

# 工程造价全过程审计中存在的问题及对策

王 维

德州建设项目管理有限公司 山东 德州 253000

**摘 要：**现如今，随着人民生活的日益改善，工程建筑行业也进一步的蓬勃发展，在这个新形势下，对建筑行业中的工程造价审计也提出了越来越多的需求。工程造价的全过程审计必须具备科学性、合理性、可操作性、理论和实际的融合性等特点，要完善审计功能，并科学合理地开展审计业务，就必须制定更合理有效的政策，以促进工程造价全过程审计工作的顺利进行。

**关键词：**工程造价；全过程审计；对策；工程管理；合同管理

引言：所谓的建设工程造价全过程审批管理制度，也即规定了具体的工程管理者或评审人，对建设项目方案制定、方案设计、实施、建设、验收过程的各个环节，进行了全程控制和监管。由于国家财政日益控制了建设方面的投入，加之政策方面的有所倾斜，建设工程造价投资也日渐大起来，社会资本的扩张现象也日益明显。所以，若要对建设工程造价全过程审计中所存在的一些问题、障碍和现象加以解决，则必须对目前面临的问题和困难进行深入分析，以便制订出合理的、有效的解决途径。

## 1 工程造价概述

由于建设项目建造量的增加，建设工程造价的监控管理工作受到了更多人的重视。在建筑工程的造价质量控制管理中，最主要关心的就是会计问题，这也是确保工程造价质量控制管理的关键。不管从事何种项目，在施工过程中都要耗费巨大的人力、物力和资金，而工程造价所代表的就是工程中实物的价值，它也是工程物质资源产出与耗费中的主要组成部分，所以做好了工程造价的管理，一方面，就能够确保施工单位能及时的进行工程实施作业，也能够合理的提高自身的利润。更具体而言就是，做好建设工程造价管理主要是为了更好的为工程施工者服务。工程造价具体包括预备费用、设施设备的采购费用以及固定资产的投入费用、建设以及安置费用等等。为可以确保工程的完成，建设单位就必须全面的考虑资金。省以上的政府部门审批的建设项目在实施中必须支付的所有费用都必须作为建设项目工程造价的组成部分<sup>[1]</sup>。

## 2 工程造价审计工作的重要性

审计工作是在我国专门审计机构的领导下进行实施的，对一些企业的经营行为实施严格审核，是审计建筑工程企业效益的一个有效监督手段。这项任务的成功实施，

有助于保证企业投入项目的可靠性和有效性。施工中涉及的细节有许多，某个细节如果发生了问题，就将给整个的工程造成重大影响，所以，工程造价审计工作的必要性是不言而喻的。有效开展工程造价审计工作可以合理控制企业的投入范围，降低工程项目成本的费用，使得施工公司可以获得良好发展，进而提高工程质量。

## 3 建筑行业工程造价审计的现状与问题

### 3.1 审计程序问题

有些审核机关对高工程造价工程项目的审核工作产生了无序混乱的现状，有的情况根本就没有科学性和合理性。因此，部分审核人员尚不熟悉项目审计的具体业务流程，而专职审计人员又常常需要同时兼任多个项目的审计工作，这就导致了审计项目针对性不够，在整个审计流程中极易发生分工出错和工作失序的状况。因此唯有建立科学合理的审计工作管理体系，并建立全面的资料网络系统，方可保障项目审计财务报表的顺利实施<sup>[2]</sup>。

### 3.2 审计制度机制不完善

工程造价的全过程中，审计人员在此起到关键性角色，能够减少投资和工程风险，只是由于没有具体的规章制度约束人员行为，会计人员的日常运行，没有严格的监管。根据审计工作的重要性，其日常操作应严格依据有关法规制定，避免恶劣作风影响了造价的准确性。不过目前不少公司在审计事项方面没有健全的规定，针对性不够，这样会导致审计机关领导的没有指向感，很多事项没有落到实处，影响审计业务的进行<sup>[3]</sup>。

### 3.3 工程建设过程合同审计存在问题

在对工程进行建设的过程当中，必须签订合同来明确和划分企业的相关义务和权力。但是，进行合同管理的过程当中，合同纠纷问题层出不穷，从而对企业的施工管理和经济效益产生较大的影响。导致这些问题的原因主要是因为合同审计这一工作没有被重视，更谈不上

落实到位。从签订合同的内容来看,应该更加深入仔细的针对合同细节进行审核,因为细节是最容易出现问题的,做好审计可以有效的规避施工过程中风险和意外,减少合同纠纷问题的发生,为工程的顺利完成提供保障。

