

# 工程造价审计质量控制体系研究

肖 玮

陕西金湾地产集团有限公司 陕西 西安 712000

**摘要：**工程造价审计作为建设项目管理的重要环节，对确保工程资金合理使用、控制成本超支、提高投资效益具有至关重要的作用。本文旨在深入探讨工程造价审计质量控制体系的构建，通过分析当前审计实践中存在的问题，提出一套科学、系统、可操作的质量控制体系框架，以期提升工程造价审计的准确性和效率，为工程项目的顺利实施提供有力保障。

**关键词：**工程造价审计；质量控制体系；关键要素；实施策略

## 引言

随着建筑行业的快速发展，工程项目规模日益扩大，投资额度不断增加，工程造价审计的重要性愈发凸显。然而，审计过程中存在的信息不对称、标准不统一、方法滞后等问题，严重制约了审计质量的提升。因此，构建一套完善的工程造价审计质量控制体系，对于规范审计行为、增强审计效果、防范审计风险具有重要意义。

### 1 工程造价审计质量控制体系的基本概念与原则

#### 1.1 基本概念

工程造价审计质量控制体系是一个综合性的框架，旨在确保工程造价审计活动的高质量执行。它涵盖了为达到审计目标而精心设计的组织结构，明确了各层级、各部门及人员的职责分工，制定了详尽的程序方法和操作规范，提供了充足的资源保障，包括专业工具、数据库和技术支持，以及建立了一套科学、全面的评价标准。这些要素相互关联、相互制约，共同构成一个有机整体，确保审计工作的客观性、公正性和准确性，为工程项目的投资决策和成本控制提供有力支持。

#### 1.2 构建原则

工程造价审计质量控制体系的构建应遵循以下基本原则：（1）系统性原则：体系应全面覆盖审计的全过程，从审计计划的制定、审计实施的具体操作、审计报告的编制，到审计结果的反馈和改进，形成一个闭环的控制系统。这有助于确保审计工作的连续性和完整性，避免遗漏或重复审计。（2）科学性原则：体系应基于审计理论和实践经验，采用科学的方法和手段进行质量控制。例如，运用统计抽样技术、数据分析方法等科学方法来评估审计证据的充分性和适当性，从而提高审计结果的准确性和可靠性。（3）独立性原则：体系应确保审计机构及人员独立于被审计单位，保持客观公正的态

度。这有助于避免利益冲突和偏见对审计结果的影响，确保审计工作的公正性和公信力。（4）持续改进原则：体系应具有自我评估和完善机制，不断适应外部环境变化和审计实践的发展。通过定期评估审计质量、收集反馈意见、分析审计失败案例等方式，发现体系中的不足和问题，并采取相应的改进措施进行完善。这有助于保持体系的活力和有效性，不断提升审计质量。

### 2 工程造价审计质量控制体系的关键要素

#### 2.1 组织结构与职责分工

在工程造价审计质量控制体系中，组织结构与职责分工是确保审计工作高效、有序进行的基础。具体来说，这一要素要求审计机构必须对其内部各层级、各部门的职责权限进行明确划分，以确保审计任务能够得到有效执行。首先，审计机构应建立清晰的层级结构，明确各级管理层和执行层的职责范围。这有助于确保审计工作的有序开展，避免职责不清、任务重叠或遗漏的情况发生。其次，审计机构内部应设立专门的部门或团队，负责具体的审计工作。这些部门或团队应根据审计项目的性质和规模，配备具有相应专业知识和技能的审计人员。同时，审计机构还应建立项目负责人制，为每个审计项目指定一名或多名项目负责人，负责项目的整体策划、执行和质量控制。项目负责人应充分了解审计项目的需求和目标，确保审计任务清晰明确，责任到人<sup>[1]</sup>。通过这样明确的组织结构与职责分工，工程造价审计质量控制体系能够确保审计工作的专业性和高效性，为工程项目的投资决策和成本控制提供有力保障。

#### 2.2 审计标准与程序

审计标准是审计工作的基础和依据，它涵盖了国家法律法规、行业标准及企业内部规定等多个层面。具体而言，审计标准应依据国家关于工程造价审计的法律法规，确保审计活动在合法合规的框架内进行；同时，

