

工程造价审计风险及其对策

苏子欣

中国电建西北勘测设计研究院有限公司西安博水商务有限公司 陕西西安 710000

摘要: 本文对工程造价审计的风险及防范措施进行了深入的探讨, 强调了工程造价审计对工程建设资金控制, 提高工程质量和进度的重要作用。本文首先对工程造价及审计风险进行了界定, 在此基础上, 从审计人员素质、审计方法、审计手段和审计风险四个方面对工程造价进行了分类。在此基础上, 提出加强审计宣传, 提高审计人员素质, 采取行之有效的审计方法。从而达到降低审计风险、促进企业持续健康发展的目的。

关键词: 工程造价; 审计风险; 对策

引言

随着我国建筑业的迅速发展, 工程造价审计作为保证项目资金合理配置、提高工程质量的重要环节, 其作用越来越突出。但是, 由于审计人员素质的差异, 以及审计方法的落后, 影响了审计结果的真实性和可靠性。为此, 本文从工程造价审计风险的特征、分类入手, 对工程造价审计风险进行分析, 并提出相应的防范措施。

1 工程造价审计风险概述

1.1 工程造价的含义

工程造价, 业界对这个词有两种理解, 反映了它的深刻内涵与重要性。站在投资人的角度, 工程造价不应仅仅是单纯的费用支出, 而应包括建设项目的全部固定资产投资费用。它包含了从项目开始到竣工所需要的全部资本投入, 反映了投资人在投资与预期回报之间的权衡。但是, 如果从市场交易的视角来看, 工程造价又是另外一种形式。从这个维度来看, 它是指在复杂的市场交易过程中, 为了完成某一项目所产生的工程价款或总价款。它既体现了项目的实际建设成本, 又综合了市场需求、竞争态势和行业规则等多方面因素, 是市场动态和工程价值的综合结果。在我国现行的工程造价体系中, 对其构成部分进行了明确的规定: 建筑安装工程费、设备购置费、其他施工费用和预备费。这种细化的分类, 不但可以使项目成本核算更加准确, 而且可以为投资者与市场提供明确的参考依据。

1.2 工程造价审计风险的含义

1.2.1 工程造价审计

工程造价审计是一项严格而又重要的工作, 是由具有专业资格的独立机构依法进行的一项重要工作。它的核心就是对工程造价进行全面而细致的监督、审计和评估, 以保证工程造价的真实合法。这既包括对项目成本、费用进行逐一核查, 也包括对项目总体投资效益进行全面评价。工程造价审计的主要目的, 就是要保证工程价款的结算与实际投资相吻合。在此基础上, 建立一套完善的审计程序, 以确保项目资金的透明度和合规性。同时, 它也是防范虚列工程、骗取资金等违法行为的一道重要防线。通过对工程项目的各项支出和收入进行深层次的审核, 可以有效地揭露和制止企图以虚假账目为手段的舞弊行为, 为建筑业的健康发展提供强有力的保证。

1.2.2 审计风险

尽管全球审计界对审计风险的定义还没有达成一致, 但是不同定义中所包含的核心思想却具有高度的一致性。IFRS 25 权威性地解释了审计风险, 即审计员在审核期间可能会对错误报告的财务信息发表错误意见。这一诠释凸显出审计师在面对可能出现的错误报警时必须保持高度的警觉性与专业性。另一项重要审计准则——《美国审计准则说明》第 47 号将审计风险定义为: 审计师未能及时纠正存在重大差错的财务报表, 进而出具虚假审计意见。这个定义强调审计师有责任确认并纠正财务报表中的差错, 并指出不能这

样做可能导致的风险。而在我国, 关于审计风险的规定更具体、更细致, 这一点在《独立审计具体准则第 9 号—内部控制与审计风险》中得到了体现。它指出, 注册会计师在报告中若有重大差错或遗漏, 就有可能出具不适当的审计报告。这种表述既包括财务报表上的错误, 也包括注册会计师在审计过程中可能产生的判断错误, 使审计风险的内涵得到了进一步的拓展。

