

建筑施工企业在建项目过程审计研究

把筱宸

西南交通建设集团股份有限公司, 云南 昆明 650000

[摘要]随着建筑行业市场竞争的加剧, 建筑施工企业面临着诸多挑战。在建项目过程审计作为企业内部管理的重要手段, 能够有效规范项目管理流程, 提高项目经济效益, 防范项目风险。本论文通过对建筑施工企业在建项目过程审计的现状进行分析, 探讨过程审计的关键环节和方法, 提出优化在建项目过程审计的建议, 旨在为建筑施工企业提升项目管理水平提供参考。

[关键词]建筑施工企业; 在建项目; 过程审计

DOI: 10.33142/mem.v6i3.16660

中图分类号: F23

文献标识码: A

Research on Audit of Construction Projects in Progress in Construction Enterprises

BA Xiaochen

Southwest Transportation Construction Group Co., Ltd., Kunming, Yunnan, 650000, China

Abstract: With the intensification of market competition in the construction industry, construction companies are facing many challenges. As an important means of internal management in enterprises, process auditing of ongoing projects can effectively standardize project management processes, improve project economic benefits, and prevent project risks. This paper analyzes the current situation of process auditing in construction projects of construction enterprises, explores the key links and methods of process auditing, and proposes suggestions for optimizing process auditing in construction projects, so as to provide reference for construction enterprises to improve their project management level.

Keywords: construction enterprises; projects under construction; process audit

建筑施工企业在项目实施过程中涉及众多环节和复杂的管理活动, 项目周期长、资金投入大、风险因素多等特点使得项目管理难度较大。在建项目过程审计作为一种有效的监督和管理工具, 能够及时发现项目实施过程中的问题, 提出改进建议, 保障项目顺利推进, 提高项目效益。因此, 深入研究建筑施工企业在建项目过程审计具有重要的理论和现实意义。

1 建筑施工企业在建项目过程审计的现状

1.1 审计意识淡薄

部分建筑施工企业对在建项目过程审计的重要性认识不足, 将审计工作视为一种形式, 仅在项目结束后进行简单的财务审计, 忽视了过程审计在项目管理中的作用, 导致审计工作无法有效发挥其监督和管理职能。

1.2 审计人员专业素质参差不齐

在建项目过程审计涉及多个领域的知识, 包括工程管理、财务管理、法律等。然而, 目前部分企业的审计人员专业知识结构单一, 缺乏工程技术和项目管理方面的知识, 难以全面、深入地开展过程审计工作。

1.3 审计范围和内容不全面

一些企业在开展在建项目过程审计时, 仅关注财务收支和资金使用情况, 忽视了项目进度、质量、安全、合同管理等关键环节的审计, 导致审计结果不能全面反映项目实施过程中的问题, 影响了审计工作的有效性和权威性。

1.4 审计信息化程度低

随着信息技术的快速发展, 建筑施工企业在项目管理中逐渐引入信息化手段, 但审计工作信息化程度相对滞后。部分企业仍采用传统的手工审计方式, 导致审计效率低下, 无法及时获取和分析项目过程中的大量数据, 影响了审计工作的及时性和准确性。

2 建筑施工企业在建项目过程审计的关键环节

2.1 项目进度审计

项目进度是衡量项目实施效果的重要指标之一。在建项目过程审计应重点关注项目进度计划的合理性、执行情况以及进度偏差的原因分析。通过对比实际进度与计划进度, 及时发现进度延误的风险点, 分析是否存在施工组织不合理、资源配置不足、外部环境影响等问题, 并提出相应的改进措施, 确保项目按计划推进。

2.2 项目质量审计

工程质量是建筑施工企业的生命线。在建项目过程审计需对工程质量进行严格监督, 包括原材料质量检验、施工工艺控制、质量验收标准执行等方面。审计人员应检查施工单位是否按照设计要求和质量标准进行施工, 是否存在偷工减料、以次充好等行为, 同时关注监理单位的质量监督职责履行情况, 确保工程质量符合合同约定和相关标准。

2.3 项目成本审计

项目成本控制是提高项目经济效益的关键。在建项目

过程审计应从成本预算编制、成本控制措施执行、费用支出合理性等方面进行审查。审计人员需分析成本预算的科学性和准确性,检查成本控制制度是否得到有效执行,是否存在超预算支出、不合理费用报销等问题,并提出成本优化建议,帮助企业在保证项目质量的前提下,降低项目成本,提高经济效益。

2.4 项目合同审计

合同是项目实施的法律依据,合同管理贯穿项目全过程。在建项目过程审计应对合同签订、履行、变更等环节进行审计,审查合同条款的合法性、完整性和合理性,是否存在合同漏洞或潜在风险。同时,关注合同履行情况,检查双方是否按照合同约定履行义务,是否存在违约行为,及时发现合同纠纷隐患,保障企业的合法权益。

