

工程造价全过程跟踪审计控制方法研究

卢钰

柳州市阳和工业新区管理委员会（柳州市北部生态新区管理委员会），广西 柳州 545001

[摘要]随着建设项目规模的不断扩大和复杂性的增加，工程造价管理面临着越来越多的挑战。工程项目的造价控制不仅关乎项目的经济效益，还与财务合规性和项目风险管理密切相关。因此，采取有效的工程造价全过程跟踪审计控制措施，对于确保工程项目的财务安全和可持续发展具有重要意义。文章旨在探讨工程造价全过程跟踪审计控制的意义，并提出一系列可行的控制措施，以帮助项目管理者和相关利益相关者更好地管理工程造价和控制项目风险。

[关键词]工程造价；全过程跟踪审计；控制措施；成本控制；财务合规

DOI: 10.33142/ect.v1i4.9322

中图分类号: TU723.3

文献标识码: A

Research on the Whole Process Tracking Audit Control Method of Engineering Cost

LU Yu

Liuzhou Liudong New Area Management Committee (Liuzhou High-tech Industrial Development Zone Management Committee),
Liuzhou, Guangxi, 545001, China

Abstract: With the continuous expansion and complexity of construction projects, engineering cost management is facing more and more challenges. Cost control of engineering projects is not only related to the economic benefits of the project, but also closely related to financial compliance and project risk management. Therefore, adopting effective tracking and auditing control measures throughout the entire process of engineering cost is of great significance for ensuring the financial safety and sustainable development of engineering projects. The article aims to explore the significance of tracking and auditing control throughout the entire process of engineering cost, and propose a series of feasible control measures to help project managers and relevant stakeholders better manage engineering cost and control project risks.

Keywords: engineering cost; full process follow-up audit; control measures; cost control; financial compliance

引言

在工程项目管理中，造价控制是一个至关重要的环节，合理的造价控制不仅可以确保工程项目按时按质完成，还能提高项目的经济效益和财务安全。为了实现全面的造价控制，全过程跟踪审计成为一种重要的管理方法。全过程跟踪审计控制方法通过对工程项目的预算编制、招投标、合同管理、施工过程和结算等环节进行持续的监控和审计，旨在确保造价的合理性、准确性和合规性。它有助于预防造价超支、提高项目的透明度和财务合规性，同时能够识别和纠正成本风险，为工程项目的顺利进行提供保障。

1 工程造价全过程跟踪审计控制的意义

1.1 预防造价超支

预防造价超支在工程项目管理中具有重要的意义，工程造价超支是指在工程项目实施过程中，项目的总造价超过了最初制定的预算，造价超支对项目的经济效益和财务安全产生负面影响，可能导致项目资金不足、财务困难甚至项目失败。因此，采取有效的措施预防造价超支至关重要。工程项目通常在预算基础上进行投资和运营，若造价超支则项目的回报率可能无法达到预期，通过全过程跟踪审计控制，可以及时发现和纠正造价超支的问题，确保项

目的投资回报率和经济效益。造价超支意味着项目资金的不足，可能需要额外融资或借贷，增加了项目的财务风险，通过全过程跟踪审计控制，可以及时监控项目的成本支出和预算执行情况，确保项目资金的充足性和财务安全性^[1]。此外，通过对采购与供应链的全过程跟踪审计控制，可以确保采购过程的透明度和合规性，防止不必要的浪费和延误。全过程跟踪审计控制的实施，可以提高项目管理的精细化程度和决策的科学性，帮助项目管理者及时发现和解决问题，优化资源配置，确保项目按时按质完成，提升项目的管理水平和执行效率。

1.2 提高工程项目透明度

工程项目透明度是指项目相关信息的公开、透明和可获取性，包括项目的预算、合同、支付情况等。项目参与方包括业主、承包商、监理单位、政府监管部门等，他们需要了解项目的各个环节和相关信息，以保证项目的顺利进行和达到预期目标，通过全过程跟踪审计控制，及时公开和共享项目信息，增加各方之间的互信和合作，促进项目的协调推进。透明度可以暴露潜在的腐败和违规行为，通过公开信息和审计监督，监管部门可以及时发现和打击不当行为，维护公平竞争和规范市场秩序，透明的项目管

理可以减少不当利益输送和挪用资金的风险,确保项目的公正性和合法性^[2]。此外,通过公开项目信息,各方可以对项目进行全面评估和分析,从而更好地进行资源配置和决策。透明度可以提供更多的信息和参考,帮助项目管理者制定合理的策略和措施,提高项目的执行效率和经济效益。所以,提高工程项目透明度是工程造价全过程跟踪审计控制中的重要环节。透明度可以建立信任、防止腐败、优化资源配置,提高项目的管理水平和效率。因此,项目管理者应重视透明度的重要性,并积极采取措施,确保项目信息的公开和可获取性,促进项目的健康发展和成功实施。