1.2.3 工程造价审计风险

工程造价审计风险是指由于工程计价过程的复杂性、特殊性, 审计人员在出具专业意见时可能出现不适当或错误的判断。这一风险根植于工程项目的多重属性: 每个项目都有其独特之处, 不能简单地复制; 同时, 由于工程项目往往包含多个阶段, 且每一个阶段都要进行审计, 因此, 项目审计具有多重性。另外, 工程项目往往是由若干部分或要素组成的, 体现了工程项目的整体性; 工程项目类型与设计风格的不断变化, 体现了其多样性; 但是, 由于工程项目所涉及到的技术、材料和人员等方面的复杂情况, 使得审计工作变得更加困难。工程造价审计是一项专业性很强的工程造价审计工作。审计人员不仅要工程项目的每一个环节有深刻的认识, 而且还要对外部因素如市场动态、政策规定等有较高的敏感度。同时, 由于审计环境复杂多变, 审计人员需要具备较强的沟通能力与专业判断能力, 才能准确把握工程项目的实际状况, 提出合理的审计意见。但是, 这种对审计质量的高要求, 也加大了审计风险。面对众多的不确定性与复杂因素, 审计人员稍有疏忽, 就有可能做出错误的判断, 从而引发审计风险。这种风险既有普遍性, 又有其自身的特殊性。因此, 建设工程造价审计风险应引起高度关注, 并对其进行精细化管理。

2 工程造价审计风险的分类

2.1 工程造价审计人员素质风险

目前, 我国工程造价审计行业面临着人才素质参差不齐的严峻挑战。尤其在审计师中, 相当一部分人是由会计转职而来, 他们在转岗后没有得到系统的、必需的业务训练。这部分审计人员对工程造价审计专业知识的理解比较浅, 对工程造价审计工作的认识还停留在浅层次, 缺乏深入的研究, 缺乏实际经验的积累。这直接导致审计人员缺乏专业素质, 难以适应复杂多变的审计环境。审计人员知识结构不合理是审计人员普遍存在的问题。审计既要有扎实的专业知识, 又要对相关的法律、法规、市场动态、工程项目管理等多方面的知识进行全面的了解。但是, 目前审计人员知识结构单一, 不能满足审计工作的综合化和跨学科化的需要。这一知识结构上的缺陷已成为制约审计工作进一步深化、提高审计质量与效率的重要因素。因此, 要提高工程造价审计质量, 就必须解决工程造价审计人员的素质问题。其中包括加强业务训练, 优化知识结构, 引进和培养具有交叉学科知识的复合型人才, 但不限于此。只有这样, 工

工程造价审计才能做到专业、准确、高效,才能有效地应对各种复杂的挑战。

2.2 工程造价审计方法风险

工程造价审计是一项严谨而又细致的工作,主要依靠业主在竣工后提交的各种送审材料。然而,在实际操作中,往往会遇到业主提交的资料不够全面等问题。这些缺陷主要表现为材料的真实、完整、规范和合法。具体而言,一些竣工图纸未能全面、准确地反映工程实际状况。这些图纸可能会漏掉一些重要的构造细节,或在尺寸,材质上与实际建造有出入。另外,设计变更的程序往往是不完整的,缺少必要的设计变更通知及相应的审批文件。上述问题已严重影响对审计结果的准确可靠。由于这些数据不真实、不完整、不规范和不合法,使得审计结果不能真实地反映项目的实际成本。这不仅造成了业主投资的损失,而且由于建设管理不善,审计人员也有可能面临更大的风险。例如,如果审计员根据这些可疑信息进行审核,得出的结论是错误的,那他们就可能面临法律责任以及名誉上的损失。

2.3 工程造价计价规范风险

从2003年7月起,我国开始实施工程量清单计价规范,并对工程量清单计价方法、价格数据库等提出了新的要求。不断更新的新标准加大了审核员的工作难度,需要时间和实践来掌握应用。由于理解上的不同,在审核过程中可能会产生错误和风险。审计人员要不断地学习,以适应新的环境,加强对审计人员的培训和指导。

2.4 工程造价审计手段风险

随着计算机技术的发展,计价软件也在不断的更新,提高了审计工作的效率。审计人员必须熟练掌握软件,以确保运算的准确性与效率,避免因错误而影响审计结果。传统的人工计算效率低,容易出错,依靠这种方法增加了审计风险。为了降低审计风险,审计人员应积极主动地接受新技术,熟练掌握计价软件,提高工作效率,减少差错,确保审计工作的科学性和正确性。审计机构应根据科技发展的需要,加强业务培训,提高审计质量。

3 工程造价审计风险的特点

3.1 审计风险具有客观性

工程造价复杂、数据量大、精度高、专业性强。资料收集存档过程中难免出现差错,虽能加以控制,但不能彻底消除。由于审计人员没有参与到项目的全过程中,很难发现错误,从而产生审计风险。为了减少风险,需要加强对项目全过程的跟踪参与,及时掌握项目进展情况,及时修正错误,提高审计的精度与可靠性。