2.5 项目安全审计

安全生产是建筑施工企业不可忽视的重要环节。在建项目过程审计应将项目安全审计纳入重点内容,检查施工现场的安全管理制度是否健全,安全防护措施是否到位,是否存在安全隐患。审计人员需关注安全教育培训的开展情况、安全检查记录的完整性以及安全事故处理的及时性和规范性,督促企业加强安全管理,防范安全事故的发生。

3 建筑施工企业在建项目过程审计的方法

在建筑施工企业在建项目的过程审计中,采用多种审计方法能够有效提升审计工作的全面性和准确性,及时发现项目实施过程中的问题并提出改进建议。以下是几种常用的过程审计方法及其具体应用:

3.1 数据分析法

数据分析法是通过对项目过程中的各类数据进行收集和分析,运用统计分析、趋势分析等方法,发现数据中的异常波动和潜在问题。这种方法能够帮助审计人员快速定位问题,提高审计效率。

在建筑施工企业在建项目的过程审计中,数据分析法通过对各类关键数据的收集与分析,为审计人员提供了精准识别项目风险的定量依据。例如,通过对比实际进度与计划进度,分析进度偏差,能够找出导致进度延误的关键因素,如施工组织不合理、资源配置不足或外部环境影响等。这种分析有助于及时调整项目计划,优化资源配置,确保项目按期完成。在质量检测数据方面,审计人员可以通过分析检测结果,查找质量不达标的原因。例如,原材料质量问题或施工工艺不符合标准可能导致质量问题。通过对质量数据的深入分析,可以追溯问题源头,采取针对性措施,如更换不合格原材料或改进施工工艺,从而提升工程质量。在成本支出数据方面,审计人员可以通过分析材料采购价格的变化趋势,判断是否存在价格异常上涨的情况。此外,对比不同施工阶段的成本支出,可以查找成本超支的原因,如费用报销不合理、分包合同管理不善等。通过这些分析,审计人员能够及时发现成本控制中的薄弱

环节,提出优化建议,帮助企业在保证项目质量的前提下,降低项目成本,提高经济效益。

3.2 实地观察法

实地观察法是一种直观且有效的审计手段,要求审计人员亲临施工现场,对项目实施情况进行直接观察和检查,从而获取第一手资料并及时发现潜在问题。通过观察施工人员的操作流程,审计人员可以判断其是否按照规范操作,是否存在违规行为,例如未佩戴安全装备或未按设计要求施工。同时,检查施工现场的安全状况也是关键环节,包括安全防护设施是否齐全,如安全网、防护栏是否安装到位,以及施工人员是否佩戴安全帽等安全装备。此外,实地观察工程质量同样重要,例如检查混凝土浇筑是否密实、钢筋绑扎是否牢固等,以便及时发现质量问题。这种方法使审计人员能够直观地了解项目实施过程中的实际情况,从而及时发现问题并提出针对性的整改建议,确保项目的安全、质量和进度符合要求。

3.3 访谈法

访谈法是一种重要的审计手段,通过与项目管理人员、施工人员、监理人员等相关人员进行深入交流,审计人员能够获取更全面的信息,深入了解项目管理中的薄弱环节。与项目管理人员访谈时,可以了解项目的整体规划、进度安排、成本控制等情况,以及他们在项目管理中遇到的困难和挑战。与施工人员交流则有助于掌握施工过程中的实际操作情况,是否存在技术难题或资源短缺等问题。同时,与监理人员的访谈能够揭示监理职责的履行情况,是否存在监理不到位或监理意见未被采纳的情况。通过这些多角度的信息收集,访谈法帮助审计人员更全面地评估项目实施情况,为后续的审计工作提供有力支持。

3.4 抽样法

在项目过程审计中,由于涉及大量的数据和业务事项,全面审查往往难以实现。抽样法作为一种有效的替代方法,通过按照一定的抽样原则和方法,从项目业务中抽取部分样本进行审查,从而推断总体情况。例如,可以抽取部分工程签证单进行审查,检查签证内容的真实性、合规性,是否存在不合理签证或虚假签证的情况。同时,抽取部分材料采购合同进行审查,检查合同条款的合理性、采购价格的合理性,是否存在关联交易或价格虚高的情况。此外,抽取部分分包合同进行审查,检查分包单位的资质、分包合同的执行情况,是否存在分包单位违规操作或分包费用超支的情况。抽样法能够在有限的审计资源下,高效地发现项目实施过程中的问题,提高审计工作的针对性和有效性。

