

工程造价跟踪审计在建筑工程全过程中的应用研究

詹雅琦

新疆诚成工程项目管理有限公司, 新疆 石河子 832000

[摘要]随着建筑行业的发展,工程造价的控制愈加重要。全过程跟踪审计作为一种有效的管理手段,能够在项目实施的各个阶段进行有效的监督和控制,确保资金使用的合理性和有效性。文章将详细分析全过程跟踪审计的原则、工作、重要性及面临的问题,并提出相应的推广方法。

[关键词]工程造价;跟踪审计;建筑工程;全过程管理;经济效益

DOI: 10.33142/aem.v6i10.14383 中图分类号: F239.63 文献标识码: A

Application Research on Engineering Cost Tracking Audit in the Whole Process of Construction Projects

ZHAN Yaqi

Xinjiang Chengcheng Engineering Project Management Co., Ltd., Shihezi, Xinjiang, 832000, China

Abstract: With the development of the construction industry, cost control of engineering projects has become increasingly important. Full process tracking audit, as an effective management tool, can provide effective supervision and control at various stages of project implementation, ensuring the rationality and effectiveness of fund utilization. The article will analyze in detail the principles, work, importance, and challenges faced by the whole process tracking audit, and propose corresponding promotion methods.

Keywords: engineering cost; tracking audit; construction projects; whole process management; economic benefits

引言

全球经济一体化的加速,推动了建筑工程规模与复杂性的提升,致使项目管理面临日益严峻的挑战。在这样的环境中,工程造价的合理性与透明性显得尤为重要。面对现代工程管理的需求,传统审计模式往往无法满足,事后监督的不足导致问题发现与解决的滞后,最终使项目遭遇不必要的风险与损失。因此,推广全过程跟踪审计的必要性愈加凸显。该审计方式可在项目实施的各个阶段进行实时监控,从而及时识别潜在风险,确保各项费用合规支出。

1 全过程跟踪审计的原则

1.1 合法性原则

在建筑工程中,适用的法律不仅限于国家层面的法规,还包括地方性法规及行业标准。审计人员必须深入理解这些法律框架,以保证每笔支出具具备合法依据。合规性审查通过有效手段,避免了因法律违约而导致的责任及经济损失。同时,各方之间的信任得以增强,投资者、承包商与业主之间的良好关系维护有助于项目的顺利实施。审计人员通过严格遵循合法性原则,为项目的透明性及公正性提供必要保障,确保项目在法律允许的范围内健康运作。

1.2 真实性原则

作为审计结果的基本要求,真实性是项目管理与决策的重要基础。采用现场检查、访谈相关人员及查阅文件等多种方式,审计人员能够获取准确、真实的数据。在建筑工程中,由于资金流动频繁且涉及多个部门,审计人员必须有效整合信息,以确保所获得的数据真实无误。真实的

审计报告不仅为项目管理提供了坚实依据,还显著提升了各方对项目管理及执行的信任。在实际操作中,审计人员需保持高度的职业道德,严格遵循专业标准,以确保审计结果的客观性与真实性,从而支持建筑工程的顺利实施。

1.3 及时性原则

及时性原则强调审计应在项目各阶段迅速开展,建筑工程项目通常动态变化,随时可能发生突发情况及风险,这些都会影响工程的成本与进度。若审计工作未能及时进行,错误决策及经济损失便会随之而来。为确保关键阶段如设计、施工及竣工结算等的审计能够顺利进行,审计人员需制定详细的审计计划,合理安排各个阶段的审计时间节点。在信息技术迅猛发展的背景下,现代化工具的使用应成为审计人员提升反应速度及效率的重要手段。通过实时监控系统与数据分析工具,项目数据得以即时获取,潜在问题也能迅速识别,确保及时性原则得到有效落实。

