

# 建筑工程预结算审核现存问题及优化对策

王文杰

江西天翔工程咨询有限公司 江西 赣州 341600

**摘要：**建筑工程预结算审核是造价控制的关键环节，直接关系到建设项目的投资效益与市场各方的经济利益。然而，当前预结算审核实践中仍存在审核制度不健全、审核方法滞后、人员专业素质参差不齐、信息沟通不畅等突出问题，严重影响了审核工作的效率与质量。本文在分析建筑工程预结算审核内涵与价值的基础上，系统梳理了当前审核工作面临的主要困境，并从完善审核制度体系、创新审核技术方法、加强人才队伍建设、构建协同管理机制等维度提出优化对策，以期为提高建筑工程预结算审核工作的规范化、科学化水平提供参考。

**关键词：**建筑工程；预结算审核；造价管理；审核制度；优化对策

## 引言

建筑工程预结算审核作为工程造价管理体系中的核心环节，是对建设项目从立项决策到竣工交付全过程中造价文件的系统性审查与精准核定。随着我国建筑市场规模的持续扩张及投资主体结构的日益多元化，预结算审核在合理确定工程成本、维护建设单位与施工企业合法权益、规范市场秩序以及促进建筑业高质量发展方面的战略地位愈发凸显。然而，受现行制度环境不完善、数字化技术应用滞后以及从业人员专业素质参差不齐等多重因素的制约，当前预结算审核工作仍面临严峻挑战。具体表现为审核流程冗长导致效率低下，主观因素干扰致使审核质量波动较大，以及因计价依据理解偏差引发的合同纠纷频发。这些问题不仅严重拖延了项目进度，增加了建设成本，更在一定程度上阻碍了行业整体管理水平的提升。因此，深入剖析建筑工程预结算审核中存在的深层次矛盾，结合大数据、云计算等新技术探索标准化、智能化的优化路径，对于构建公平透明的造价管控机制、提升投资效益具有重要的理论意义与现实价值。通过完善法律法规体系、强化全过程动态监控、提升人员专业能力以及推广 BIM 技术等信息化手段，能够有效解决现有痛点，实现工程造价管理的精细化与科学化转型，从而为建筑行业的可持续健康发展提供坚实保障。

## 1 建筑工程预结算审核的内涵与价值

### 1.1 预结算审核的概念界定

建筑工程预结算审核是指由具有相应资质的工程造价咨询机构或建设单位内部造价管理部门，依据国家及地方现行的工程造价计价规范、定额标准、费用标准以

及合同约定，对建设项目施工图预算、竣工结算等造价文件进行系统审查与核定的专业活动。其中，预算审核发生在工程开工前或施工过程中，侧重于对工程造价的事前预控；结算审核则发生在工程竣工验收后，侧重于对工程实际造价的事后认定。两者相辅相成，共同构成工程造价全过程管理的重要环节。

### 1.2 预结算审核的核心价值

预结算审核的核心价值首先体现在合理确定工程造价方面。通过系统审查工程量计算的准确性、定额套用的合理性、费用计取的合规性，能够有效剔除造价文件中的虚增成分与计算错误，确保工程造价真实反映工程建设的实际投入。其次，预结算审核是维护建设各方经济利益的重要保障。对于建设单位而言，审核能够防止高价冒算造成的投资失控；对于施工单位而言，公正合理的审核能够保障其应得的经济回报，避免因造价核减过度而损害企业利益。再次，预结算审核对于规范建筑市场秩序具有积极作用<sup>[1]</sup>。严格的审核机制能够压缩不正当竞争的空间，促使市场主体增强诚信意识与合规意识，推动建筑市场朝着公平、有序的方向发展。

## 2 建筑工程预结算审核现存的主要问题

### 2.1 审核制度体系不健全

当前，建筑工程预结算审核工作面临的突出问题之一是制度体系不够完善。从宏观层面看，虽然国家出台了一系列工程造价管理方面的法规与规范性文件，但专门针对预结算审核的程序规范、质量标准、责任追究等方面的制度供给仍然不足，导致各地审核工作的尺度不一、标准各异。从微观层面看，许多建设单位尚未建立完善的内部审核管理制度，审核工作的岗位职责不清、

流程规范缺失、质量控制薄弱,审核人员在实际操作中缺乏明确的制度依据和操作指南。制度体系的缺位不仅增加了审核工作的随意性和主观性,也为审核过程中的权力寻租和不正当干预留下了空间,严重影响了审核工作的公正性与权威性。

