

工程结算审计常见问题及审计方法

郭振伟

安徽志扬工程项目管理有限公司 安徽 马鞍山 243000

摘要：工程结算审计是对工程项目建设过程中发生的费用进行审核、核算和监督的过程，其目的在于确保工程费用的合理性和合规性，防止资金的浪费和滥用。然而，在实际操作中，工程结算审计常常面临各种问题，这些问题不仅影响了审计的准确性和公正性，还可能给项目的顺利实施带来隐患。因此，本文将从常见问题入手，分析其原因，并提出相应的审计方法，以期提高工程结算审计的质量和效率。

关键词：工程结算审计；常见问题；审计方法

引言：随着经济的不断发展和城市化进程的加快，工程建设项目数量不断增加，工程结算审计作为保障资金合理使用、防止资金流失的重要环节，其重要性日益凸显。工程结算审计不仅关系到工程项目的经济效益和社会效益，还直接影响到投资方的利益和工程项目的顺利实施。因此，本文旨在深入探讨工程结算审计中的常见问题及相应的审计方法，以期对相关从业人员提供有益的参考和指导。

1 工程结算审计的重要性

工程结算审计在建设工程项目中占据着举足轻重的地位，其重要性不容忽视。首先，工程结算审计是确保资金合理使用和防止资金流失的关键环节。通过对工程费用的细致审核，能够及时发现并纠正不合理的费用支出，从而避免资金的浪费和滥用。这不仅有助于保护投资方的利益，还能提高工程项目的经济效益和社会效益。其次，工程结算审计对于保障工程质量也起着至关重要的作用。审计人员会对竣工项目进行现场勘察，检查施工单位是否按照图纸（含设计变更）、工程变更实施。这种监督作用能够促使施工单位严格按照合同要求和设计标准进行施工，确保工程质量的稳定性和可靠性。此外，工程结算审计还有助于规范市场秩序。在审计过程中，对施工单位的违规行为进行揭露和处罚，能够起到警示和震慑作用，从而维护行业的公平竞争环境。这不仅有利于行业的健康发展，还能提升整个社会的诚信水平。同时，通过工程结算审计，可以为投资方提供准确的工程造价数据，帮助其做出更明智的决策。审计结果能够真实反映工程项目的经济效益和投资回报，为投资方提供有力的数据支持，助其评估项目的成功与否，以及是否需要调整投资策略^[1]。最后，工程结算审计也是推动行业持续改进和创新的重要手段。通过对工程项目的深入剖析和审计，能够发现行业中存在的问

题和不足，进而提出针对性的改进建议。这不仅有助于提升行业的整体水平和竞争力，还能推动相关技术和管理的创新与发展。

2 工程结算审计常见问题

2.1 合同条款不明确或存在歧义

在工程结算审计中，合同条款的明确性和准确性至关重要，合同条款是约束合同双方权利和义务的法律文件，是工程项目实施过程中的重要依据。然而，在实际操作中，合同条款不明确或存在歧义的问题屡见不鲜。合同条款不明确或存在歧义的原因主要有两个方面：一方面是合同起草者的疏忽或缺乏专业知识，导致合同表述不清、用词不当或存在漏洞。另一方面是合同双方对工程项目的理解和期望存在差异，未能在合同中进行充分沟通和明确。这种问题给工程结算审计带来了极大的困难，审计人员需要花费大量时间和精力去解读和澄清合同条款，以确定合同双方的权利和义务。合同条款的不明确性还可能导致后续的合同纠纷，给工程项目的顺利实施带来隐患^[2]。例如，关于工程变更、索赔等条款的模糊性，可能使得施工单位在结算时提出不合理的费用要求，而投资方则可能因合同条款的不明确性而无法有效维权。

2.2 工程量计算不准确

工程量计算是工程结算的基石，对于确保结算的公正性和准确性起着至关重要的作用。然而，在实际操作中，我们经常会遇到工程量计算不准确的问题，这无疑给工程结算审计带来了不小的挑战。采用的计算规则不统一是一个主要问题，不同的施工单位可能会采用不同的计算方法，从而导致工程量计算结果存在差异。计量单位的混淆也是一个常见的问题。在工程量计算过程中，如果使用了错误的计量单位，必然会导致计算结果出现偏差。此外，漏算或多算也是导致工程量计算不准

确的一个重要原因。这可能是由于工作人员的疏忽、技术水平不足或者故意为之。工程量计算不准确所带来的后果是严重的,对于投资方而言,工程量计算不准确可能导致他们支付过多的工程费用,从而造成不必要的资金损失^[3]。这不仅损害了投资方的利益,还可能对整个项目的经济效益产生负面影响。工程量计算不准确还可能引发施工单位与投资方之间的纠纷和争议。当双方对工程量存在分歧时,必然会影响到工程项目的进度和顺利进行。