1.4 经济性原则

建筑工程通常涉及大量资金投入,如何在保证项目质量的前提下,最大程度地控制成本,已成为审计工作的关键目标。审计人员应全面分析与评估各项支出,以识别资源浪费及非必要支出。同时,通过对比同类项目的资金使用情况,审计人员能够提出更合理的资金使用建议,从而促进资源的高效配置。为落实经济性原则,与项目管理团队的紧密合作不可或缺,及时提供建设性反馈,帮助项目团队优化资源配置及施工工艺,提高整体经济效益。关注项目实施过程的可持续性,确保资源使用既符合经济效益要求,又兼顾环

境与社会的可持续发展，是审计人员的重要职责。

2 工建设项目全过程跟踪审计的主要工作

2.1 项目启动阶段的审计

在项目启动阶段，全面审查环节至关重要，直接影响项目立项的合理性及资金的有效利用。深入分析可行性研究报告中的市场需求、技术可行性及经济效益等多个方面，审计人员能够确保项目具备实施的基础。同时，预算的合理性需接受严格审查，以确认资金分配是否符合实际需求。通过这一审查，潜在风险被识别，审计人员可以及时提出改进建议，为后续阶段的顺利推进奠定基础。保持与相关利益方的沟通同样重要，确保各方对项目的目标、范围及预算有一致认识，从而有效减少未来可能出现的争议与不确定性。

2.2 设计阶段的审计

在设计阶段，审计工作的重点集中在技术的合理性与成本控制两个方面。在审查过程中，确保设计方案符合行业标准与规范，且技术路线能够有效支撑项目目标的实现是必要的。同时，设计预算的审核也不可忽视，应评估是否存在超支或低估的风险。通过对设计文件及相关数据的审查，潜在问题得以及时识别，并提出调整建议，从而确保设计方案的优化。此外，对设计变更的管理也应受到重视，以避免因变更而导致的成本失控。

2.3 施工阶段的审计

在施工阶段，监控施工进度、费用支出及变更情况成为审计的重点，以便及时纠正偏差，防止造价超支。审计人员定期对施工现场进行检查，评估项目进展与计划之间的一致性，并根据实际情况进行适当的监控。详细记录与分析费用支出，使得每笔支出均有明确依据，符合合同约定。同时，施工过程中的变更情况也需仔细审核，以识别因变更引起的额外费用及时间延误。借助实时监控与定期审计，潜在问题能够及时发现并处理，从而降低因偏差引发的经济损失^[1]。与施工管理团队保持紧密联系，以确保各项工作按计划推进，必要时提供专业建议与指导，将对项目的顺利实施起到积极作用。

2.4 竣工结算阶段的审计

在竣工结算阶段，审计人员的主要任务是审查最终结算报告，以确保结算的准确性与合理性。该阶段的审计极其重要，直接关系到项目的财务结果。审计人员需详细核对结算报告中的各项费用，确保所有支出均有相应凭证与依据，且符合合同约定及项目实际情况。同时，项目变更所引起的费用及时间调整也应得到合理反映。通过竣工结算的审计，潜在财务风险被识别并提出改进建议，为今后类似项目的管理提供参考。在此过程中，审计人员与项目相关方保持良好的沟通，以确保各方对结算结果的认同，减少后续可能出现的争议。

3 造价跟踪审计的重要性

3.1 避免造价事后监督的弊端

相比于传统审计，后者通常在项目完成后才进行，导

致发现的问题难以整改，并伴随高额的经济损失与法律责任。通过实时进行跟踪审计，潜在风险与问题能够被审计人员及时识别，从而有效避免其进一步恶化。这种及时的审计方法确保偏差在影响扩大之前得到纠正，进而降低了因事后追责所带来的法律与财务负担。同时，项目团队对合规要求的认知也得到了提升，使其在实际工作中变得更加谨慎，推动合规文化的形成。

3.2 建设更加合理

在项目实施的各个环节，审计人员的参与对决策及执行情况进行了有效的监督与评估。及时收集的数据与信息使审计人员能够深入分析建设过程，确保各项资源得到合理配置与使用。这一过程不仅促进了项目的顺利推进，也为决策提供了科学依据，避免了因盲目决策导致的资源浪费。通过跟踪审计，项目各参与方的职责变得更加明确，沟通变得顺畅，从而减少了信息不对称的问题^[2]。最终，合理的建设过程不仅体现在资源的有效利用上，还体现在项目目标的高效实现，为整体成功奠定了坚实基础。