4 优化建筑施工企业在建项目过程审计的建议

4.1 提高审计意识

在建筑施工企业中,提高审计意识是优化在建项目过程审计的基础。企业需通过多样化的手段,如内部培训、宣传手册、专题讲座等,向各级管理人员和一线员工普及

在建项目过程审计的重要性。审计工作不应仅仅被视为财务监督的手段,而应被看作是项目管理中不可或缺的重要环节。它能够有效识别项目实施过程中的潜在风险,提前预警并采取措施加以防范,从而保障项目的顺利推进,提升项目的经济效益。通过将审计工作深度融入项目的全生命周期,从项目立项、规划、实施到竣工验收的各个阶段,形成全员参与、全程监督的审计文化,可以确保每个环节都有审计的参与和监督。这种全面的审计监督机制能够及时发现并纠正问题,避免小问题积累成大隐患,从而提升项目的整体管理水平,为企业的可持续发展提供有力保障。

4.2 加强审计人员队伍建设

企业应重视审计人员的专业发展,定期组织内部培训,邀请行业专家进行授课,提升审计人员在工程技术和项目管理方面的知识水平。同时,鼓励审计人员参加外部学习交流,拓宽视野。支持审计人员考取注册造价师、注册会计师等职业资格证书,提升其专业能力和职业素养,打造一支具备多领域知识的复合型审计队伍,为高质量审计工作奠定基础。

4.3 完善审计范围和内容

企业应根据自身业务范围、项目规模和特点,精心制定全面且详细的在建项目过程审计清单。该清单需明确涵盖项目进度、质量、成本、合同、安全等关键环节,确保审计工作能够全方位覆盖项目实施的各个阶段和方面。具体而言,审计人员应定期审查项目进度计划的执行情况,对比实际进度与计划进度的偏差,分析进度延误的原因;检查质量检测报告,评估工程质量是否符合设计和规范要求;审核成本支出明细,查找成本超支的潜在风险点;评估合同履行情况,确保各方权利义务得到充分履行;审查安全管理制度的执行情况,排查安全隐患。通过这些细致的审查工作,及时发现潜在问题,为项目管理提供有力支持,保障项目顺利推进,从而提升企业的项目管理水平和经济效益。

4.4 推进审计信息化建设

企业应高度重视审计信息化建设,加大相关投入,积极引入先进的审计软件和信息系统,以实现审计工作的信息化和自动化。借助信息化手段,审计人员能够快速获取项目过程中的各类数据,如工程进度、质量检测、成本支出等,从而显著提高审计效率和准确性。同时,利用信息系统对审计数据进行深度分析和共享,可以为企业的决策提供及时、准确的信息支持。例如,通过数据分析功能,

审计人员可以快速识别成本超支、进度延误等问题,并及时采取针对性措施加以解决。此外,信息化系统还能够实现审计工作的标准化和规范化,减少人为因素的干扰,进一步提升审计工作的质量和可靠性。这种技术驱动的审计方式不仅能够帮助企业更好地应对复杂的项目管理需求,还能在市场竞争中占据优势地位,为企业的可持续发展提供有力保障。

4.5 强化审计结果运用

审计工作的核心目标是通过精准发现问题并提出切实可行的建议,推动企业优化管理流程、提升运营效益。为此,企业必须建立一套完善的审计整改跟踪机制,对审计过程中发现的问题进行系统分类与整理,明确每项问题的整改责任人及具体的整改期限,确保问题能够得到及时且有效的解决。此外,企业应将审计结果与项目管理人员的绩效考核紧密挂钩,以此激励项目管理人员高度重视审计工作,并积极主动地参与整改。例如,通过绩效考核制度,对整改不力的管理人员进行问责,对整改效果显著的给予奖励,从而形成一个有效的管理闭环。这种做法不仅能够确保审计工作的价值得到充分体现,还能有效提升企业的整体管理水平,为企业的稳健发展提供有力保障。

5 结束语

建筑施工企业在建项目过程审计是企业内部管理的重要手段,对于规范项目管理流程、提高项目经济效益、防范项目风险具有重要意义。通过对在建项目过程审计现状的分析,明确了过程审计的关键环节和方法,并提出了优化审计工作的建议。企业应高度重视在建项目过程审计工作,加强审计队伍建设,完善审计范围和-content,推进审计信息化建设,强化审计结果运用,充分发挥过程审计在项目管理中的作用,提升企业的项目管理水平和核心竞争力。

[参考文献]

- [1] 张伟. 建筑施工企业项目审计研究[J]. 现代商业, 2022(10): 67-69.
- [2] 李强. 建筑施工企业内部审计存在的问题及对策[J]. 中国内部审计, 2023(5): 45-48.
- [3] 赵敏. 建筑施工企业项目管理与审计[M]. 北京: 中国建筑工业出版社, 2023.
- [4] 刘洋. 建筑施工企业项目进度审计研究[J]. 建筑经济, 2022, 43(8): 78-82.

作者简介: 把筱宸(1989.11—), 男, 汉族, 云南昆明人, 本科, 云南财经大学, 研究方向: 内部审计。