

# 建筑工程项目竣工结算审计存在的问题与对策研究

王元明\*

建银工程咨询有限责任公司云南分公司 云南 玉溪 653100

**摘要:**现阶段,人们的生活水平正在不断提升,对于建筑工程的质量也越来越高。随着当前工程质量的不断上升,使得工程结算审计也得到了更多人的重视。在整个建筑工程当中,结算审计是造价控制的一项重要内容,对于整个建筑工程的收益都有着十分重要的影响。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。因此,在进行结算审计的过程中,审计人员应该做好相关资料的搜集,并且制定出科学的审计实施方案,从而发挥出审计工作的重要作用,实现对整个工程项目造价的控制,以便保障企业的经济效益。

**关键词:** 建筑工程; 竣工结算; 审计对策

**DOI:** <https://doi.org/10.37155/2661-4669-0308-58>

## Research on Problems and Countermeasures of Completion Settlement Audit of Construction Engineering Projects

Yuan-Ming Wang\*

CCB Engineering Consulting Co., Ltd., Yunnan Branch, Yuxi 653100, Yunnan, China

**Abstract:** At this stage, people's living standards are constantly improving, and the quality of construction projects is getting higher and higher. With the continuous improvement of the current project quality, the project settlement audit has also been paid more attention. In the whole construction project, settlement audit is an important content of cost control, which has a very important impact on the income of the whole construction project. The effective development of completion settlement audit activities can ensure that all cost information in the construction project can be intuitively publicized, so that the project can be completed better. Therefore, in the process of settlement audit, auditors should collect relevant data and formulate a scientific audit implementation plan, so as to play an important role in the audit work and control the cost of the whole project, so as to ensure the economic benefits of the enterprise.

**Keywords:** Construction engineering; Completion settlement; Audit measures

### 引言

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。建设工程结算审计工作的专业性和系统性决定了其重要性,需要在具体工程结算审计工作过程中,加强对常见问题的总结,在后续工程建设过程中加强改进力度,日益完善我国建设工程结算审计工作制度和流程。

### 1 建筑工程项目竣工结算审计存在的问题分析

#### 1.1 竣工结算资料不规范

确立竣工结算的编制依据、原则、模式、内容对完成竣工结算审计作用十分重要。一般状况下,施工单位先编制

\*通讯作者: 王元明, 1968.12.28, 汉族, 男, 云南元江, 建银工程咨询有限责任公司云南分公司高级副经理, 工程师, 本科, 研究方向: 工程造价。

竣工结算,在由工程监理部门审核,再报业主或者第三方造价单位审计,最后由业主、施工、造价单位确认竣工结算金额。审计的结果关系到工程实际造价,对业主与施工单位双方利益有较大影响,双方一定要高度重视,避免为后续竣工结算审计带来困惑。现实中有许多工程承包者因唯利是图,对隐蔽签证资料不按程序处理,存在虚报或多报现象,提供竣工结算资料不真实且杂乱无章,编制的竣工结算书工程量重计或者多计,材料价格多报等。因施工单位提供结算资料不规范,内容严重缺少等因素,致使竣工结算审计无法找到真实原始资料,无法完全核实工程量准确性,拉低工程造价结果的精准性。

### 1.2 合同规范性问题

建设工程的资金控制,一方面需要在结算审计环节进行控制,另一方面还需要通过在建设工程的开始建设前期,完善招投标流程和合同签订的规范性来进行约束和管理,实现建设工程的成本控制和施工企业的施工内容以及价款的约定。而当前我国建设工程项目的规范性较差,特别是在前期招标和投标控制阶段,以及招投标后期的合同签订阶段,常常由于建设单位的专业水平限制,以及招投标代理企业的不规范性,造成后续的施工合同以及服务合同的签订工作存在各种问题,本可以通过合同进行规避的问题,常常由于招投标和施工合同文本的不规范性,造成前后矛盾和相互不成体系的约定,例如,在我国总价合同、单价合同、成本加酬金等各种合同和管理模式下,如果不能根据建设工程项目的具体情况进行有针对性的选择,将为后续的建设工程结算审计环节留下各种问题,甚至为各方的合理利益造成影响。

## 2 建筑工程项目竣工结算审计的优化对策

### 2.1 重视审计资料的收集与管理

对于各个审计人员来说,应在开展竣工结算审计活动前进行相关资料的收集与整理,充分保证审计资料的全面性与准确性。审计人员需要收集的资料有很多,如施工合同、设计方案、技术图纸、工程变更、现场签证、材料采购书等。在收集完资料后,审计人员还要针对不同资料进行分类整理,使得这些资料的储存与使用变得更加规范,给后续开展审计活动提供较好的资料支撑。为了保证后续审计活动可以高效进行,审计人员还要在资料收集与整理阶段实现对各个资料的校核工作,通过多资料印证分析<sup>[1]</sup>,探索不同资料的真实性与全面性。在这个过程中,审计人员一定要将那些弄虚作假的数据剔除,避免影响后续的审核工作。

