

施工项目成本审计方法分析及跟踪审计工作思考

陈 田

中铁建工集团建筑安装有限公司, 北京 100070

[摘要] 建筑工程项目中融合了法律、技术、规范和经济效益等多元内容, 审计过程具备复杂性特点, 因此审计人员自身要具备较高的专业技术能力。除了建筑设计和施工等专业知识, 还要掌握我国关于建筑工程的法律法规。在这一背景下, 本篇文章重点研究了施工企业项目成本审计的必要性, 着重强调了建筑工程中有关审计的方法和内容, 最终给出跟踪审计工作策略。

[关键词] 施工项目; 成本审计; 跟踪审计

DOI: 10.33142/aem.v5i4.8374

中图分类号: F23

文献标识码: A

Analysis of Cost Audit Methods for Construction Projects and Thoughts on Tracking Audit Work

CHEN Tian

China Railway Construction Engineering Group Construction and Installation Co., Ltd., Beijing, 100070, China

Abstract: In construction projects, multiple elements such as law, technology, norms, and economic benefits are integrated, and the audit process is characterized by complexity. Therefore, auditors themselves need to have high professional and technical abilities. In addition to professional knowledge in architectural design and construction, one also needs to master the laws and regulations related to construction engineering in China. In this context, this article focuses on the necessity of project cost auditing for construction enterprises, emphasizing the methods and content related to auditing in construction engineering, and ultimately providing a tracking audit work strategy.

Keywords: construction projects; cost audit; tracking audit

引言

施工项目成本审计中涉及的工作内容比较多样, 审计工作过程中, 审计内容要贯穿整个项目的始末。从项目前期准备到工程竣工验收的过程, 成本审计工作对任务整体性和统一性要求比较高。审计工作人员承担较大工作量, 要求工作人员具备较强的成本管理能力和法律法规有关知识, 同时获取需要审计的项目大量管理资料。成本审计工作的有效落实, 能够推进项目顺利进行, 达成资源优化配置目的, 提升管理效果和经济效益。

1 成本审计的必要性

1.1 有助于控制项目成本问题

施工项目在推进的过程中, 要对项目成本进行跟踪控制, 落实成本跟踪审计工作可以保障项目作业任务的顺利推进。施工项目在开展的过程中, 审计人员要系统地分析和对照审计时点的相关数据内容, 掌握项目实施时的管理状况, 科学提升效率, 达成资源优化配置目标。成本审计能够利用相关数据的分析对照, 保证在施工环节中发现超出预算的工作内容, 及时为项目发现问题, 降低资源浪费, 保障整体经济效益。施工项目成本审计工作同项目绩效审计工作之间存在较大差异, 成本审计重点是实时动态管控, 能够实现对施工过程中的监督管理。

1.2 有助于强化项目责任意识

受项目的整体工作量较大影响, 如果需要较长的工期, 跟踪审计工作人员的审计时点及工作量也较多。审计工作

人员通常会根据项目进度选择审计时点, 并在审计期间处于施工现场环境中, 结合实际情况, 对整个项目管理工作进行系统梳理。梳理内容包括招投标及合同签订工作、施工期间项目管理工作、项目收尾工作等。审计工作人员会在施工现场审计截至审计时点的工程量变化、签证变更的合规性, 材料采购价格的合理性并发现施工现场中出现的各种安全隐患问题, 及时提出施工过程中存在的各种问题, 实现促进项目顺利推进并优化效益的目标。项目全过程的成本跟踪审计工作能够强化项目管理人员责任意识, 逐步优化管理技术, 保证整个项目决策更公开, 及时发现项目开展时出现的各种问题, 调整内部管理体系各项事宜, 保证项目的最终效益, 提升项目的管理能力。

2 成本审计的方法

2.1 对比审计方法

对比审计方法指的是要以项目客观存在的指标为基础, 选择对照的方法, 查出审计工作中与前期管理策划中不相符的内容。审计工作项目的主要内容为发承包模式、项目成本预算和实际进度。此审计方法可能遇到图纸存在不足的问题, 要综合工程实际情况认真分析和检查存在的不同之处。除此之外, 对比审计方法在实际应用过程中, 要综合工程实际状况加以区别审核工程量和材料损耗数据。总之, 对比审计方法的最主要内容便是在不同审计情况下, 对照相似的工程指标, 提升成本审计工作的整体质量。

2.2 筛选审计方法

筛选审计法适合用在不完备的施工项目中。这一审计方法实践简易、工作效率较高。一般而言,建筑工程中涉及的项目清单量比较问题,个体工程之间不会存在比较大的波动,受这一特征影响,能够对工程项目进行科学的规划和总结,并且通过数据表格的形式展现出来。标注其中的关键信息,在此基础上制定适合的项目管理方案。

