

工程造价全过程审计中存在的问题及对策

段洪勇

山东大汉医疗股份有限公司 山东 肥城 271600

摘要：工程造价全过程审计是建筑行业的重要组成部分，全过程审计能够有效地提高工程项目的管理水平和效率，然而，在实践中，也存在一些问题，如审计标准和规范不明确，审计人员素质不高等。本文针对这些问题提出了相应的对策，希望对工程造价全过程审计工作有所帮助。

关键词：工程造价；全过程审计；问题；对策

引言：工程造价全过程审计是建筑行业的重要组成部分，它可以有效地控制和管理工程项目中存在的风险问题，从而保证工程项目的顺利实施。然而，在实践中，也存在一些问题。本文将从审计标准和规范、审计人员素质等方面分析工程造价全过程审计中存在的问题，并提出相应的对策，以期对工程造价全过程审计工作的开展提供有益的启示。

1 建设工程造价全过程审计控制的重要性

建设工程在我国的国民经济中扮演着非常重要的角色，所以其审计控制也十分重要。用全过程审计控制来管理建设工程，对于降低成本、控制风险、优化工程结构和提升工程质量都具有重要意义。首先，全过程审计控制可以确保工程成本的合理性和透明度。建设工程的成本在整个工程生命周期中发生的，而且由于很多因素的影响，其成本也非常复杂，容易出现成本控制不合理的状况。如果采用全过程审计控制的方法，可以在工程的所有生命周期中对工程成本逐步进行控制和审计，不断优化成本控制的措施，确保工程成本合理、透明，减轻相关方的经济负担，提高工程利润率。其次，全过程审计控制可以有效控制工程风险。建设工程的过程中存在着很多风险，例如设计不合理、质量缺陷、物资紧缺等。这些风险会严重影响工程的质量和效率，甚至会导致工程无法完成或工程质量差^[1]。而采用全过程审计控制的方法，可以及时发现风险，并采取针对性的措施，使其得到合理控制。全过程审计控制可以优化工程结构。全过程审计控制可以通过对工程结构的分析和控制，在建筑工程设计的早期阶段进行优化，减少冗余和浪费，提高构建效率，降低建筑成本。最后，全过程审计控制可以提高工程质量。

2 建筑行业工程造价审计的现状与问题

2.1 审计程序问题

随着我国建筑行业的迅速发展，建筑工程造价审计

也越来越受到关注。然而，由于行业特殊性质以及审计工作本身的复杂性，审计程序问题已经成为影响审计质量的关键问题之一。在建筑行业的审计工作中，存在许多程序性问题，导致审计质量的下降，需要加以解决。

2.1.1 审计程序的不规范

审计程序不规范，包括审计流程不完善、审计记录不完整、审计人员工作不到位等问题。这些问题因为不规范，导致审计工作发现问题的可能性降低，从而影响审计质量。

2.1.2 审计程序的没有全面

建筑行业审计应该是全面的，包括工程设计、工程施工、工程质量、工程造价等方面的全过程审计。但是在实际工作中，由于审计工作的局限性，审计程序往往只针对一些问题进行审计，整个审计程序并不全面，影响审计工作的质量和效率。

2.1.3 审计程序不科学

审计程序的不科学主要表现在审计方法、审计流程不合理，缺乏科学性。这些问题会导致审计工作的背离原则，严重影响审计的结果，尤其是在质量和成本控制方面，更加突出。

2.1.4 审计程序难度大

建筑行业的审计工作涉及到许多特殊的技术和流程，还涉及不同领域的传统和现代技术的创新和融合。因此，审计程序难度较大，需要专业的审计团队和较长的审计周期，审计团队往往需要进行大量的调查研究和策划，增加预算和时间成本。

2.2 工程造价审计风险较高

建筑行业工程造价审计是建筑行业的一项基础性工作，涉及到工程设计、工程施工、工程质量等多个方面。在建筑行业的工程造价审计过程中，存在着诸多风险，这些风险的存在不仅会威胁工程的顺利开展，同时还直接影响到审计工作结果的准确性与真实性，导致审

计质量下降,如下所述:

2.2.1 施工风险:建筑行业的工程造价审计是对建筑工程施工全过程的审计,包括大量的机器设备、人员和材料协同作业,和若干的协调必须的条件和各方面的支持和保障。因此,建筑工程的施工过程中存在着极大的施工风险,如施工质量差、施工进度滞后、人员伤亡等,会导致审计的准确性受到影响。