2.3 定额套用不合理

在工程结算过程中,定额套用直接关系到工程成本和结算金额的确定。然而,在实际操作中,我们常常会遇到定额套用不合理的问题,这不仅影响了工程结算的准确性,还可能对项目的整体经济效益产生不良影响。定额套用不合理的原因主要有三方面:(1)定额的名称与清单的项目特征内容不匹配,例如项目特征描述为余土外运1km,施工单位却套自卸车运土3km的定额。(2)定额的工作内容与清单项目特征不符,例如某给水管道铺设清单中项目特征描述为管道铺设且包含管道试压,施工单位套用了给水管道铺设定额+管道试压定额,但查看该给水管道定额的工作内容后发现其已经含有管道试压,导致了重复套定额的错误。(3)定额系数调整不正确,例如某脚手架清单(供天棚刷油漆用高度5m),施工单位套取满堂脚手架定额,但根据脚手架定额说明:天棚、柱、梁、墙面只做油漆、喷(刷)涂料,高度超过3.6m时,应按满堂、装饰脚手架相应定额子目乘以系数0.4。其次,定额套用不合理还可能引发双方之间的纠纷和争议。当投资方和施工方对定额套用存在分歧时,必然会影响到工程项目的顺利进行和双方的合作关系^[4]。

2.4 材料价格问题

在工程结算中,材料价格是一个至关重要的因素,其真实性对于确保结算结果的准确性具有决定性影响。然而,在审计实践中,我们常常会发现材料价格存在虚高的现象,这无疑给结算工作带来了不小的挑战。材料价格虚高的原因复杂多样,缺少政府或行业协会指导价格是一个不可忽视的因素。常用材料价格通常各地政府或行业协会都会出台相关指导价格,但是某些不常用材料或使用量小的材料,就没有相关指导价格。一方面,部分项目没有跟踪审计单位且业主代表也没有造价管理的经验,就会失去对采购材料的价格监管,那么对后期审计会有很大麻烦;另一方面,有些项目有跟踪审计单位或建设单位有造价管理的经验,但是价格监管的方式不科学也会导致价格虚高,例如组织询价时对于询价对

象的范围和询价的方式没有合理的规划,只是采用让施工单位提供供应商名单,管理单位随机抽查的方式,也未实地考察相关供应商,最后询价的结果肯定缺乏科学性。此外,施工单位故意为之也是导致材料价格问题的原因之一。为了获取更多利润,一些施工单位可能会故意虚报材料价格,或者在材料采购过程中进行暗箱操作,以获取不正当利益。材料价格虚高会带来严重的后果,最直接的影响是投资方需要支付不合理的材料费用,造成资金损失。这种行为还可能引发施工单位与投资方之间的信任危机,破坏双方的合作关系。

3 工程结算审计方法

3.1 合同条款审计方法

合同条款是工程结算审计的首要关注点,审计人员需要仔细审查合同条款,确保其表述清晰、准确,并且无歧义。合同中的每一个字、每一个词都可能影响到双方的权利和义务,因此审计人员必须以极其细致的态度去阅读和理解合同内容。在进行合同条款审计时,审计人员还应该对比招标文件、投标文件及合同文本,检查这三者之间是否存在不一致之处。由于招标、投标和合同签订过程中可能会存在修改或补充,因此这种对比能够帮助审计人员发现可能存在的问题或矛盾。此外,对合同中的关键条款进行逐一核查也是必不可少的步骤。这些关键条款可能包括工程范围、工期、质量标准、价款支付方式等。审计人员需要确保这些条款符合法律法规和行业规范,以防止因合同条款不清晰或违法而导致的后续纠纷。在实施合同条款审计方法时,审计人员还应关注合同的变更情况^[5]。工程项目实施过程中,由于各种原因,合同内容可能会进行调整。审计人员需要仔细核查这些变更是否合规,并对变更后的合同条款进行重新审计。

3.2 工程量计算审计方法

工程量计算是工程结算的基础,因此其准确性至关重要。审计人员在进行工程量计算审计时,首先要核查工程量计算规则是否统一、合理。不同的工程项目或不同的施工单位可能采用不同的工程量计算规则,这可能导致结算结果的不准确。因此,审计人员需要确保所采用的计算规则符合行业规范,并且能够准确反映工程的实际情况。除了计算规则外,审计人员还需要对比设计图纸、施工记录及现场实际情况来验证工程量计算的准确性。设计图纸是工程量计算的主要依据之一,但有时候设计图纸与实际施工情况会存在差异。因此,审计人员需要通过对比设计图纸和实际施工情况来发现可能存在的问题。同时,施工记录也是验证工程量计算准确性