3.3 提升经济效益

对项目实施过程中的各项费用进行监控与分析，使审计人员能够及时识别不合理的支出，从而帮助项目团队进行必要的调整与优化。这一过程不仅减少了不必要的开支，还保障了项目经济效益的提升。与此同时，跟踪审计还促进了资源的合理配置，各类资源得以以最佳方式投入到项目中，整体利用效率得以提高。伴随着经济效益的提升，项目的竞争力也随之增强，为后续发展奠定了良好的基础。长期来看，建立有效的跟踪审计机制，将为企业带来更大的经济利益，推动可持续发展。

3.4 增强施工管理能力

在项目实施过程中，全面审计使施工单位能够在实际操作中不断学习与改进，从而推动管理水平的提升。审计人员提供的反馈与建议促使施工单位在项目管理中更加规范，整体运作效率得以提高。特别是在项目执行期间，实时审计数据能够帮助管理层做出更科学的决策，优化施工流程。随着管理能力的提升，施工单位在面对复杂项目时能够更加从容应对，降低管理风险。

4 全过程跟踪审计在建筑工程造价时期使用存在的问题

4.1 建筑项目初审时期的应用问题

在建筑项目的初审阶段，技术方案的缺陷频繁出现，使得审计效果难以得到有效保障。由于可用资料的有限性，对项目的可行性与合理性的全面评估受到严重限制，审计过程中常缺乏准确的判断依据。此外，技术方案的不完善，进一步削弱了审计人员进行评估所需的依据，潜在风险与问题往往难以被有效识别^[3]。信息的不足与方案的缺陷，使得初审质量受到影响，进而可能引发更多问题，增加项目实施的不确定性。

4.2 建筑项目建设时期应用存在的问题

在施工阶段，设计变更及材料替换的情况频繁发生，导

致审计人员难以迅速掌握实际情况的动态,使得对造价的控制变得愈加复杂,项目的真实支出难以准确反映。频繁变更的出现,导致审计数据未能及时更新,施工现场的状态无法真实反映,进而影响整体经济效益。此外,施工现场的动态变化也加重了审计工作的复杂性,使得审计的精确性面临考验。

4.3 建筑项目竣工结算时期使用的问题

在竣工结算阶段,随着项目进入尾声,相关文档、报告及支出记录的数量显著增加,审计人员面临的信息量及复杂性大幅提升。时间压力及资料量的增加,常常导致审计人员在审查过程中忽视某些关键信息,结算结果的错误由此产生。此外,资料处理的不规范性也可能影响信息的完整性,最终审计结果因此面临潜在风险,损害项目的整体财务状况。

4.4 信息不对称导致的审计难题

审计人员与项目实施方之间存在的信息不对称,由于信息流动性较强,审计人员常常难以获取及时、全面的数据,尤其是在施工现场的实际情况与项目文档不一致的情境下。这种不对称现象,不仅影响审计的独立性与客观性,还可能使审计人员在评估时形成错误的判断。信息缺失与扭曲,通常导致审计结果未能真实反映项目的状况,从而降低审计的可信度,进而影响项目后续的管理与决策。

5 推广全过程跟踪审计在工程造价中使用的方法

5.1 增强审计人员综合素质,提升审计人员准入门槛

审计人员的综合素质提升,专业知识的扎实程度,作为审计人员必不可少的要求,涉及建筑工程的各个环节,包括设计、施工及结算等。掌握相关法律法规的能力,至关重要,同时对行业最新动态与技术进展的关注也应被重视。在快速变化的市场环境中,持续学习的态度显得尤为重要,定期参与行业培训与专业研讨会,有助于更新知识结构。此外,实践经验的积累不可或缺,通过参与多样化项目的审计,宝贵的实战经验能够得以获取,从而增强识别问题、分析数据及评估风险的能力^[4]。审计工作通常涉及多方沟通,明确各自的责任与角色,以确保审计过程的顺利进行至关重要。明确的准入标准的制定,能够确保具备必要资质与能力的人才能进入审计领域,这将有助于提升整体审计质量。