1.3 识别和纠正成本风险

成本风险指的是项目在执行过程中可能面临的造价波动和风险,包括原材料价格波动、工程变更、施工进度延误等因素导致的成本增加。识别成本风险可以帮助项目管理者预见潜在的成本问题,及时采取措施进行调整,通过全面的风险识别,可以分析和评估各种可能影响项目成本的因素,包括供应链风险、市场波动、技术变革等。准确识别成本风险可以帮助项目管理者制定合理的预算和成本控制策略,从而降低成本风险对项目的不利影响。一旦识别到成本风险,项目管理者应采取相应的措施进行纠正,这可能包括与供应商的谈判、重新评估设计和施工方案、优化资源配置等,通过及时地纠正,可以避免成本超支和项目延误,确保项目按时按预算完成^[3]。此外,识别和纠正成本风险在工程项目中具有重要的意义,它能够显著提高项目的经济效益和投资回报。有效的成本风险管理可以降低项目的不确定性,提高项目的可预测性和稳定性。通过全过程跟踪审计控制,可以及时发现和识别成本风险,并采取相应的纠正措施。合理的成本控制和风险管理能够减少不必要的成本支出,避免造成资金浪费和项目延期。通过精细的成本分析和预测,项目管理者可以做出明智的决策,合理配置资源,降低成本风险的发生概率,提高项目的经济效益。对于投资者而言,有效的成本风险管理将为其带来更高的投资回报,增强其信心和参与度。

1.4 保证财务合规性

通过遵守财务合规性要求,项目能够规范开支、减少资源浪费,并避免不必要的成本支出,合规性措施可以加强财务管理的透明度和准确性,确保财务信息的真实性和可靠性,提高决策的科学性和合理性。在工程造价过程中,涉及到合同管理、支付审核、税务报告等多个财务环节,如果未能遵守相关法规和准则,项目可能面临法律风险和纠纷,通过保证财务合规性,可以避免不必要的法律风险和损失,并维护项目的声誉和利益^[4]。合规性是企业社会责任的体现,通过遵循道德和法律的规范,项目能够建立良好的企业形象和声誉,增强与各方的信任和合作。此外,合规性也涉及到环境保护、社会责任等方面,有助于项目实现可持续发展和长期竞争力。保证工程造价全过程的财

务合规性对于项目的成功实施和可持续发展至关重要,通过遵守财务法规和准则,规范财务活动,降低法律风险,项目能够最大限度地保护自身利益,提高经济效益,并赢得各方的信任和支持,因此,项目管理者应加强财务合规性意识,建立健全的财务管理体系,确保项目的财务活动合规、透明和可靠。

2 工程造价全过程跟踪审计的控制措施

2.1 监控采购和供应链管理

在工程造价全过程跟踪审计中,监控采购和供应链管理是一项重要的控制措施。通过有效监控和管理采购过程以及供应链环节,可以提高工程项目的效率、降低成本,并确保项目的顺利进行。监控采购过程的关键在于确保采购活动的透明度、公正性和合规性。项目管理者应制定明确的采购策略和流程,规范采购人员的行为,并确保采购决策的合理性和公平性,采购合同的签订和履行应符合法律法规,保护项目的利益。供应链管理涉及到供应商选择、物流管理、库存管理等环节。监控供应链的关键是确保供应商的稳定性和可靠性,降低供应风险,并避免延误和损失,项目管理者应与供应商建立长期合作关系,进行供应商评估和绩效监测,确保供应链的高效运作^[5]。同时,采用信息化技术和数据分析工具,实现采购和供应链的实时监控和数据分析,通过建立信息系统和采购管理平台,可以实现对采购过程和供应链环节的实时监控,及时获取数据和信息,进行数据分析和风险预警。合同管理是监控采购和供应链的重要环节,项目管理者应建立完善的合同管理体系,包括合同的签订、履行和变更管理,对于采购和供应环节的支付,应进行严格的审核和监控,确保支付的合规性和准确性。这有助于预防财务风险和合同纠纷,并保证项目资金的安全和合理使用。

2.2 强化工程项目预算编制

在项目启动阶段,应根据项目的性质、规模和复杂程度,制定适应的预算编制方法和流程,预算编制应基于详细的工程设计和工程量清单,考虑各项工程费用的合理性和可行性,确保预算的准确性和全面性。在预算编制过程中,项目管理者应与设计师、工程师和造价工程师等专业人员密切合作,了解工程需求和技术要求,获取准确的工程量数据和成本估算依据,通过有效的沟通和协调,可以避免信息不对称和误解,提高预算编制的准确性和可靠性^[6]。

在预算编制过程中,需要充分考虑工程项目的风险因素和不确定性,包括材料价格波动、施工工期延误、工程变更等,项目管理者应进行风险评估和成本估算的灵活性分析,制定相应的预算储备和风险应对措施,以应对潜在的不确定性和风险影响。预算编制只是一个起点,项目管理者还需要建立有效的预算监控和调整机制,通过及时监控工程进展和费用支出情况,对比实际发生的费用与预算编制的差异,及时调整预算,并采取相应的控制措施,确

