能发挥起来,此外,还要对会计技术人员的培养进行进一步完善,可以把专门的人才培养起来,同时引入了先进的计算机软件技术还可以将审计结论

的正确性提高起来,在大大提高了审计效果的同时,还可以使会计服务质量获得了根本性的改善。

6.8 健全完工文件记录及保存

在具体的管理工作中,相应的管理者要重视完工档案的正确记载与保管情况,尤其是针对需要取得施工人员书面认可和相应的施工方案需要做好详尽的记载,为后期结算项目的顺利开展带来帮助。同时在财务管理上,对于牵扯到的业务数据要做好细致处理,对重要的信息需要加以完善的保管,避免遗漏和损毁的问题。在这样的模式下,完工档案的查询与保管将越来越完备,传统的管理思想将得到全面的完善与改变,整个完工文件中的项目管理问题将得到更全面地处理^[5]。也因此精细化管理的影响下,项目完工文件更具有完备性,实际的建设期限、建筑质量、工程人员、建筑设备、以及物品的数量也可以详尽的记载,同时保管方面都由专人负责,整个的记载与管理工作的有效性。

结语

在整个建筑工程的实际建设和施工中,竣工结算审计工作起到了非常重要的作用,但是对于如今的竣工结算审计工作而言,其仍然存在各种各样的问题,因此,企业在实际发展的过程中,必须要对这些常见的问题进行重视,将针对性的解决措施实施进来,进而使结算审计工作的顺利进展得到保证,使企业的经济效益得到保证,最终促进整个建筑行业的全面发展。

参考文献

- [1]赵士芳.工程项目竣工结算审计常见问题探讨[J].中国房地产业,2020,(15):242.
- [2]罗昕.建筑工程项目竣工结算审计存在的问题与对策[J].住宅与房地产,2019,{4}(36):35.
- [3]陈磊.建筑工程项目竣工结算审计存在的问题与对策研究[J].房地产世界,2020(23):38-40.
- [4]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(27):208-209.
- [5]肖冬梅.建筑工程项目竣工结算审计存在的问题与对策[J].中外建筑,2020,{4}(04):182-184.