

建筑工程造价审计难点剖析

沈凤斌

中国建筑科学研究院有限公司, 中国·北京 100013

【摘要】房屋建筑是关乎人民生活品质、国家经济发展的重要部分。本文首先介绍了建设工程造价会计的基本内容。其次发现,当前的建设工程,造价审计存有工程造价审计确定上易发生偏差;缺乏工程项目的综合性管理;施工阶段容易出现随意变更情况等相关问题。基于上述问题,最后提出设立并完善工程造价审计制度体系;深入了解工程项目建设过程;创造良好审计工作环境;严格审计工程项目签证;全程跟踪工程造价审计过程;提升审计人员综合素养等多种策略,以期日后建筑工程造价审计工作给予理论参考。

【关键词】建设工程;造价审计;会计问题;对策

Analysis on the Difficulties in Construction Cost Audit

Shen Fengbin

China Academy of Building Research, Beijing, 100013

[Abstract] Housing construction is an important part of people's life quality and national economic development. This paper first introduces the basic content of construction project cost accounting. Secondly, it is found that the current construction project cost audit is prone to deviation in the confirmation of project cost audit, lack of comprehensive management of engineering projects, and the construction stage is prone to random changes and other related problems. In view of the above problems, it is finally proposed to establish and improve the project cost audit system, in-depth understand engineering project construction process, create a good audit work environment, strictly audit project visas, and follow up the whole process of project cost audit, in order to provide a theoretical reference for the future construction cost audit work.

[Keywords] construction project; cost of the audit; accounting problems; countermeasures

1 建筑工程造价审计简述

1.1 工程造价审计工作

建设项目工程造价审核环节必须遵循的准则主要包括,我国规定的关于建设项目工程造价审核的各种法律条文,以及工程建设业颁布的行业准则。工程造价审核全过程应当按照上述规范,采用相应的造价审核技术标准进行一系列细致的审核工作。会计技术法具体而言,主要有标准图审计法、全面审计法、分组计算法。对建设项目工程造价审查的主要重点是“五审并举”。“五审”涉及项目、工程质量、财会、管理和安全方面的综合审查,涵盖了项目建立与决策的全过程,合理控制的成本,并重点确保了建设项目造价的真实性。

1.2 建筑工程造价审计的重要性

首先,通过建设工程造价审查制度可以更有效保证在投资过程和估算阶段的质量安全,更能维护建设单位和施工单位的经济权益。因为通过建设工程造价审核能够合理地控制建筑整体成本,并且在建设施工的过程中还能够按照实际施工进度核算工程进度款,进而合理地控制建设成本费用,从而降低了经营风险,并使投资效益最佳^[1]。其次,对任何一项工程项目来说,造价审核都是至关重要的一个环节。特别针对建设工程而言,因为其规模大、专业性强、专业范围广,且其所牵涉的利益关系也相对错综复杂,更必须确保工程项目整体经济的透明化,才能减少不必要的利益纠纷出现。此外,建设工程的造价审查还会对建筑工程产生负面影响。由此可见,在建设工程的实施阶段,加强造价审核工作有着很大的现实意义。

2 目前我国建筑工程在造价审计方面存在的问题

2.1 工程造价审计在确定上容易出问题偏差

许多工程公司,在进行对工程造价的审计判断时,往往会根据最近一二年内的统计资料,而并未对放于当今市场状

况加以考虑,再加之建设项目工期时间较长的原由,都会导致审计判断最终结论和现实差距甚远,从而造成了许多错误和风险因素出现^[2]。另外,因为市场材料价格波动大,缺乏统计的物价指标,所以审核人员就不得不参照全国各地市场的材料平均价格,这样得出的物价和市场真实价格就有所区别,这为审计员的管理工作增大了困难。再有,审核人员的专业素质,对审核效果至关重要。如果审核人员不够专业,在审计工作中出现问题后又没有合理的对策,就可以会造成费用计算不准确,而造成收费不良^[3]。如果审计员工作时没有仔细,忽视了细部,就会导致费用误差。此外,由于施工现场环境工程变更,包括场地工作人员处理问题的能力及管理经验等原因,也都会影响到项目审核结果。