2.2.2 成本控制风险:建筑工程造价审计必须对工程成本进行审核和核对,而工程成本控制风险也是审计中不可忽视的重要问题。例如,在施工过程中存在着建设单位对资金的浪费和滥用等行为,但是这些行为在审计中常常不容易查明,会导致审计结果的准确性下降^[2]。同时,还可能出现各种呈现审计流程的控制和审核失误,进一步影响审计的质量。

2.2.3 安全风险:建筑行业的工程造价审计过程中不可避免地涉及到工程的安全问题,如工程设计中可能存在的安全隐患、施工中可能出现的人员伤亡等问题,这些安全问题不仅会影响建筑工程的正常进行,同时还会对审计工作产生不良的影响。

2.2.4 数据真实性风险:工程造价审计需要对成本账务、各项统计数据进行审计,而这些数据的真实性往往难以保证。如建设单位企图隐瞒实际情况而篡改资料、把费用说的天花乱坠等,这些问题都可能导致审计结果的误导,最终影响审计工作的效果。

3 工程造价全过程审计的完善措施

3.1 完善相关审计制度和监督控制制度

工程造价是现代建筑施工的重要组成部分,它涉及到建筑工程施工的各个方面,需要各个环节的串联协调。因此,建立完善的工程造价审计制度和监督控制制度,是保证建筑工程施工的顺利开展和确保审计结果准确、可靠的重要保障。首先,建立完善的工程造价审计制度。正确的审计制度是审核工作的重要保证。在审计制度方面,建立完善的审计流程、规范的审计记录和报告、科学合理的审核标准和程序,并结合建设项目的特征和施工流程制定相应的审计办法,从而保证审计工作能够全面、客观、真实、准确的开展。其次,建立有效的监督控制机制。发现问题必须进行监督,制度的制定还需要强有力的监督控制机制作支撑。在监督控制方面,需要建立有效的税收和财务监管机制,增强审计工作的监督和控制力度,保证来自建设单位和税务部门的信息准确传递,并及时发现和纠正问题,确保审计结果的科学和准确^[3]。最后,在机构和人员方面,需要建立一支专业的审计队伍。建立由专门负责审计工作的机构,

明确工作职责和审计标准,同时加强人员培训和知识更新,提高审计人员的素质和业务水平,从而确保审计工作的可持续性发展。

3.2 更新审计手段及审计理念

随着社会经济的不断发展,审计工作也越来越受到关注。为了更好地适应现代化经济发展的需要,审计工作需要不断更新审计手段和审计理念。

3.2.1 更新审计手段

随着科技的发展,人工智能、大数据等技术在审计领域得到广泛应用,从而实现审计工作的高效和准确。审计手段的更新包括数据分析技术、模拟仿真技术、网络技术等,不断地提高审计的效率和精度。审计工作还可采用可视化分析技术、波形分析技术等等,进一步提高了审计工作的精度和时效性。其中,数据分析技术是目前最突出的审计手段之一,它利用大量数据通过数据挖掘等方法分析、识别关键数据,不仅提高了审计速度,还能深入分析事务的性质与原因,为审计人员提供更加可靠的信息。

3.2.2 更新审计理念

审计理念的更新强调对审计系统性的思考,实现对审计工作的全面化、系统化、科学化。传统审计只强调问题的发现,而今天的审计理念更加强调审计发现和解决问题所需要的全面和系统的思考,即发现一个问题,也必须从整个系统等各个方面进行分析,将判断问题的原因和影响。此外应强调审计的主观能动性,从而实现审计工作的主动性、预测性、控制性。

3.2.3 审计手段和理念的相互融合

审计手段的更新需要不断地适应市场经济、科技发展和客户需求的发展趋势,而审计理念则应强调思想的更新、业务的更新和制度的更新,在关注审计工作效率提高的同时,更应关注审计工作行为的规范性^[4]。审计工作的行为规范性不仅体现了审计人员的职业道德,还可以通过集中资源、改善技术等方式推动整个社会的经济发展。

3.3 强化人才队伍建设

工程造价全过程审计是建筑行业的重要组成部分,其质量直接关系到建筑施工的正常开展以及工程造价的准确控制。因此,针对工程造价全过程审计,需要加强人才队伍建设,培养一支高素质的审计人员队伍,从而确保工程造价全过程审计工作的顺利开展。