2.3 分组计算审计方法

分组计算审计法是一种加快工程量审计速度的方法。即把组成单位工程的最基本元素——分项工程划分为若干组,并把相邻且有一定内在联系的项目编为一组,审计计算同一组中某个分项工程量,利用工程量间具有相同或相似计算基础的关系,判断同组中其他几个分项工程量计算的准确程度的办法。落实分组计算审计方法时,要选择工程小组的形式,将联系密切的工程划分为多个组别。工程量选用同种计算关系,充分利用多个数值,可以大幅度减少审计工作的难度,提升审计工作效率。分组审计法应用过程中,要监督分组成员是否具备合理特质,保障各组成员均具备较强的工作能力。

2.4 全面审计方法

全面审计方法是落实成本审计工作时常用的方法,能够提升工程成本的计算准确性。审计工作落实的过程中,要遵守国家对于建筑工程的相关规范要求,编制工程预算内容,管理条件较差、水平参差的项目一般会选用这种方法。对于关键性工程项目施工项目而言,采用这种方法并不完全适用,还要结合重点抽查的审计方式,综合审计过程中出现的各类因素,落实项目和审计任务之间的联系,逐步提升企业建筑工程建设安全与质量,推动经济效益坚实发展。

3 成本审计与跟踪审计之间关系

采用成本审计的各种方法使审计工作人员核对生产费用和成本的数据真实性、正确性,其中包含材料审计、人工成本审计、制造费用审计等内容。其中材料审计一般会从审阅材料和生产成本明细账着手,获得相关费用平整,验证消耗材料、计价以及材料费用分配是否与实际情况吻合。直接人工成本审计要检查核算范围、计算内容以及分配正确性。制造费用审计要检查核算内容和范围的正确性、会计处理准确性等。而跟踪审计作为成本审计贯穿项目的一种方式,在最初实行时,要在原本定额计价基础上落实工程清单计价,到施工图纸预算、工程决算等多个施工环节中,造价真实性审计难度不断提升。审计质量提高的前提下,为提升审计工作效率、节省审计成本。要根据建设项目差异性特征选择多种审计方法。由此可知,成本审计能够核对应出工程项目施工各个环节中的预计成本或实际成本,采用跟踪审计的方式在保证数据科学性的同时,发现问题,及时纠偏。

4 成本跟踪审计的内容

4.1 实施主体

我国建筑工程项目类型多种多样。同时,建筑工程管理方式的类型也随之增多。在这种背景下,不同的管理方式要有与之匹配的审计方式。鉴于上述情况,根据不同的工程特点,工程成本跟踪的具体内容就会产生一些不同。如果实际跟踪审计的主体是企业,实际追踪的具体内容就体现在企业审计报告。实施的主体如果是社会,社会的就是主要内容。实际追踪的执行主体如果是国家,国家便是主要审计内容。总之,实施主体会随着跟踪审计主体变化而变化。

4.2 运行模式

审计工作的运作模式并不单一,具备较强的多样化特点。在单一工程项目中,能够综合运用多种模式。全部运行模式均具备自身特有的独特特点,因此要综合多种模式,达成审计准确性提升的目的。工程项目施工过程中,不同发展阶段展现的审计工作内容不同。审计工作过程中,主要以项目的重要性为关键依据,选择适合的审计模式。跟踪审计以时间为跨度,相较于全过程审计选定特定时点而言。全过程审计中尤其是中期审计的影响因素较多,包含工程项目重要性和工程阶段进度,同时还包括工程施工过程中的内部控制管理情况等。相对而言,跟踪审计从工程整体出发,贯穿了工程的整个过程,要求审计关注时间相对较多。人力资源层面上,对专业人员的需求量极高。与之类似,审计工作会普及到工程各个管理专业类型和环节中。在工程各个阶段对其进行跟踪审计,以工程施工进程为标准选择适合的方式。审计方法按照审计形式划分能被划分为两种,分别为分期审计和环节审计。

5 成本跟踪审计的策略

5.1 立项决策阶段跟踪审计

项目立项决策时期落实跟踪审计任务,主要目标是落实工程项目施工方案收集、分析以及对比工作,保证获得最佳的施工方案。决策阶段选择符合施工要求、施工技术和施工方案,会对工程项目成本产生比较大的影响。针对这一现实问题,管理人员要综合预想到的工程施工现场的可发生情况,对施工方案可行性和成本支出范围进行科学地评估。此外,还要将工程项目施工过程中可能出现的问题进行全面预测,得出对应的解决办法。跟踪审计人员要审核施工企业内部控制制度体系,保证内部控制制度具备合规性、完整性和可操作性特征,并做到时时优化升级内部控制制度,规范项目管理。立项阶段要关注施工图纸是否存在安全隐患,分析项目策划中的成本是否满足实际施工要求。保证工程造价与实际施工吻合。