5.2 增强审计团队合作,健全项目对接制度

审计团队合作机制的有效性,对于各阶段审计工作的顺利衔接至关重要。在这种背景下,团队成员之间的信息共享与沟通显得尤为关键。定期召开项目会议,及时讨论各自的发现与问题,有助于减少信息滞后与遗漏。在会议上,关于审计进展、遇到的困难及解决方案的深入交流,能够实现集思广益。在团队合作中,各成员的分工应明确,各自负责,以便充分发挥特长与优势。设计阶段的审计人员需与施工阶段的审计人员保持密切联系,以确保不同阶段的审计工作始终朝着一致的目标前进。针对不同阶段的需求,相互协作的团队成员能够形成有效的反馈机制,及时调整审计策略。此外,建立健全的项目对接制度,使各个环节的审计工作紧密配合,形成闭环管理,进而提升审计的有效性与可靠性。

5.3 丰富跟踪审计措施,完善审计服务质量

制定个性化的审计措施,不同项目的特点与复杂性,要求审计措施根据实际情况进行相应调整。对于大型基础设施项目,可能需要加强对施工现场的实地考察,而小型项目则应重点放在文件资料的审核与分析上。通过对历史数据的分析,审计人员能够识别潜在风险点,从而提前制定应对措施。动态审计的实施,使得审计策略能够及时调整,以应对项目进展中的变化^[5]。为了保证审计服务的质量,审计过程的监督与评估应得到强化,定期收集项目各方的反馈意见,并根据这些反馈不断优化审计措施,以适应不断变化的市场需求。

5.4 引入信息化手段,提升审计效率

通过大数据与云计算等技术的利用,审计人员能够更高效地处理大量信息,从而提高审计的自动化与智能化水平。例如,项目中的异常情况可通过数据分析工具迅速识别,及时进行风险预警。云计算平台的应用,使审计资料能够实时共享与存储,从而提高信息的可获取性与透明度。在此基础上,审计人员可以借助智能化工具进行多维度分析与判断,进一步提升工作效率与决策水平。此外,信息化手段的引入使审计过程中的文档管理变得更加便捷,相关文档可随时调取,审计人员无需再为纸质资料的管理而困扰。

6 结语

全过程跟踪审计在建筑工程中的运用,不仅提高了审计的效率与有效性,还为项目的成功实施奠定了坚实的基础。在各个项目阶段,审计人员通过实时监控与风险评估,能够及时识别问题并提出改进建议,确保项目的合规性与经济性。这种审计方式有效避免了传统模式下事后追责所带来的不便,同时也增强了施工单位的管理能力。未来,建筑行业的持续发展及技术进步,将使全过程跟踪审计的应用变得更加广泛。通过不断完善审计体系与方法,提升审计人员的专业素养,建筑工程的审计工作将实现更为科学与规范的目标。此外,信息化手段的深入应用,将为审计工作带来更高的效率与透明度。

[参考文献]

- [1] 占智. 工程造价跟踪审计在建筑工程现场施工中的应用[J]. 工程建设与设计, 2023(10): 240-242.
- [2] 杨华. 建筑工程审计监督及造价跟踪审计方法研究[J]. 中国管理信息化, 2024, 27(7): 11-13.
- [3] 南景文. 施工阶段工程造价全过程跟踪审计研究[J]. 中国招标, 2024(8): 146-148.
- [4] 李明燕, 徐守庆, 齐广利, 等. 建筑工程造价全过程标准化跟踪审计的应用[J]. 居业, 2024(8): 140-142.
- [5] 许林菁. X市拆迁安置项目跟踪审计质量评价指标体系研究[D]. 西安: 西京学院, 2022.

作者简介: 詹雅琦(1997.1—), 毕业院校: 天津职业大学, 当前就职单位名称: 新疆诚成工程项目管理有限公司, 就职单位职务: 造价员。