## 2.2 审核方法与技术手段滞后

在审核方法层面,不少审核机构仍沿用传统的手工核算与经验判断方式,对信息化技术的应用程度较低。工程量计算依赖人工识图与手工量取,不仅效率低下,而且容易产生计算误差;单价分析与费用核算缺乏系统化的数据支撑,审核结论的科学性难以保证。在技术手段层面,虽然 BIM 技术、大数据分析、人工智能等新兴技术在工程造价领域的应用日益广泛,但在预结算审核实践中的普及程度仍然有限。许多中小型审核机构信息化基础设施薄弱,缺乏专业的审核软件平台,数据积累与共享机制缺失,难以适应现代工程造价管理对审核效率和精准度的要求<sup>[2]</sup>。方法与技术的多重滞后,使得审核工作长期停留在低水平重复的状态,难以实现质的突破。

## 2.3 审核人员专业素质参差不齐

预结算审核是一项专业性、综合性很强的工作,要求从业人员既具备扎实的工程造价专业知识,又熟悉施工技术、建筑材料、法律法规等相关领域,同时还须具备良好的职业道德素养。然而,从行业现状来看,审核人员专业素质参差不齐的问题较为突出。一方面,部分审核人员知识结构单一,对新技术、新材料、新工艺的造价构成缺乏深入了解,在面对复杂工程项目的审核任务时力不从心;另一方面,一些审核人员缺乏必要的职业道德约束,在审核过程中受到利益因素的干扰,出现故意抬高或压低审核结论的行为。此外,由于继续教育和在职培训机制不健全,许多审核人员的专业知识长期得不到更新,难以适应工程造价管理改革发展的新要求。

## 2.4 信息沟通与协同机制不畅

预结算审核工作的有效开展,需要建设单位、施工单位、设计单位、监理单位等项目建设各方之间的密切配合与信息共享。但在实际工作中,各方之间存在明显的信息壁垒与沟通障碍。设计单位提供的设计文件深度不足或存在错漏,导致预算编制缺乏可靠依据;施工单位提交的结算资料不完整、不规范,增加了审核工作的难度和工作量;建设单位内部工程管理、造价管理、财务管理等部门之间缺乏有效的信息传递机制,造成审核所需的基础数据难以获取或相互矛盾。由于信息沟通不畅,审核人员往往需要花费大量时间和精力进行资料核

实与数据校核,严重降低了审核效率,也容易因信息不对称而引发各方之间的争议与纠纷。

## 2.5 审核过程管理与监督机制缺失

预结算审核是一项涉及多方利益博弈的敏感性工作,其过程管理与监督至关重要。然而,当前许多审核项目缺乏规范的过程管理机制。审核计划制定随意,审核程序执行不严,审核底稿记录不全,审核报告质量参差不齐。更为突出的是,审核工作缺乏有效的外部监督与内部复核机制。对于审核结论的合理性缺乏独立的评审与校验环节,审核过程中的廉政风险防控措施不到位,审核结果的责任追溯机制尚未建立。过程管理与监督机制的缺失,不仅降低了审核工作的规范性和可信度,也增加了审核工作的法律风险和廉政风险。

## 3 建筑工程预结算审核的优化对策

### 3.1 健全预结算审核制度规范体系

完善制度体系是提升预结算审核工作水平的基础性工程。在国家层面,建议相关主管部门加快制定专门的预结算审核管理办法,明确审核工作的程序要求、质量标准、时限规定和责任划分,为各地开展审核工作提供统一的制度遵循。同时,应建立健全审核机构的资质认定与动态监管机制,规范审核服务市场的准入与退出管理<sup>[3]</sup>。在建设单位层面,应结合自身管理实际,制定完善内部预结算审核管理制度,明确各部门在审核工作中的职责分工与协作流程,建立审核工作质量责任制和过错追究制。此外,还应建立审核结论的争议调解与仲裁机制,为审核过程中的分歧解决提供规范化的路径,减少因审核争议引发的合同纠纷和法律诉讼。

### 3.2 推进审核方法与技术升级

针对审核方法与技术手段滞后的问题,应大力推动审核工作的数字化转型与技术创新。首先,应积极推广应用 BIM 技术于预结算审核领域。BIM 模型承载着丰富的工程项目信息,通过 BIM 模型可直接提取工程量数据,实现工程量的自动计算与精准校核,从根本上解决手工算量效率低、误差大的问题。同时,BIM 技术的可视化功能有助于审核人员直观理解工程构造与空间关系,提高审核判断的准确性。其次,应加快建设基于大数据技术的工程造价指标数据库和材料价格信息平台,为审核工作中的单价分析和费用评估提供充分的数据支撑,减少经验判断的随意性。再次,鼓励开发和使用智能化的预结算审核辅助系统,运用人工智能技术实现造价文件的自动比对、异常数据的智能识别和审核报告的自动生成,全面提升审核工作的效率和智能化水平。