5.2 招投标阶段跟踪审计

工程项目招标的过程中,跟踪审计人员要以国家法律法规为基础,综合单位规定评审招标的相关文件,保证招

标文件具有科学、合理、适当的特征。招标的内容,包括的有关信息等情况,要做好相应的审查工作。避免了项目中出现操作失误或合同的约定内容不明确的现象,从而导致了在项目执行过程中出现的职责不清晰的问题^[1]。在工程项目招标的程序中要审核投标合同,以确定响应的投标文件中对招标文件信息的反馈情况,并判断对投标文件的全部响应或是局部的招标文件。此外,还要研究投标文件中所可能的问题、措施、报价的合理与否。签订合同之前,首先确认投标评审工作的合规性,然后要根据投标文件评审得出风险内容,作出对应的风险控制计划,保证风险被控制在限定范围内。

5.3 施工阶段跟踪审计

项目施工的过程中,跟踪审计人员要根据成本情况同时对项目资产负债情况、关键材料设备验收、设计方案变化和隐蔽工程验收等内容进行逐步审核。合同履行过程中,要重点关注相关单位是否根据合同条款履行了相关责任和义务。出现严重违法或违规行为的项目,要根据相关制度、法规落实惩处步骤。针对部分合同变更要落实审查管理进程,保证工程项目的顺利推进。

验收和审核关键材料设备时,要审查采购工作内容。保障施工过程中全部材料、设备品牌和价格符合合同中的相关规定,根据甲方对原材料检测和设备验收的要求,制定行之有效的执行方案,避免出现以次充好的行为,促使项目建设具备基础保障。工程中出现变更时,要依照先审批后变更的基本原则落实变更过程。工程变动前要研究工程变动的问题,确定工程变动的承担方以及责任方需要承担的违约责任^[2]。落实分包控制,工程量的掌握,过程资料的收集工作,审核好变动计划,选定对整个工程成本影响最小的施工变动计划。同时,要重点审查的是实施过程能否按照施工图纸开展、设计变更方案的收支分析等,确认设计变更与现场签证之间具备真实合理的特点。除此之外,为了保证资金利用的科学性,要在维持正常施工的前提下,合理分配资金。资金支出的过程中,首先要出具相关凭证以及监管负责人签字盖章的文件,避免资金流动出现问题。

5.4 竣工阶段跟踪设计

竣工阶段的跟踪审计工作属于整个审计管理的最后环节,要求审计人员科学审查工程量,保障工程审计收支结算结果具备准确性特征。除此之外,审计工作人员要对

成本造价产生作用的大型隐蔽工程的设计变更、现场签证、验收记录等信息进行审核,避免出现虚假记录或是不按规定流程签证的时间^[3]。增加对上结算的前期控制,从造价专业角度,包括合同内、合同外签证变更两部分。要保证在施工建设的过程中审核施工材料与设备类型、型号和价格,严格规避以次充好的情况出现,杜绝虚报的现象。提升工程项目施工效果,同时保障工程成本管理效果。

6 结束语

综上所述,现阶段我国建筑工程行业正处在关键时期,工程造价和审计工作却并未跟随发展脚步得到高质量发展。我国大部分建筑单位在发展过程中暂未给予建筑工程审计足够重视,导致审计工作质量无法得到有效提升,限制了建筑行业整体发展进程。尽管先进建筑科学技术的应用,极大地提高了建筑工程审计工作水准,然而审计工作问题依然存在,妨碍了工程管理质量提升。要深入研究建筑工程行业中跟踪审计工作方法,为我国建筑工程行业发展提供升级的动力。建筑单位要认识到审计工作中的结算价值,研究建筑工程造价结算的相关工作流程,对其产生的重要性产生深刻认识后,促使建筑工程结算工作顺利开展,促进审计任务的顺利推进。

[参考文献]

- [1]康雅芳. 建筑工程审计方法分析及造价跟踪审计工作思考[J]. 中国管理信息化, 2021, 24(24): 27-28.
- [2]王珊. 建筑工程审计方法探讨及造价跟踪审计方法初探[J]. 财富时代, 2020(6): 147-148.
- [3]沈军. 建筑工程审计方法与造价跟踪审计研究[J]. 火炮科技与市场, 2020(2): 58.
- [4]匡朝青. 建筑工程审计方法与造价跟踪审计研究[J]. 营销界, 2020(5): 183-184.
- [5]惠博. 建筑工程审计方法与造价跟踪审计研究[J]. 建材与装饰, 2019(35): 216-217.
- [6]彭国玺. 建筑工程审计方法与造价跟踪审计研究[J]. 地产, 2019(21): 54-55.
- [7]高瑞明. 建筑工程审计方法探讨及造价跟踪审计研究[J]. 住宅与房地产, 2019(28): 34.

作者简介: 陈田(1990.1-), 女, 毕业院校: 浙江大学, 所学专业: 土木工程, 当前就职单位: 中铁建工集团建筑安装有限公司, 职务: 审计部高级主管, 职称级别: 工程师。