### 2.2 规范招投标合同签订

虽然前期招投标和合同签订环节可能会耗用较长的时间,但是,对于后期建设工程的顺利开展和竣工结算审计工作的顺利完成具有十分重要的作用,需要建设单位认真对待,提供足够的周期和费用,选用专业的团队开展工作,确保招投标以及合同签订的规范化管理,选择高标准的施工单位,严格对施工过程和结算审计相关配合的条款约定和落实。

### 2.3 提高结算编制的完整性与规范性

在进行项目竣工结算编制时,审计人员应该充分保证编制工作的完整性与规范性。一方面,审计人员应严格按照相关规定开展各项工程结算编制活动,需要审计人员在开展竣工结算编制活动前就加强这类制度的学习,对各项制度内容了然于心,保证审计编制工作能够取得较好成效。另一方面,审计人员在开展结算编制活动时,应该积极前往工程施工现场,了解工程造价信息的一手资料,以提高工程结算编制内容的合理性。如果发现在现场取得的资料跟其他资料相矛盾,应该尽快进行核实,避免这些争议资料对工程竣工结算编制活动产生不必要的影响。

### 2.4 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<sup>[2]</sup>。仔细审对隐蔽工程记录,要在争取建设双方同意下,进行监查,确立现场签证管理工作真实性。

### 2.5 加强审计人员队伍的建设

建筑工程竣工结算审计活动是比较复杂的,需要高素质人才作为支撑。因此,在后续时间里,我国各个建筑企业应该着力于提高审计人员的综合素质水平。一方面,建筑企业应该充分重视高素质人才的重要性,并且明确审计人员自身素质能力与审计工作效能之间的关系。这样,企业在后续时间里就会积极通过市场环境吸收高素质人才,缓解审计人员队伍素质不佳的情况。另一方面,建筑企业在平时也应该做好审计人员的培训教育工作<sup>[3]</sup>,强化各个审计人员

对竣工结算审计活动的认知水平。在具体开展培训教育活动时,培训师应该积极引入一些真实案例进行分析,提高审计人员对培训内容的认知水平,并在参与工作的过程中得到自身素质的潜移默化提升。

### 2.6 做好审计资料管理工作

加强审计资料管理工作先对工程项目结算审计资料实施全方位采集,确保审计资料完整性,需安排专业人员对工程项目资料展开详尽整理,在把工程项目竣工结算审计资料口头管理转为书面管理。建筑企业在审计的过程中,需要重视资料管理工作,可以建立专项管理部门,并且需要明确每个管理人员的具体工作,引入先进的设备和技术,将智能化的技术应用在技术资料管理工作中,打造更加智能化的管理模式,还可以通过相应的技术对资料及时分类,然后对档案信息进行有效地处理、分析、比较和评估,从而帮助建筑企业做出正确的决策,实现各项资源的配置优化,充分挖掘相关资料的内在价值<sup>[4]</sup>。另外,还需要加强对这项工作的监督管理,从而保障审计工作数据的准确性。

### 2.7 构建完善全面的审计制度

建筑工程竣工结算审计活动的有效开展应该得到相关审计制度的支撑。在这个过程中,建筑企业也应充分了解项目竣工结算活动的各项细节内容,并按照不同流程环节来制定具体的审计制度。在审计准备阶段,应完善审计资料收集、审计范围确定、审计估价信息等方面的制度内容。在初审阶段,应制定审计行为的制度内容,保证审计人员可以做好现场实地勘察、工程变更审查、隐蔽工程结算等内容,切实提高审计制度的完整性。在现场审查活动中,应针对审计人员具体采用的审计方法、审计工作规范性等内容做出规定,使得审计活动可以取得预计的成效<sup>[5]</sup>。除此之外,在审计制度全面贯彻的过程中,部分制度内容可能会跟工程实践情况存在冲突。因此,后续时间里也应针对审计制度存在的问题进行全面总结,并实现这些问题的优化与改善,使得审计制度可以在以后实现创新发展<sup>[6]</sup>。

## 3 结束语

综上所述,随着当前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。

### 参考文献:

- [1]武顺有.试论建筑工程预结算管理中存在的问题及解决对策[J].中华建设,2019,(02):66-67.
- [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]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,(18):208-209.
- [4]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.
- [5]丁金莲.工程项目竣工结算审计问题及对策研究[J].企业导报,2016,(05):98+115.
- [6]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.