结合行业标准和最佳实践,制定详细的审计准则和操作指南,为审计人员提供明确的工作指导和判断依据。此外,企业内部规定也是审计标准的重要组成部分,它根据企业的实际情况和特定需求,对审计活动进行细化和补充,确保审计标准与企业战略和业务目标相一致。审计程序是审计工作的具体步骤和流程,它涵盖了从审计计划制定到审计报告编制的全过程。在审计计划制定阶段,审计人员应充分了解审计项目的背景和目标,明确审计范围、审计重点和审计方法,制定详细的工作计划和时间表。在审计证据收集阶段,审计人员应通过多种渠道和方式,获取与审计事项相关的各种证据材料,并进行整理、分析和评估。在审计风险评估阶段,审计人员应识别、分析和评估审计过程中可能遇到的各种风险,制定相应的风险应对措施。最后,在审计报告编制阶段,审计人员应根据审计结果和发现的问题,编制详细、客观、准确的审计报告,提出改进意见和建议,为管理层提供决策支持。

### 2.3 审计方法与工具

随着信息技术的飞速发展,工程造价审计也迎来了数字化转型的浪潮。信息化手段的应用,如工程造价软件、大数据分析、人工智能等,为审计工作带来了革命性的变化。工程造价软件能够自动化处理大量的数据计算和分析工作,显著提高审计效率;大数据分析技术则能够从海量的数据中挖掘出有价值的信息,帮助审计人员更准确地识别潜在的风险和问题;人工智能技术则能够模拟人类的思维过程,进行复杂的逻辑推理和判断,进一步提升审计的准确性。这些信息化手段的应用,不仅提高了审计工作的效率,还增强了审计的智能化和自动化水平,为工程造价审计质量控制体系的完善提供了有力的技术支持<sup>[2]</sup>。其次,审计抽样技术是一种在审计过程中,通过合理确定审计样本,采用统计方法评估总体特征的方法。在工程造价审计中,由于审计对象通常涉及大量的数据和复杂的计算过程,全面审计不仅成本高昂,而且效率低下。因此,审计抽样技术成为了一种有效的替代方案。通过科学合理地确定审计样本,审计人员可以更加高效地收集和分析审计证据,同时降低审计成本。此外,采用统计方法对审计样本进行评估,还可以进一步提高审计结果的准确性和可靠性。审计抽样技术的应用,不仅有助于提升审计效率,还能够确保审计质量,为工程造价审计质量控制体系的完善提供了重要的方法支持。

### 2.4 人员素质与培训

加强审计人员的职业道德教育,是提升审计质量的

前提和基础。通过系统的职业道德培训,审计人员能够深刻理解并践行诚信、公正、保密等职业道德规范,自觉抵制各种诱惑和压力,保持审计工作的独立性和客观性。这不仅有助于维护审计行业的声誉和形象,还能够为工程项目的投资决策和成本控制提供更加可靠、公正的审计意见。其次,加强审计人员的专业技能培训,是提升审计质量的关键。通过定期组织内部培训、外部培训、研讨会等活动,审计人员能够不断学习和掌握最新的审计理论、方法和工具,提升自己的专业水平和业务能力。同时,通过与其他行业专家的交流和合作,审计人员还能够拓宽视野,了解行业动态和趋势,为工程项目的投资决策和成本控制提供更加精准、专业的审计服务。此外,建立继续教育机制,鼓励和支持审计人员参加各种形式的继续教育活动,是保持审计团队活力和竞争力的关键。通过继续教育,审计人员能够及时了解最新的法律法规、行业标准和最佳实践,不断提升自己的专业素养和综合能力。同时,继续教育还能够激发审计人员的学习热情和创新精神,推动工程造价审计领域的创新和发展。

### 2.5 质量监控与评估

在工程造价审计质量控制体系中,质量监控与评估机制是确保审计质量稳步提升、及时发现并纠正问题的核心环节。首先,需要构建内部审计与外部复核的双重保障。内部审计机制通过设立专门的审核团队或岗位,对审计项目进行细致的自查自纠,确保审计工作的规范性、准确性和完整性。这一机制涵盖审计计划、审计证据、审计结论等关键环节,旨在提升审计人员的责任心和质量意识。同时,引入外部复核机制,由独立的第三方机构或专家对审计项目进行复核和评估,以增强审计工作的公信力和透明度。外部复核可以针对审计项目的关键环节或整体质量进行复核,为审计机构提供改进工作的参考依据<sup>[3]</sup>。为了更加客观、准确地评估审计效果,需要建立一套量化指标体系。这些指标可以包括审计覆盖率、审计发现问题数量、审计整改落实率等,用于衡量审计工作的广度和深度,以及审计成果的转化和应用情况。通过定期收集和分析这些量化指标,可以及时发现审计工作中存在的问题和不足,为审计机构提供有针对性的改进建议。同时,量化指标还可以作为审计人员绩效考核的重要依据,激励审计人员不断提升自己的工作质量和效率。