#### 3.4 工程造价本身的风险性使审计存在一定风险

建设项目中工程造价是面临着一定的风险的,但这也造成了全过程审核中就会存在问题的情况。审查工作人员的不仔细、审查工作人员的不专业等,极易导致在工程造价全过程审查中不合理的政策和措施被错误地予以实施,并由此形成了问题。除了这种主观原因,造价审计活动还会由于客观原因的影响而产生经营风险,主、客观因素双重打击下,让造价审计活动的正常进行摇摇欲坠。妥善处理好问题出现的主观原因,避免主观问题的出现,需要根据客观原因制定相应的防范预警体系,并制定出正确的预后操作程序,风险不出现的前提下,未雨绸缪,减少问题出现的可能性;问题出现后,也有完善的处置体系,适时停损,从而降低问题可能造成的损失<sup>[4]</sup>。

### 4 工程造价全过程审计的完善措施

#### 4.1 坚持公正客观确保审计真实

建设单位首先还必须确保自身所提供的送审材料的真实性与完整性。而在该过程中最特别值得注意的是,所有的设计人在提交审计材料时都需要提交原件,但是如果由于某些特殊情况而无法提交原件的,则其将必须在其所提供的复印件当中加上“与原件一致”字样的印章,以确认其所送审资料的真实性。而在该流程中最值得注意的是,所有的人提供审计资料时都必须提供原件,但是如果由于某些特殊情况而不能提交原件的,则必须在其所提供的复印件当中加上“与原件一致”字样的印章,以确认其所提交审核信息的准确性。以至于对于一些工程洽商单等项目工程造价发生有重大影响资料,则必须要一致的编号;另外由于考虑到在项目工程的造价审核财务报表当中要涉及许多的工程内容以及项目范围,需要工程审查员能够更加主动与建设方以及政府相关机构进行联系和沟通,最后才能够得到真正合理的审计结果。同时施工单位们也需要通过建立健全的社会自律机制,比如与行业招标机构和投标资质监管部门协商建立黑名单制度,以及建立对工程造价编制工作者的个人信用制度等避免与设计方搬弄是非,从而切实做好建设工程结算审计工作。

#### 4.2 建立全过程审计制度

一套健全的造价管理制度,对于工程造价的有效控

制起了至关重要的作用,所以为了形成和不断完善工程造价的价格管理体系,就一定要确定了各个项目的相应管理责任人,这就这样可以有效提高了工程造价管理的有效性。对工程造价全国的会计管理同样也不例外,需要完善的会计管理体系才能成为其基础保证。审计机关的任何工作人员都应该严格遵守法规的相关要求与标准,并且不断建立健全审核程序以更有效的保证项目的顺利进行。除此以外,机关还可以通过审核员的工作积极性实施更加合理的调整,在对员工进行工作积极性调整的时候还可以通过建立更加规范的工作质量考评标准,在考评当中对那些工作成绩较优秀的员工还应当给与一定的物质甚至是精神奖赏。

#### 4.3 提高工程造价审计过程的风险意识

相比较而言,对基础建设工程造价的审查工作会相对于其他造价的审查工作的困难度较大,所以在对基础建设工程造价进行审查的时候,专业的工程技术人员就必须更加注意和慎重。目前国内另外一个比较常见的审计方式,便是通过委托审计中介对工程造价的审计,在这种情形下必须要保证会计机制的完备度,因为它必须能够对审计中介的会计质量实施有效的监控与控制。另外,政府还必须和审计中介企业之间签订一种书面的合作承诺书,以进一步的明确了双方各自的职责和义务。另外,政府还必须对审计机构的审核能力和诚信性进行了比较详尽的考察,一定要有一家服务好、信誉高、对审计部门独立性比较强的审计部门,来完成对工程造价项目的审计工作。也就应该把对每个人员审核结果的准确性与其最后的审核情况相结合,这样就比较能够提高了审核部门对项目的仔细性,这样也就降低了对审计项目的经营风险。

#### 4.4 项目竣工结算过程中加强工程量审核管理

审计核算流程当中,最基本的内容就是关于工作量的审查,在工作量审查的流程当中,参与审查的工作人员都需要具有很专业的知识水平和仔细、耐心、负责的良好品格,由于工程量审计项目管理流程相对繁琐、难度很大,所以工作工程中需要足够精准和细心,不然可能会发生某些故障影响结算成果。首先施工人员必须了解建筑文件的各种要求,并到施工现场进行准确的核对、计算以及有关资料的录入操作。在实施的过程当中可能会发生项目变更现象,在更改的过程需要由专门的项目人员签字确定后方能够进行具体的实施操作,同时审计的部门需要及时开展实施过程监控,对实施阶段中可能会发生的虚报工期、偷工减料等情况进行严格审核和监控。

