

# 探讨轨道施工企业内部审计和财务风险的管理

何 进

重庆轨道四号线建设运营有限公司, 中国·重庆 400000

**【摘要】**轨道施工企业内部审计和财务风险的管理是确保企业经营健康和可持续发展的重要环节。通过对内部审计的实施和财务风险的有效管理,企业可以及时识别、评估和应对潜在的风险,保护利益相关者的权益,并提高企业的竞争力和可信度。基于此,本文对轨道施工企业内部审计和财务风险的管理进行了研究,以期对相关人士提供参考。

**【关键词】**轨道施工; 企业内部审计; 财务风险

## 1 前言

内部审计可以帮助企业建立健全的内部控制制度,检查业务流程和操作是否符合规定,保证资源的有效配置和使用,防止欺诈和错误。同时,内部审计还可以提供独立的信息和建议,以支持和指导企业管理层的决策。财务风险管理包括风险识别、评估、监测和控制等多个方面。通过建立完善的财务风险管理体系,企业可以更好地管理现金流、控制成本、管理债务和投资风险,确保财务稳定和可持续发展。

## 2 城市轨道交通工程财务审计中资金的审计

城市轨道交通项目财务审计涉及资金审计。在资金审计过程中,工作人员将对项目的财务记录进行全面审查,以确保项目资金的使用符合相关法规和政策,并且透明有效。工作人员需要审查项目的支出记录,包括支付给供应商、承包商和服务提供者的款项,并核实这些支出是否符合所签订的合同和协议,检查是否有任何不正常或不适当的付款。审计员将检查项目的收入记录,包括门票销售收入、广告收入等。工作人员需要核实收入记录,并检查任何未报告或未记录的收入,评估项目的资金管理,包括资金流动、账户余额、内部控制等。工作人员需要核实资金已按照预算要求使用,没有滥用、挪用或浪费的情况,并建议改善资金管理的措施。工作人员需要将检查项目资金的使用是否符合相关法规和政策。这包括确保资金使用的透明度、公平性和合规性,以及遵守财务报告要求和纳税义务。审计员评估项目的内部控制系统,以确保资金的正确和安全使用。审计员识别潜在的风险和漏洞,并建议改进内部控制的方法<sup>[1]</sup>。财务审计流程如图1所示。

## 3 新形势下轨道施工企业内部审计面临的主要挑战

随着数字技术的快速发展,轨道施工企业可能面临数字化转型的需要。这意味着内部审计需要适应新的技术环境,掌握相关的数字工具和技能,以有效地审计数字系统、数据分析和网络安全。轨道施工企业的规模和复杂性持续增长,包括地铁线路的扩建、新技术的引进和众多项

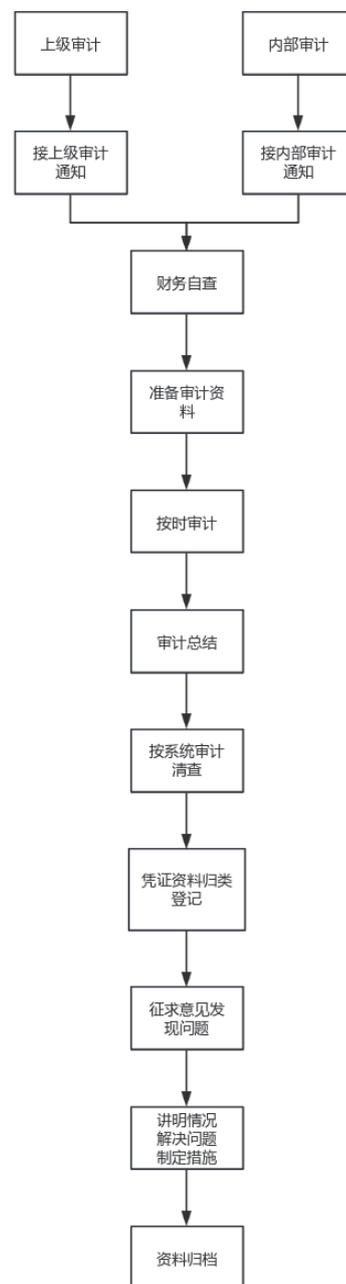


图1 财务审计流程

目。这给内部审计带来了更大的挑战,要求审计员拥有更

# 目 录

## 第一篇 审计概述

<b>第一章 审计依据</b> .....	3
第一节 审计服务工作的指导思想.....	3
第二节 审计依据.....	3
第三节 审计目标.....	4
<b>第二章 审计职责</b> .....	5
<b>第三章 跟踪审计工作内容</b> .....	6
第一节 资料管理.....	6
第二节 现场查验.....	8
第三节 进度款审核.....	10
第四节 材料、设备、专业工程认价.....	11
第五节 工程变更审核.....	12
第六节 工程签证审核.....	13
第七节 工程索赔审核.....	14
第八节 审计会议.....	15
第九节 审计总结.....	15
<b>第四章 审计流程</b> .....	17
第一节 跟踪审计工作流程.....	17
第二节 现场见证计量程序.....	18
第三节 核算程序.....	18
第四节 付款审核程序.....	19
第五节 变更审核程序.....	19