3.2 审计风险具有普遍性

工程造价审计风险,它不是一开始就表现出来的,而是在项目的预期造价和审计结论有很大的偏差时才会暴露出来。这一风险的出现绝非偶然,而是一系列复杂因素的综合结果。首先,建设项目管理体系是否健全、是否实施有效,直接影响到审计风险。如果施工管理制度存在漏洞或执行不力,就会造成工程造价实际控制不能达到预期效果,从而增加审计风险。其次,结算数据的准确与否对审计结果有很大影响。如果结算数据有错误或者不真实,那么审计人员就很难根据这些数据得出正确的结论。其次,教育质量评价的公正性也不能忽视。在质量评价过程中,若有偏颇或不公正之处,不仅会影响到项目的实际成本,也会影响到审计结果的准确性。另外,员工人数的真实度也是一大考量。如果施工企业在人员人数方面存在造假现象,将给审计人员的人工成本核算造成一定的障碍,从而影响到审计结果的准确。

3.3 审计风险的偶然性

审计风险是复杂的、主观的,具有一定的偶然性。审计员在降低风险的可能性方面需要谨慎。为了降低风险,需要加强审核工作,进行全面细致的审核,以提高结果的准确性和可靠性,并减少风险。在严格的审计环境下,国家审计风险控制体系具有更重要的意义。

4 工程造价审计风险的控制

4.1 加大对内审工作的宣传力度

单位领导对审计工作的重视和积极的宣传至关重要。如果单位领导对审计工作给予足够的重视,不仅可以使审计部门在组织内的地位得到有效的提高,而且还可以促进各部门间的协作和协作,保证审计工作的顺利开展。同时,领导的重视,也可以使员工更加了解、尊重审计工作,营造良好的审计环境。另外,领导力的宣传也不能忽视。通过广泛、深入的宣传,能够及时发现审计工作中存在的问题,促使有关部门积极寻找解决办法。这种及时发现和解决问题的机制,对提高审计质量,防范潜在风险,具有十分重要的意义。此外,审计环境的改变对审计风险也有重要的影响。随着市场环境的变化,政策法规的调整,内部管理体制的调整,审计工作面临着新的挑战。因此,审计人员应密切关注审计环境的变化,及时调整审计战略与方法,以达到降低审计风险的目的。

4.2 提高工程造价审计人员的综合素质

审计员具有多种角色,既是领导的参谋,又是决策的参谋,是廉政建设的楷模。这种定位要求审计人员具有较高的职业道德水平和综合素质,只有这样,才能保证在纷繁复杂的审计环境下,判断准确,不偏不倚,才能有效地规避审计风险。由于工程造价审计工作的复杂性与多样性,使得工程造价审计人员不能仅满足于传统的审计知识与技巧。他们需要广泛的技术知识,并能对项目中的技术细节有深刻的了解;同时,还要有较强的经济学理论功底,才能对建设项目进行经济评价。此外,审计人员还必须熟悉有关法律、法规,以保证其审计活动始终处于法律的框架之内。最后,管理知识对审计师进行有效整合,提高审计工作效率与质量具有重要意义。但是,知识与技能并非固定不变。随着新技术、新标准的不断出现,审计师需要不断地学习,不断地更新自身的知识结构。要达到这样的目的,就必须培养具有高素质的青年工程审计人才。这些新鲜血液不仅具有较强的学习能力与适应性,而且能够给审计团队带来新的角度与思路。

4.3 采用最有效的审计手段

项目成本的控制是全方位的、持续性的,其关键在于设计阶段。把控制重点前移到设计阶段,贯穿整个工程的全过程,是进行有效控制的一个重要策略。技术和经济的深度融合,在设计阶段引入经济技术分析,可以对成本进行精确的预测和控制,达到双赢的目的。主动控制是指在投资决策、设计、施工等关键环节对成本进行控制,及时发现并解决费用超支的问题。以网上审计、计算机辅助等现代技术手段提升审计效率,利用数据分析模拟保证工程质量,减少人为审计风险,提高造价控制的精度与可靠性。

5 结束语

本文通过对工程造价审计中存在的风险进行深入分析,并提出相应的防范对策,以提高工程造价审计质量,减少审计风险。随着我国建设事业的蓬勃发展,工程造价审计面临着前所未有的机遇和挑战。我们要在不断探索和创新的过程中,不断完善审计制度和办法,提高审计人员的专业素质,使其更好地服务于建设工程项目,促进企业的健康发展。

参考文献:

- [1]龚松,蒋宇红.工程造价审计风险及其防范对策研究[J].科技资讯,2007(20):1.
- [2]刘畅.工程造价审计风险及其防范对策研究[J].中小企业管理与科技,2016(30):2.
- [3]许德阳.工程造价审计风险及其防范对策研究[J].商品与质量,2016,000(015):00061-00061.
- [4]张华.工程造价审计风险及其防范对策研究[J].中国科技期刊数据库工业A,2023.
- [5]王迪凡.工程造价审计风险及其防范对策探讨[J].2021.