2.2 缺乏工程项目的综合性管理

建筑的审计工作是一个比较综合性的工作,其包括的部门也比较多,主要包括了设计部门、建筑部门等。审计机关必须通过与这些机关建立联系,才能把审计工作进行下去。而就目前状况而言,在工程造价审查活动的实施过程中,审计机关还没有和其他各机关之间进行有效沟通,对信息掌握的不真实、不正确,这样也会造成审计结论的存在误差。究其原因,最关键的是公司管理层并没有综合性的管理制度。所以,作为审核员要全面、正确的信息,对所获取的信息加以研究、分析,保证了审计工作的准确性和真实性。

除此以外,工程审核员还必须遵守有关的规章制度,在办理工程变动各种问题上必须坚持以平等、民主、科学的心态去办理,对待各种问题。所以,在项目进行施工过程中常出现了许多的隐蔽建筑施工项目,而这种建筑施工项目将严重影响总体建筑工程项目的质量造价。针对这些问题,审计单位还必须组织设计人员对施工图纸进行仔细分析,以查明隐蔽施工,

并协助设计单位完成图纸的初步设计。此外, 工程审计人员也需要走进施工现场, 以进一步的掌握现场状况, 并全程跟进施工进行, 从而更加精确地掌握对隐蔽工程的造价, 并防止因任何一个施工节点的疏忽而对施工的成本产生的负面影响。

2.3 施工阶段容易出现随意变更的情况

就建设工程而言, 因为其投资较大, 涵盖区域比较广泛, 这就意味着其工作量很大、实施时间较长, 需要考虑的不确定性因素比较多。建设工程施工过程是把设计蓝图转为实物施工过程的环节, 不但要时时注意周围环境因素的影响, 而且还要考虑建筑施工计划变化以及人力流动的实际状况。通过对建筑规划中变化因素进行分析, 能够看出可引起变化原因有许多, 或是施工前期的准备并不落实, 或是工程承包合同的问题, 又或许是在工程建设人员对原设计中的有关规定认识并不清楚的情况下, 而盲目进行建设, 从而造成了最终工期和原设计要求的相差悬殊, 从而需要改变规划, 或者调整建筑状况。根据近年来的施工项目资料研究分析表明, 工程实施中项目变动的频率更加高、更加密集。究其原因, 也和施工单位的管理有较大联系, 因为部分管理、监察工作人员的玩忽职守, 未能进行排查工作, 从而导致施工方案一次又一次的更改。所以, 在进行审计工作以前, 会计人员要全部掌握建筑工程图样, 对建筑工程中的关键点做好记号, 然后聘请专门人员协助解释, 及时发现问题。针对工程建设过程中出现的问题, 审核单位与施工单位之间要进行合理地消息交流, 并制定一种各方都能够承受的解决办法。如各方消息交流不到位, 将会引起工程建设消息的不正确全部, 同时人员在审计工作时的各项任务加重, 易出现费用误差。

3 应对审计风险的有效措施

3.1 设立并完善工程造价审计制度体系

控制或减少工程造价审计风险时, 可从下列几个方面入手。一是制定了建设工程造价审计的管理制度并投入实际使用, 在管理制度实施过程中根据总结经验和教训不断完善了该管理体系, 并逐渐系统化。一种良好的建设工程造价审计管理体系, 明确规定了会计工作人员的职务范围和职业操守, 并可以对其实施合规监督管理。另外, 审计系统对会计工作人员来说能够在确保工程造价审核结论正确、可信的前提下提高工作效率, 同时能够以该系统为依据, 认真履行有关审核的各种标准。二是在工程造价审计流程中, 不断完善管理项目成本的管理制度, 并明确了会计工作人员的职责, 如在实施工程造价审计项目时必须仔细记录工程项目的每一项成本, 并作出合理分类, 而管理工程项目成本的管理制度也必须做到, 保证了审计工程项目信息公正、透明化。三是审计工作进行时要注意怎样在确保工程品质的情况下实现合理的预算管理。保证质量和控制成本有关联, 也存在必要的区别。审核程序中必须尽量避免采用以损害质量为基础的限制成本的手段, 从而在规定程度内减少工程造价审核中的审计问题和影响。