的重要资料。审计人员需要仔细核查施工记录中的工程量数据是否与实际情况相符。在必要时,审计人员还可以对存在疑问的工程量进行实地测量和核算。通过实地测量,审计人员可以获取更准确的工程量数据,并与施工单位提供的工程量数据进行对比,从而发现可能存在的误差或问题。

3.3 定额套用审计方法

在进行定额套用审计时,审计人员首先要审查定额套用的合理性和准确性。这包括核查定额的选用是否符合工程项目的实际情况、定额的套用是否准确无误等。由于不同的工程项目可能具有不同的特点和要求,因此定额的选用和套用需要根据实际情况进行调整。审计人员需要仔细核查施工单位是否根据工程项目的实际情况选用了合适的定额,并且定额的套用是否准确无误。审计人员还可以通过对比同类项目的定额套用情况来检查是否存在明显差异,如果发现某个项目的定额套用与其他同类项目存在显著差异,那么可能需要进一步核查该项目的定额套用是否合理。此外,对于存在疑问的定额套用情况,审计人员也需要进行逐一核查和验证,以确保其准确性和合理性。在核查过程中,审计人员需要注意数据的分析和比对,确保每一个定额的套用都有充分的依据和支撑。

3.4 材料价格审计方法

材料价格是工程结算中的重要组成部分,在进行材料价格审计时,审计人员首先要核查材料价格的来源和依据是否真实可靠。这包括核查材料采购合同、发票等原始凭证的真实性和合法性,以及材料价格是否符合市场价格水平等。由于材料价格可能受到市场供求关系、地区差异、品牌质量等多种因素的影响,因此审计人员需要仔细核查材料价格的真实性,以防止虚报材料价格的情况发生。审计人员还需要对比市场价格信息或行业指导价来检查材料价格是否存在异常波动。如果发现某个材料的价格显著高于或低于市场价格或行业指导价,那么可能需要进一步核查该材料的价格是否合理。此外,对于大额材料采购项目,审计人员还需要进行重点审查,包括核查采购合同的真实性和合法性、发票等原始凭证的真实性和完整性等。通过这些审查措施,可以确保材料价格的准确性和合理性,从而防止资金流失和

浪费的情况发生。

3.5 隐蔽工程审计方法

隐蔽工程是工程项目中的重要组成部分,但由于其难以直接观察和验证,因此在结算过程中容易被忽视或虚报。在进行隐蔽工程审计时,审计人员首先要审查隐蔽工程的记录是否完整、真实。这包括核查隐蔽工程的施工图纸、施工日志、验收记录等资料的真实性和完整性。由于隐蔽工程在施工过程中容易被掩盖或改变,因此审计人员需要仔细核查这些资料的真实性和完整性,以防止虚报的情况发生。审计人员还需要对隐蔽工程进行实地查看和验证,确保其与实际施工情况相符。通过实地查看和验证,审计人员可以直观地了解隐蔽工程的实际情况,并与施工单位提供的资料进行对比,从而发现可能存在的问题或差异。在必要时,审计人员还可以利用专业的检测设备和手段对隐蔽工程进行进一步的核查和确认。这些措施可以确保隐蔽工程的准确性和真实性,从而防止因隐蔽工程虚报而导致的资金流失和工程质量问题。

结语

工程结算审计是确保工程项目资金合理使用的重要环节,针对常见问题,审计人员应保持高度的警惕性和专业性,采用科学有效的审计方法进行核查和确认。建议相关单位加强内部管理,完善合同条款制定和工程量计算等关键环节的控制措施,以提高工程结算的准确性和公正性。此外,还应加强行业监管力度,对违规行为进行严厉打击和处罚,以维护良好的市场秩序和行业环境。

参考文献

- [1]王卫鹏,王艳.工程结算审计问题与对策[J].合作经济与科技,2022(2):152-153.
- [2]薛白.基于内审视角探析工程结算审计中的风险与管控[J].中小企业管理与科技,2023(3):86-88.
- [3]苏彤岚.浅议建设工程结算审计争议问题及处理措施[J].中国注册会计师,2022(6):67-69.
- [4]刘珩.建设工程结算审计常见问题及其改进[J].居业,2021(6):148-149.
- [5]黄登隆.审计部门如何有效开展工程结算审计工作[J].消费导刊,2020(4):236.