图2 中国矿业大学出版社《城市轨道交通工程审计指南》

广泛的知识和技能，以处理复杂的业务和运营模式，同时保持高效和准确的审计工作。新形势下，轨道施工企业面临的风险将不断变化和增加。例如，可能涉及网络安全风险、投资风险、合规风险等。内部审计需要能够识别和评估这些风险，并提出适当的建议和控制措施，以保护轨道施工企业的利益和资产安全。轨道施工企业通常由涉及不同业务和职能的多个部门和单位组成。这就要求内部审计在审计工作中要与各部门紧密配合，了解各方面情况，协调各方的配合和支持。跨部门合作面临的挑战包括信息共享、沟通协调、权责划分等。

#### 4 城市轨道交通工程财务审计中工程价款的审计

在城市轨道交通工程财务审计中，项目价格审计是非常重要的部分，需要按照《城市轨道交通工程审计指南》(图2为中国矿业大学出版社《城市轨道交通工程审计指南》)进行审计。项目价格是指支付给承包商和供应商的

于支付项目建设、设备采购、人工成本和其他相关费用的资金。审核员将认真审核与项目价格相关的合同文件和付款凭证，确保付款金额符合合同约定，并检查相关付款是否合法合规。审计员检查施工进度和付款计划之间的一致性。他们将评估实际完成的工程量和相应的付款比例是否与合同约定相符，并检查付款时间点是否与项目实际进度相符。审核员将审查工程变更管理过程，以确保任何工程变更已得到适当批准，并进行了适当的成本评估和合同调整。他们还核实工程变更后的付款金额是否被准确记录并正确使用。审计员将审查付款的成本计算和支出遵守情况。他们将检查支出是否符合相关的成本标准，并确保支付符合相关活动，如建筑和设备采购。审计员将评估项目价格管理的内部控制系统和流程，包括支付授权、记录和监控程序。他们将识别潜在的风险和漏洞，并提出改进建议，以确保项目价格的安全性和合理性<sup>[2]</sup>。

#### 5 城市轨道交通工程财务审计中其他费用的审计问题

##### 5.1 三种收费

在城市轨道交通项目的财务审计中，除了对项目价格进行审计外，还需要对其他费用进行审计。

其中，主要涉及的三种成本是管理成本、融资成本和运行维护成本。审核员将审查项目管理费用的记录和支出。这包括人事补偿、办公费用、培训费、差旅费、专业咨询费等。审计员将核实这些费用是否符合相关政策和预算要求，并确保这些费用是合理和合规的。城市轨道交通项目通常通过融资方式筹集建设资金。审计员将审查融资费用的记录和支出，包括利息、费用、银行手续费等。审计员将检查融资费用计算的准确性和付款的合规性，以确保资金使用的透明度和合规性。审计员将审查城市轨道交通项目的运营和维护成本，包括车辆维护成本、设备维护成本、能源成本、人员薪酬等。审计员将核实这些费用的支出是否符合合同和预算要求，并确保费用支出合理和合规。

在审计这些费用时，审核员将核实这些费用是否符合相关法规、政策和合同协议，并遵循了适当的授权和批准程

序。审计员会评估开支是否合理和必要，是否符合项目的实际需要，并进行成本效益分析。审计员将评估费用管理的内部控制系统和流程，包括费用批准、报销程序和费用记录，以确保费用支出的准确性和安全性。审计员将核实费用的支出是否符合预算要求，并评估预算控制和执行情况。

通过对这些其他费用的审计，可以确保城市轨道交通项目资金使用的合规、透明和有效，提供可靠的成本支出信息，促进项目管理和运营的不断改进。

### 5.2 人工成本

在城市轨道交通项目财务审计中，人工成本是另一个重要的审计问题。人工成本是指支付给从事轨道交通工程建设、运营、维护工作人员的工资、津贴和福利。审核员将审查人事档案和与人工费用支付有关的合同文件。他们将核实员工的劳动合同是否合法有效，员工的条件是否符合，并检查合同中关于工资、津贴和福利的约定。审核员将审查工资计算和付款凭证，以确保工资计算准确并按时支付。检查工资、加班费、奖金等金额是否正确记录，是否符合相关政策法规的要求。审核员将对轨道交通项目的工作时间和考勤管理系统进行评估。他们核实员工的考勤和工时记录，以确保工资计算的准确性和一致性。审计员将审查与福利和津贴有关的支出。这可能包括医疗保险、养老保险、住房补贴、交通补贴等。他们会检查这些费用的支出是否符合合同约定和相关政策要求，确保支付的合理性和合规性。审计人员将审查轨道交通项目的税收和社会保险费的支付情况。他们将核查计算的准确性和所要求的税收和社会保险缴款的遵守情况。

