

# 建筑工程项目竣工结算审计存在的问题及改善策略

沈 峰

世明建设项目管理有限公司 浙江 宁波 315000

**摘要：**严格规范开展项目竣工结算审计工作，可更好地对建筑工程整体建设品质、建设成本等方面进行把控，以保证建筑工程建设符合要求，取得较好的建设效果和提高项目最终收益水平。但目前竣工结算审计开展还存在诸多问题，需单位及管理人员加强重视和全面分析，掌握问题所在，明确竣工结算审计内容，结合实际情况和审计要求制定合适的解决对策，达到提升竣工结算审计水平、保证工程建设质量的目的。

**关键词：**建筑工程；竣工结算；审计；问题；对策

随着经济和科技的发展，建筑工程建设已引起社会普遍重视，而工程造价问题又是建筑工程中最为重要的问题，在工程建设中工程结算审计关乎到了建筑项目工程造价的科学性，同时又贯穿于完整的工程造价管理工作流程。经过研究后表明，当前的建设工程结算审计中还存在着相当多的问题，严重影响着建筑工程整体造价科学性，若能及时有效的找到结算审计中的问题，并有效进行隐患排查，则必将提高整体工程造价准确度。工程结算审计直接影响到了承包方和发包者的财务权益，同时也对双方当事人的经济交易和财务支出都有很大作用，因此一定要加强对结算审计的关注，并采取科学有效的方法，以确保结算审计工作的效率提高。

## 1 建筑工程项目竣工结算审计的重要性

竣工结算审计，是对工程实施的结果执行状况以及企业财务状况真实性的客观判断，以充分体现项目实施过程开展的真实性、合法性，并把工程造价控制在适当程度之内，从而确定企业的投资回报是否正确。评价结果能够直观体现企业项目的整体业绩，是一个直接影响到设计企业和施工单位整体项目业绩的关键性工作，它同时也是设计企业办理项目竣工结算和实施项目绩效考核等工作的重要基础。项目审计工作应当表现出自主性，项目审计工作不能引起人为因素的变化，也不能受限于项目领导者或主管，审计人在工作期间内不能同其他人士有经济或利益来往<sup>[1]</sup>。审计人的职权是由企业领导和国家赋予的，代表国家领导或公司对项目投资情况作出真实评估，提供的报告必须客观、真实。企业领导如何维护审计活动的公正性，审计的基础是法规与标准，法规是我国制定的规章制度，标准是公司的财务管理规范。审计工作的优越性就是不能代表任何个人的主观认识，所以审计结果权威性也要比较高。

## 2 建筑工程项目竣工结算审计的特点

### 2.1 建筑工程项目竣工结算审计工作过程规范

为加强监督建设投资基金的使用，我国对监督管理和运用基本建设项目基金出台了很多制度和法规。遵守和运用上述有关的规章制度，是使建筑投资项目实现最高价值的保证之一，同时，又是控制好、使用好建筑投资项目的基礎。

### 2.2 建筑工程竣工结算审计工作内容专业

审计人员对项目竣工结算审计相关专业知识的了解与应用，将直接关系到项目竣工结算审计的效率。作为会计从业人员不但要对会计领域的知识进行深刻的掌握，而且还要对建筑工程文字识写、工程量计价和工程项目施工各环节的技术等知识进行学以致用<sup>[2]</sup>。

### 2.3 建筑工程项目竣工结算审计工作环节复杂

建筑工程项目验收结算牵涉的条件较多，且相对繁琐。审计人员在工作过程中要对各个环节都要进行实事求是，从考察、评估和判断三个角度实现高效率、高准确性。另外，审计人员还应严格把握项目竣工结算的全过程，对物料供应、政府文件更改、国家政策法规的变更、价格浮动等方面也要有所了解。

## 3 建筑工程项目竣工结算审计内容

### 3.1 工程量审计

该审计内容进行时审核员必须对工程量的核算规范等加以熟悉把握，进行竣工的工程量核算时，正确把项目报价、清单计算规范等核算好。审核时应确定建筑现场施工条件和建筑设计文件出现的误差，在审核工作中要适当使用图示的数据，并以施工现场实物状况作为计量准则，以减少计算错误情况的出现<sup>[3]</sup>。

### 3.2 单价审核

该审计内容开展时审计人员需对工程消耗建材量、特殊材料量等进行检查核对，审核数量是否准确、符合要求，以及实际消耗量是否过多，通过单价审核以判断

工程造价的合理性。由于很多工程项目的体量很大，所需建造时间很长，在此期间实际发生的支出可能和计划支出产生很大差异，审计员在审核的过程中也应注意如何依据施工协议确定的价格。