3.3.1 对审计人员的基本条件要求

建设高素质的审计人员队伍,应该从以下几个方面进行要求:第一,应该具备较强的学习能力,能够不断

更新专业知识，以适应建筑行业发展与变革的需要。第二，应该具备良好的职业道德素养，守法合规，遵循行业规范，切实维护客户利益。第三，应该具备较强的审计能力，如数据分析能力、逻辑分析能力、辨别能力等，能够有效地识别和发现审计工作中的问题。

3.3.2 培养适应技能和专业素质的审计人员

对于审计人员，需要针对其工作特性进行培训，培养审计技能及专业素质，增强其岗位责任感、归属感、自我发展及参与的意识。此外，还应注重知识的更新和拓展，如提高审计人员的财务、法务知识，以及质量管理、环境管理等各个方面的知识水平，从而提高审计人员的综合素质。

3.3.3 完善人才激励机制

通过完善合理的激励机制，提高审计人员的积极性和职业满意度，从而稳定审计队伍，为建筑行业的持续发展提供有力的支撑。例如，对优秀的审计人员给予资格证书和奖励，提高其关注度和职业吸引力，从而进一步激发审计人员的积极性和工作热情。此外，还应加强与建设单位、税务部门等各方面的沟通和合作，共同构建支持和促进审计工作的创新机制，更好地促进审计人员的专业化与发展。

3.4 提高工程造价审计过程的风险意识

工程造价全过程审计是为了发现并评估工程项目中存在的风险问题，并给出相应的建议和措施，以保障工程项目的顺利实施。因此，进行工程造价审计必须提高风险意识，增强风险管理能力，确保审计结果的严谨性和客观性。风险意识的培养明确风险意识是审计工作中的关键，可以通过对相关规定、法律法规、工程技术要求等方面的学习和理解，加强对建造项目的风险点的认知。从而使审计人员能够逐步形成高度风险意识，为工程内部审计提供有力保证。实施风险识别与评估审计工作中风险识别和评估是非常重要的工作步骤。基于对工程项目的相信分析，确定关键风险点、制定相应控制措施。同时，审计人员还要注意认真梳理和核对审计报告，确保审计结论具有较高的可信度。强化管控和跟踪机制审计工作中，应建立完善的风险管控和跟踪机制^[1]。审计人员应定期跟踪和监控审计中存在的问题和风险，为下一步的审计工作提供有力的支持和保障。同时在工程项目的质量安全、合规性上，也应当建立严格的管控机制，以确保各个方面都不受到风险的影响，保障工程的正常开展。审计人员需要不断提高风险管理能力，能

够及时发现和解决工程项目中的风险问题，并制定有效的风险管理措施。

3.5 选择合理的审计方法

工程审计是一项非常复杂的工作，需要审计人员选择合理的审计方法来确保审计结果的客观、准确、可靠。不同的审计方法适用于不同的审计对象和审计目的，因此，选择合理的审计方法是工程审计工作成功的关键。符合审计规范和标准在审计过程中，应根据相关审计规范和标准选择合理的审计方法，以保证审计结果的合规性和客观性。例如，应合理处理和运用审计准则和技术标准，明确和规范审计流程和审计周期。因地制宜选择不同的工程审计对象和审计目的需要不同的审计方法。因此需要根据审计对象的行业性质、特征、性质分析工程审计项目的风险特征，选取适宜的审计方法与技术。同时也要注意审计过程中的实际操作，尽可能充分利用审计工具和方法，从而确保审计工作的精确性和准确性。结合数据分析技术审计人员应该结合当下高科技工具，如数据分析等技术，对审计对象进行数据分析。数据分析技术可以帮助审计人员更快捷的搜集和分析审计数据，识别问题的根源，并有效制定相应的应对和解决办法^[2]。复核和审核当采用某种审计方法时，应先进行测试，并在实际工作中进行多次复核和审核，以检验其是否适用。在实际审计过程中，需要不断地总结审计方法的优缺点，及时作出调整，保证审计工作的高效性和准确性。

结语

对于工程造价全过程审计工作而言，要克服存在的问题，离不开科学规范的管理和人员素质的提高。同时，需要加强对工程造价全过程审计的监管和跟踪，确保审计成果的真实性和客观性，从而提高工程项目的管理水平和效率。

参考文献

- [1]周永初.试论建筑工程造价全过程审计中存在的问题及对策[J].居舍, 2019(21): 174.
- [2]和兆生. 全过程跟踪审计法在工程造价审计中的应用[J].住宅与房地产, 2018(19):52.
- [3]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.
- [4]王军民.项目全过程造价控制在建筑工程造价审核中的应用[J].江西建材, 2018(1): 188-189.