通过审核人工成本，可以确保工资、津贴和福利等费用符合合同、政策和法规要求。审计结果将为用工成本提供可靠信息，确保人力资源管理公平合理，促进轨道交通工程项目顺利实施<sup>[3]</sup>。

### 5.3 搬迁补偿费用

在城市轨道交通项目财务审计中，拆迁补偿是另一个需要审计的重要问题。轨道交通工程涉及基础设施建设，可能涉及土地征收拆迁，拆迁补偿成本成为审计的重要对象。审计员将仔细审查与拆迁补偿费用有关的拆迁合同和协议文件。核实合同和协议是否合法有效，合同和协议约定的赔偿金额和支付方式是否符合相关政策法规的要求。审计员将评估拆迁补偿费的标准和计算方法。检查拆迁补偿费用计算的准确性和合规性。审计员将审查拆迁补偿金支付的证据，包括支付记录、账单和银行转账。他们将检查付款的准确性和付款流程的合规性，以确保拆迁补偿金按照合同协议和相关政策支付。审核员将评估拆迁费用使用的监控系统 and 控制流程，包括拆迁费用使用计划、报销程序和费用记录。核实拆迁费用的使用是否符合合同约定和相关政策要求，确保费用

的合理性和合规性。审计员将评估搬迁补偿费用管理的风险和内部控制制度。它们查明可能的风险和弱点，并提出改进建议，以确保搬迁补偿费用的安全性、可靠性和合规性。

通过对搬迁补偿费用的审计，可以确保搬迁补偿费用的支付符合合同、政策、法规的要求。审计结果将为拆迁补偿费使用情况提供可靠信息，确保征地拆迁过程公平合理，维护各方合法权益，促进城市轨道交通项目顺利推进。

## 6 城市轨道交通工程财务审计中费用计量的划分

在城市轨道交通项目财务审计中，成本计量的划分是一项关键任务，它涉及到将各项成本合理划分为相关的成本项目。直接成本是与特定项目或活动直接相关的费用，可以直接追溯到特定的工程或项目阶段。例如，人工成本、设备采购成本、材料成本等，可归类为直接成本。间接成本是指那些不能直接与具体项目或活动联系在一起，但在整个项目的运作和支持中起重要作用的成本。包括管理员工资、办公场地租金、行政费用、保险费用等。配送成本是指为满足项目需要而产生的成本，包括征地成本、搬迁补偿成本、临时设施成本等。融资成本是指为筹集资金而发生的成本，包括利息、手续费、银行手续费等。运行维护费用是指项目建成后轨道交通系统运行维护所发生的费用，包括车辆维护费用、设备维护费用、能源费用、人员工资等。

在费用计量过程中，审计人员需要仔细审查相关费用的记录和文件，并根据实际情况正确地将其分类为不同的成本项目。审计员还根据相关法规和政策评估费用的计量，以确保成本核算的准确性和合规性。通过合理的成本计量划分，可以实现对城市轨道交通工程成本的监控和控制，提高项目管理的透明度和可靠性，促进项目的顺利进行和成功实施。

## 7 结论

总之，轨道交通施工企业的内部审计和财务风险管理是企业管理中不可缺少的一部分。有助于确保企业财务状况真实可靠，提高企业整体风险管理能力，为企业的长远发展奠定坚实的基础。在实施过程中，企业应注重内部控制的完善、信息披露的透明度、合规性和道德原则，从而有效地保护企业和利益相关者的利益。

### 参考文献：

- [1] 张维信. 营改增背景下建筑企业内部审计与财务风险管理的探讨[J]. 中外企业家, 2016(8Z): 1.
- [2] 任亚奇. 论建筑安装企业内部审计与财务风险管理[J]. 经济视野, 2015(2): 2.
- [3] 王和芹. 中小企业财务风险管理 with 内部审计浅谈[J]. 财会学习, 2017(15): 1.

### 作者简介：

何进(1985.12-), 女, 汉族, 重庆, 硕士研究生, 中级会计师, 研究方向: 财务管理。