### 3.3 加强审核专业人才培养建设

人才是决定预结算审核质量的核心要素。加强审核专业人才培养建设,应从培养、准入、继续教育和管理激励等多个维度综合施策。在人才培养层面,鼓励高等院校和职业院校加强工程造价相关专业建设,优化课程体系设置,注重学生实践能力和职业道德素养的培养。在准入管理层面,应严格审核从业人员资格认证制度,确保从事预结算审核工作的人员具备必要的专业能力和执业资格。在继续教育层面,建立强制性的审核人员继续教育培训制度,定期组织业务培训、政策宣讲和案例研讨,帮助审核人员及时掌握新的计价规范、技术标准和政策法规。在激励管理层面,建立基于工作质量和审核绩效的考核评价体系,将审核质量与个人薪酬待遇、职务晋升挂钩,形成优胜劣汰的良性竞争机制,充分调动审核人员钻研业务、提高质量的积极性。

### 3.4 构建全过程协同管理机制

针对信息沟通与协同不畅的问题,应从组织层面和流程层面构建全过程协同管理机制。在组织层面,建议建设单位建立由工程管理、造价审核、设计管理、施工管理、财务管理等部门共同参与的联合工作小组,明确各方在预结算编制与审核各环节中的职责与接口,实现信息的顺畅传递与资源共享。在流程层面,应推行全过程造价管理理念,将预结算审核的关口前移,从设计阶段的方案比选与限额设计抓起,加强施工过程中的变更签证管理和进度款审核,做好竣工结算所需基础资料的日常积累与规范管理,变事后被动审核为事前主动控制与事中动态管理<sup>[4]</sup>。同时,应建立健全项目建设各方之间的信息交流平台与沟通机制,利用信息化手段实现设计变更通知、现场签证记录、材料认价单等重要信息的实时共享与在线确认,减少信息传递过程中的失真与延迟。

### 3.5 完善审核质量监督与评价体系

加强审核过程管理与监督,是保障审核工作质量和公信力的重要手段。首先,应建立审核工作的全过程质量控制体系,将质量控制贯穿于审核准备、审核实施、审核报告、审核归档各环节,明确各环节的质量标准

和控制要点,做到审核过程有记录、有复核、有追溯。其次,应建立审核结论的独立复核评审制度,对于重大项目的预结算审核结果,应由独立的专家或技术委员会进行复审,确保审核结论的客观性和准确性<sup>[5]</sup>。再次,应健全审核工作的廉政风险防控机制,通过利益回避、轮岗交流、痕迹管理等制度设计,有效防范审核过程中的廉政风险。此外,还应建立审核工作的绩效评价与反馈机制,定期对审核工作的效率、质量和效果进行综合评价,将评价结果作为改进审核工作、优化审核流程的重要依据,形成持续改进的良性循环。

### 结束语

建筑工程预结算审核是工程造价管理链条中不可或缺的关键环节,其工作质量直接关系到建设项目的投资效益和市场各方的经济利益。面对当前审核实践中暴露出的制度不健全、方法滞后、人员素质参差、协同机制不畅、监督管理缺位等问题,必须从制度建设、技术创新、人才培养、协同管理和质量监督等多个维度系统施策、协同推进。唯有如此,才能推动建筑工程预结算审核工作从粗放式管理向精细化、规范化、智能化方向转变,使其在合理确定工程造价、维护市场公平交易、促进建筑业高质量发展中发挥更加积极的作用。随着工程造价市场化改革和数字化转型的深入推进,预结算审核工作将面临更多新的机遇与挑战,持续探索审核工作的优化路径仍将是工程造价管理领域的重要课题。

### 参考文献

- [1] 张伟,李明. 建筑工程造价预结算审核要点与改进策略研究[J]. 建筑经济,2023,44(5):68-73.
- [2] 王莉莉,陈建国. 全过程工程造价管理视域下的预结算审核优化路径[J]. 工程管理学报,2022,36(3):102-107.
- [3] 刘志强,赵雪梅.BIM技术在建筑工程预结算审核中的应用研究[J]. 建筑技术,2024,55(2):156-161.
- [4] 杨晓东,周丽华. 建筑工程竣工结算审核中的争议问题与对策分析[J]. 建筑经济,2023,44(11):82-87.
- [5] 孙文博. 大数据背景下工程造价预结算审核方法创新探讨[J]. 工程造价管理,2024,39(1):45-50.