3.2 深入了解工程项目建设过程

在真正进行建设工程造价审计项目之前, 项目的审核人首先需要对项目的建设全过程有个全面、深刻的认识, 其目的就是确保项目后期可以成功地进行建设工程造价审计项目, 同时尽量地增加对建设工程造价审计结论的正确程度和可信程度。简单来说具体内容就包括但不限于, 建设项目计划、施工速度以及进展情况和设计方案修改等多种内容。在做好建设工程造价审计项目工作的同时, 也必须进一步熟悉和掌握有关建设单位在各方面的信息, 如企业各部门工作的人员数量、企业的财务状况、企业章程, 以及企业在建设领域的综合实力等。掌握了企业自身情况和项目建设的全部流程后方可确定工程造价审计项目的结果具有专业性、全面性。

3.3 创造良好审计工作环境

为了保证工程造价审计项目的顺利进行, 就有必要及时发现和减少对工程造价审计项目有不良影响的外界影响, 从而提高工程造价审计项目顺利开展, 保证了其成果的安全程度。在减少了不良的外界影响之后, 还可以提供一种良性的外部条件。而在此良性环境下, 就能够在很大程度上避免了外界不利条件对工程造价审计项目的影响。除此以外, 对于审计人员还需要及时搜集与工程项目有关的数据和信息, 并对搜集到的数据加以梳理使其更加系统化, 以增进人们对项目的认识, 从而有助于仔细衡量工程造价的会计风险。在此流程中, 建设工程造价审计人必须和被审计单位保持联系, 双方在整个审计流程中应紧密联系, 并相互支持, 此措施将有助于提高建设工程造价审计环节所产出的品质与效率。

3.4 严格审计工程项目签证

建筑工程中预结算审计的主要凭证之一, 就是合格的工程签证。而承担审核签证工作的人员, 不但必须了解和掌握建筑工程中全部的签证单据, 同时还必须严格按照有关规定或规范, 逐项核对签证单据内容是否真实以及是否合理。而一旦出现了字迹模糊不清或表述不够严密、有歧义的, 签单人员应当根据相应的准则作出仔细的判断, 符合工程基本规定后方可采用。另外, 仍需要及时的将所有的证据和建设项目的完工设计图作出详细的比对, 以判断证据是否符合工程设计的全部规定。而假如出现了设计变更和新增项目的情况, 则还必须及时报告相关机关或将所需要材料补充。审核人员在项目工程造价审核环节时必须驻守于项目施工现场, 而审核人员在项目施工现场时可以监察项目施工进度, 及时检查项目完工图纸是否符合规定, 并且把资金收支状况限制在法律规定的范围之内。此措施将有助于项目的合理施工。

3.5 全程跟踪工程造价审计过程

工程造价审计的重要任务之一, 就是对项目进行工程实施前、施工中以及工程实施后的全程审查。而且, 政府还需要通过相应的手段来监督和控制工程造价审计工作, 需要控制的审查内容通常包括但并不限于: 工程项目的招标与投标操作、项目立项和计划、更换工程签证等。从工程建立至项目移交的全过程都应采取监控的手段。一般来说, 监控审计的项目既可由企业机构单独进行, 也可将此项目委派给特定的政府机构, 但更有的是组织通过社会审计或内部审计的方式进行此项工作, 以最终实现并从根本上监控项目的年度费用支出。

3.6 提升审计人员综合素养

会计人才的整体素质将直接的关系到工程造价审核的效果与水平, 所以必须采取各种手段管理好人才素质, 充分发挥好造价审核的功能。第一, 提高会计人才录用的要求, 在企业单位内建立培养机构, 通过培训的手段提高会计人才的任职水平。其次, 加强了对审计工作审核的能力。在审核时应把审核结果的正确性视为主要考核内容之一, 如此才可以更有效的防止在审核中的失误, 并提高了审核工作人员的社会责任感。

参考文献:

- [1] 周思然. 关于建筑工程造价审计方法的几点思考[J]. 财会学习, 2021 (35): 125-126.
- [2] 徐征, 李荣静. 工程造价审计的风险与防范对策分析[J]. 企业改革与管理, 2021 (22): 177-178.
- [3] 王晓琦. BIM技术在工程造价审计中的应用[J]. 工程技术研究, 2021, 6 (18): 189-190.

作者简介:

沈凤斌 (1980.12-), 男, 汉族, 山东郓城, 硕士, 中国建筑科学研究院有限公司高级工程师, 研究方向: 内部控制、造价审计、内部审计、风险管理。