### 3.3 总费用审核

该审计内容开展时审计人员需对工程施工合同、建筑工程项目环节、各款项支出等方面进行充分了解和全面把握，收集好各类材料文件，以及明确取费费用、执行标准，掌握全面信息审核工程产生的总费用<sup>[4]</sup>。目前很多建筑工程建设期间，易发生施工单位虚报资金等情况，导致工程造价把控效果不佳，审计人员在审计时应加强重视，正确识别工程风险问题。

## 4 建筑项目竣工结算审计中存在的问题

### 4.1 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。不少审核工作者在搜集数据的过程中数据搜集的不全面，对数据后不能做好资料审查，造成审核资料上存在不少问题。资料中的信息不全面，审计的结果自然不会准确。审核机构不按照有关规章制度和操作规程，在完成结算编制工作的同时，未就编制信息的偏差作出针对性处理。粗放的管理现象也在建筑行业的竣工结算审核的建立中泛滥，一些规定内容模棱二可，审计工作不能正确的参考详细规定。制度设计也无法作为整个审核过程的基础。

### 4.2 建筑项目竣工结算审计估算不准确

部分工程的会计人员由临时工所聘请，虽然具有会计的执业资格证件，但由于经验不足能力并不高。各类信息化审核应用还不完善，在开展建筑竣工结算等审计活动时由于技术条件还不足，因此审计活动的效益较差，质量也就无法提高。同时审计人员自身的素质水平也是除了能力之外最重要的考核因素，而业务素质水平较差的审计人员徇私舞弊也会造成审核结果不真实，而临时聘请的人员又不一定具备审计职能，因此审核活动也就难以达到预期效益。

### 4.3 材料价格浮动大

通常情况下，材料施工的过程历时比较漫长，少则几个月的，多则几年，但在市场经济的情况下，材料施工中各部分的价值都有可能出现较大的价值变动，此时就必须重视对材料价值价格的变化，而材料价格的变化则相对不被重视，也会使投资失败率比较高的<sup>[5]</sup>。

## 5 建筑工程项目竣工结算审计问题的对策

### 5.1 重视建筑工程项目开展中的资料整理工作

建筑工程项目资料的整理与搜集是审计人员的基本

工作，应在审核业务开始前对有关材料加以归集，并对材料进行初步审核和审查，确保材料的准确性和可靠性，资料作为后期审核业务展开的依据。审计人员要收集的工程资料相当多，包括工程文件、工程设计说明书、工程项目变更报告、材料采购合同、施工签证等许多的关于工程项目的关键资料，收集完毕以后的数据审核与归档的工作又相当繁琐，资料分类与审核是为了使它看起来比较标准化，便于审核员工作中即取就地。在资料的校对流程中，审核人员一般采取将多种资料相互印证分析的方式，以检查各种资料的真实性与准确度，而资料处理阶段也是最后一个寻找真实性的步骤，因此审核人员须明确岗位职责，把所有伪造的数据和资料全部剔除，以防止伪造资料的使用给公司造成影响<sup>[6]</sup>。

### 5.2 审计工作信息化

如今，随着计算机技术的高速发展，全国各地施工公司也开始加强了信息化建设与管理，在建筑项目的竣工结算审计工作中应积极运用现代化信息技术。竣工结算和审核中引入计算机技术可以在较大程度增强准确性，由于计算机技术相对于传统人工计算方法更加迅速，对统计资料汇集和整理也更加便利。因此，国内建筑施工企业都应该坚持积极推进信息工程建设的发展理念，要在项目进行建立“智慧工地”，施工项目走向信息化的最大优点就是，施工前后的全部施工信息都可以在互联网上随意流动，并通过把项目资料直接传送至网络平台，以后在审计工作进行时也将不再以纸质材料为主，给审计工作带来了很大便利。就审计工作来说，在审计项目中积极引进大数据分析手段，参考其他建筑工程审计项目的运行情况，运用大数据分析提升审计工作可视化质量。

### 5.3 提高工作量计算的准确性

从审计人员专业素质角度来看，审计人员人员必须对完整的年度预算审计工作过程和细节熟悉于心，严格执行工程量的核算规范。而且，工程审核员还必须能熟练地使用算量软件，并注意核实工程量中是否有重复计算。