保项目在预算范围内进行,并实现经济效益的最大化。所以,强化工程项目预算编制是工程造价全过程跟踪审计的重要措施。通过建立科学的预算编制方法和流程,加强与相关专业人员的沟通和协调,考虑工程项目的风险和不确定性,并建立预算监控和调整机制,可以提高预算编制的准确性、合理性和可操作性,从而实现工程造价的有效控制和管理。

2.3 加强合同管理和支付审核

合同是工程项目的法律依据,合同管理的规范和有效性对于控制工程造价至关重要。应建立健全的合同管理制度,包括合同的签订、履行、变更和解决争议等方面的规定,合同管理应注重合同的合规性和合理性,确保各方的权益得到保护,并防止合同纠纷的发生。在工程项目实施过程中,应对合同的履行情况进行监督和检查。包括对合同约定的工作内容、质量标准、进度计划等进行核实和确认,确保合同的履行符合约定要求,对合同变更和索赔等事项进行审慎评估和审核,确保变更和索赔的合理性和合法性。支付是工程项目中的重要环节,应加强对支付过程的审核和控制,包括对支付申请的真实性和合理性进行审查,核对支付依据和支出凭证的合法性和有效性,建立支付审核制度和支付控制机制,确保支付程序的规范和流程的透明性,防止资金的滥用和浪费。最后合同履行和支付过程的记录和档案管理是审计工作的重要依据,应建立完善的合同履行和支付档案管理制度,包括合同文件、支付凭证、审计报告等的归档和保存,便于审计人员的查阅和审查^[7]。因此,加强合同管理和支付审核是工程造价全过程跟踪审计的重要措施。通过建立健全的合同管理制度,加强对合同履行过程的监督和检查,加强支付审核和控制,以及加强合同履行和支付的记录和档案管理,可以确保工程造价的合规性、合理性和透明性,实现工程项目的有效控制和管理。

2.4 实施成本控制和费用限制

在工程项目开始之前,应根据项目的特点和要求,制定合理的成本控制目标和指标,这些目标和指标可以包括预算控制、成本效益分析、成本差异分析等,以确保项目在预期的成本范围内进行,并实现最佳的成本效益。在工程项目实施过程中,应对各项成本进行准确的核算和监测。包括对直接成本、间接成本、管理费用等进行分类和记录,及时掌握项目的成本情况,通过成本核算和监测,可以及时发现成本异常和问题,并采取相应的措施进行调整和控制。除了成本控制,对于项目的费用支出也需要严格控制,

包括对各项费用进行预算和审核,确保费用的合理性和必要性,在费用支出过程中,应严格执行审批制度和预算限制,防止费用的滥用和浪费,实现费用的最优化管理。为了有效实施成本控制和费用限制,应建立完善的制度和流程,包括成本控制制度、费用审核制度、费用报销制度等,明确各个环节的责任和权限,确保成本控制和费用限制的有效执行。

3 结语

工程造价全过程跟踪审计控制是确保工程项目顺利进行和成功交付的重要环节。通过在采购和供应链管理、预算编制、合同管理和支付审核等方面进行全面监控和控制,可以有效预防造价超支、提高项目透明度、降低成本风险,并确保财务合规性。同时,建立全面的审计和监督机制,加强成本控制和费用限制,能够进一步优化工程造价管理体系,提升项目的财务效益和可持续发展。在实践中,需要根据具体项目特点和管理需求,灵活运用控制措施,不断完善和优化工程造价管理策略和方法,以提高项目管理的效率和水平。工程造价全过程跟踪审计控制的落实将为项目管理者提供更多的决策依据和监督手段,有助于保证项目按时按质完成,实现预期目标,并为工程项目的可持续发展奠定坚实基础。

【参考文献】

- [1]张小明,郭大全.工程造价全过程跟踪审计控制方法研究[J].中国建筑科学研究院学报,2018(5):50-54.
- [2]李文婷,王海涛.基于全过程控制的工程造价跟踪审计研究[J].中国建筑经济,2017(11):92-96.
- [3]邵建华,陈明.工程项目造价全过程控制与审计研究[J].建设科技与管理,2016(6):65-69.
- [4]王军,刘超.工程项目造价全过程跟踪审计控制研究[J].工程经济,2015(11):68-72.
- [5]王晓阳,刘建平.基于信息化技术的工程造价全过程跟踪审计方法[J].中国建筑装饰,2019(3):87-90.
- [6]李明华,赵云鹏.工程造价全过程跟踪审计的风险控制研究[J].施工技术,2018(6):122-125.
- [7]张云飞,李兵.工程造价全过程跟踪审计在项目管理中的应用[J].价值工程,2017(4):118-120.

作者简介:卢钰(1987.2—),毕业院校:广西科技大学,所学专业:土木工程,当前就职单位:柳州市阳和工业新区管理委员会(柳州市北部生态新区管理委员会),当前职称级别:工程师。