## 3 工程造价审计质量控制体系的实施策略

### 3.1 深化制度建设与细化规范

制度建设是审计质量控制体系的基石。要全面审视

并完善与工程造价审计相关的规章制度，细化审计质量控制的具体要求，如审计程序、报告格式、证据收集与保存标准等，形成一套完整、操作性强的规范体系。这些规章制度不仅要涵盖审计的全过程，还需适应行业发展趋势，定期更新以反映最新的审计理念和技术要求。同时，加强制度执行情况的监督与评估，确保规章制度的有效落地，为审计人员提供明确的工作指导和依据。此外，还可以借鉴国际先进经验，引入国际审计准则和最佳实践，提升审计工作的国际化水平。

### 3.2 优化资源配置与效能提升

高效配置审计资源是保障审计任务顺利完成的必要条件。应基于审计项目的复杂性和规模，合理调配人力资源，确保每名审计人员的能力与任务需求相匹配。通过加强培训和教育，提升审计人员的专业素质和技能水平，以适应不断变化的审计环境。同时，加强对物力资源和财务资源的有效管理，如采用先进的审计软件和工具，提升审计工作的自动化和智能化水平，降低审计成本，提高审计效率。此外，还可以探索建立审计资源共享机制，实现审计资源的优化配置和高效利用。

### 3.3 强化沟通协作与信息共享

跨部门、跨专业的沟通协作是提升审计协同性的关键。应建立常态化的沟通机制，如定期召开审计协调会议、设立信息共享平台等，促进审计团队内部及与其他相关部门的信息流通与知识共享。通过加强内外部的沟通与合作，及时发现并解决审计过程中的瓶颈问题，提高审计工作的整体效率和效果<sup>[4]</sup>。此外，还可以探索建立跨部门、跨领域的审计合作机制，共同应对复杂、大型的审计项目，提升审计工作的整体质量和水平。

### 3.4 激励技术创新与智能应用

技术创新是推动审计质量提升的重要驱动力。应积极鼓励技术创新，探索新技术在审计领域的应用，如区块链技术在审计证据保全、大数据分析在风险识别与评估等方面的应用。通过引入智能化审计工具和方法，不

仅能够显著提高审计的准确性和效率，还能增强审计工作的透明度和公信力。同时，加强对新技术的学习和培训，提升审计人员对新技术的应用能力和水平。此外，还可以探索建立技术创新激励机制，鼓励审计人员积极参与技术创新和研发工作。

### 3.5 建立健全风险管理体系

风险管理是确保审计安全性的重要保障。应建立全面的风险预警机制，对审计过程中可能出现的风险进行提前识别、评估与监控。通过制定详细的风险应对策略，如加强内部控制、优化审计流程、提升审计人员风险意识等，有效控制和降低审计风险。同时，定期对风险管理活动进行回顾和评估，持续优化风险管理体系，确保审计工作的稳健运行。此外，还可以探索建立风险信息共享机制，加强与其他相关部门和机构的风险交流与合作，共同应对审计风险挑战。

### 结语

构建工程造价审计质量控制体系是提升审计质量、保障工程项目投资效益的关键。通过明确体系的基本概念与原则，把握关键要素，实施有效的策略，可以显著提高审计工作的规范性和有效性。未来，随着信息技术的不断发展和审计理论的深入研究，工程造价审计质量控制体系将更加智能化、精细化，为工程项目的健康发展提供更加坚实的支撑。

### 参考文献

- [1]李青云.浅谈提高工程造价审计中质量控制的对策[J].东方企业文化,2018,(S2):193-194.
- [2]陈雅基.工程造价审计中存在问题与常见方法的探讨[J].建材发展导向,2024,22(20):112-114.
- [3]刘猛,王盼,王清波.建筑工程造价审计在项目变更管理中的应用研究[J].散装水泥,2024,(01):130-132.
- [4]李妍.提升工程造价审计质量的方法探究[J].甘肃科技,2021,37(20):114-115+118.