#### 4.5 不断完善工程造价全过程审计制度

建筑工程造价全过程审核环节当中需要不断完善审核程序,合理界定各个部门需要履行的职责,在审核结果的流程当中,既要具备完整性又要具备独特性,唯有这样结算审计工作实施起来才会更加容易。同时必须进行进一步的完善审计管理制度和教师梯队的建立,做好人才培养,提高其知识和专业技能,并必须使学生形成并养成独立钻研、学习的能力和良好习惯,从根本上培养学生的全面素质,形成崇高的职业道德精神,以严肃、正确的心态去处理审计工作,提升会计管理水平。

#### 4.6 避免合同风险,加强合同管理

合同风险是建筑项目实施过程中较为常见的风险,往往需要建立专门的风险防范机制进行预警与规范。不应该等待工程进行,要在招投标之前,要对有关合同要求、条件的细节作出全面仔细的审查,对造价的信息作出认真仔细的分析,同时也要把细节作为合同重点中,以防万一和其他错漏的出现。订立协议后,也必须全程跟踪,并及时进行工程造价审计的。以规范标准为基础,针对工程的合理性、科学性进行进一步筛选,对影响工程造价的重要内容进行重点审核。以工程项目操作性、实际性、法律适用度等现实需求为立足基点,研究了行业先进范例,并聘请了专家学者进行理论上的指导,同时坚持以理论联系实际,把所学的书本知识渗透到项目实施中去,并积极开展工程合同项目管理研究,确定合同内容和工程项目间有可操作性的关系,以此促进工程审计项目的质量改进,从而提升工程其他工作的有效性<sup>[5]</sup>。

#### 4.7 提高工程审计人员的综合素质

项目管理会计工作者必须对于有关的法律法规也要有着相当熟练的掌握,对专业管理学以及心理学等有关的理论知识也必须有着相当的了解,并不是经过一段时间就能够得到提高的,必须通过长时间进行的培训和练习,使项目管理会计人员的整体素质提高,才能更有效的提高会计服务水平,从而降低项目管理会计师的风险。此外,审计工作人员还必须具备良好的职业道德和个人诚信,正确和完善的服务意识,并具备高度的社会

责任心,审计有关工作的顺利进展情况,以有效提高审计工作的顺利进行,同时审计师还必须熟练地运用计算机技术和有关专业程序,以有效提高审计工作的质量。建筑工程造价的审计人员,必须要具备更高的专业知识技术水平和经验。同时,还可以对不同的专业知识水平作出合理的调整。使审计活动更加顺畅地开展。审计人员应该对建筑的建设标准都比较了解。要建立起良好的建筑市场观念。这样保证了在审计工作中拥有一定的公平性和客观性。

#### 结语

综上所述,虽然建筑工程造价全过程审计是非常关键的一个工作,但是要提高建筑工程造价审计的科学性、合理性和准确性,就必须针对情况加以进一步的探讨与研究,从而提高了审计的效率,以便于提高建筑工程造价全过程审计工作的顺利开展。国家审计部门对重点建设项目的审计与监督,对我国宏观控制政策将起到愈来愈重要的影响。工程造价审计是我国政府对工程企业价值进行监测的一项主要方式,是国家的质量监察制度的主要组成部分。工程造价全过程审核的细节较多,实际情况比较复杂,因此审计工作需要细致管理,认真做好对项目工程造价的事前事中审核,进一步完善项目工程实施流程,及时查漏补缺,避免搬弄是非和高估冒算,切实防止审核失误,保证工程审核效率。

#### 参考文献

- [1]梅芳.工程造价全过程管理应用跟踪审计方法存在的问题及优化[J].时代金融,2018(20):188,200.
- [2]赵珺.工程项目施工过程中全面造价管理存在的问题及措施[J].建筑技术开发,2018(14):65-68.
- [3]张倩.当议工程造价全过程审计中存在的问题及对策[J].建筑工程技术与设计,2020,(18):390.
- [4]廖长梅.建筑工程造价全过程审计中存在的问题及对策[J].建筑工程技术与设计,2019,(27):1283.
- [5]王丹,蔡世骏.谈政府投资项目工程造价结算审计工作中常见问题及对策[J].工程建设与设计,2018(24):234-235.