作为结果基础的工程量，它的精确度直接关系着工程结果的正确性，所以为了要增加工程结果的精确度，建筑内部审计员就必须了解工程现场的实际情况，并熟悉比建筑施工现场更多的施工信息，以进一步掌握实际情况，同时对建设施工现场的所有记录都要严格抽查，特别是隐蔽工程的验收记录，从而核对实际工程量，为施工结果审核工作提供基础。同时对反映建设方案内容和材料规格的资料，比如竣工图和签证等，要在当场加以核对，如出现了资料 and 实际情况不一致的状况时，要

本着实事求是的原则及时修改。

5.4 全面提高审计方、建设方、监理方人员工作素质在结算编制中主材价格、定额套用、工期等是最重要的检查内容。其中工作量虚增情况一直是检查重点之一，施工方负责人和监理方负责人一定要明确其职责，了解项目工期和现场施工情况中所删、增的子项情况，作好施工现场的记录。记录内容应当清晰、详细、适当保留，最后汇报到审计工作环节。关于签证的变更以及增、减各工程子项内容，施工方和监理方应当严格落实主体责任，针对项目具体内容也必须当场检查，在明确没有疑义之后才可以签字确定。而审核员也一定要具备较高专业性的素质，如此才可以在所报送的工程结算书中找到隐藏玄机。对此审计工作人员一定要具备高专业性的素质，才可以在报送的结算书中找到隐藏玄机。因此审计人员应该具有较强的执业责任感，不断增强个人的专业服务能力，加强自我素质培训，这是提升整个会计水准的关键前提。

#### 5.5 做好现场签证监督管理工作

对于整体竣工结算审计工作来说，现场签证审查十分重要，所以在优化提高竣工结算审计水平过程中，还应加大对现场签证的监督管理力度。首先审计人员需对现场签证、设计变更等情况的发生原因、背景等相关内容进行了了解审查，避免出现工程量重复核算的问题。保证签证事项符合实际情况，签证次数、签证内容等真实有效。其次审计人员应与建设单位管理人员进行沟通，在双方同意的情况下对隐蔽工程记录进行全面细致审核，保证现场签证工作的有序规范开展，确保管理工作落实到位。

#### 5.6 施工合同审核

针对企业提出的实施合同，首先检查实施合同的要求与招标文本的实施合同能否一致，实质性要求是否响应招标要求。其次审核根据相关合同中有关施工期限要求的条款，包括施工期限延期处罚、施工不能有效依照合同约定要求处罚、对施工质量进行处罚、工程负责人更换组价方式等条款，结算审核机构将按照相关要求要求进行结算审计工作。

例如在某工程项目的招投标时，条款中规定“若因承包人原因不能在本合同规定工期或工程师同意顺延的

工期内完成全部施工任务，每延误一天，承包人须按合同价的万分之一向发包人支付工期延误违约金，发包人有权在工程款中将该违约金直接扣除”。项目计划工期800天，实际工期为一千零八十天，远超计划工期的二百八十天，其中①项目由于基坑围护部分因施工受平城公路及煤气管道的冲击，故调整了围护开挖方法，提高工期180天；②因强电配套设计不符合供电部门要求，后期由供电部门设计出图施工，增加工期60天；③项目分包较多，且施工单位是工程总承包单位，无法调整所承包的工程建设期限，造成推迟工期40天，并根据工程的建设合同条款，扣除因总承包人拖延造成时间推迟的工程违约金。

#### 结束语

综上所述，通过严格有序地进行工程竣工结算审计工作，提高审计报告质量，就可以更好地控制工程造价，提升建筑工程建设质量和施工管理水平，并促使建筑工程取得更高效益。现阶段应当意识到竣工结算审计工作开展的必要性，认真了解分析现有的审核问题，以创新管理观念，提高关注程度，采取全方位搜集整理各类工程资料、构建健全科学合理的工程结果审核机制、开展审核员能力培养工作、引入竣工结算信息化审核模式等方法优化处理审核问题，以切实提升竣工结算审核的管理水平，从而更好地保证工程质量，促进建筑业的长远发展。

#### 参考文献

- [1]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, (04):182-184.
- [2]曹宁.建筑工程项目竣工结算审计常见问题及应对措施[J].低碳世界, 2022, 12(4):160-162.
- [3]曹婷.BIM在建筑施工企业工程审计中的应用[J].建筑经济, 2021, 42(7):59-62.
- [4]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, 2019(6):91-93.
- [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):182-184.
- [6]潘聪.工程项目竣工结算审计常见问题探讨[J].建筑技术开发, 2021, 48(20):112-113.