

建筑施工企业审计工作的难点和对策

张钰峰

(太原市第一建筑工程集团有限公司,山西 太原 030001)

摘要:新时期下,建筑施工企业为提升自身市场竞争实力,不断进行改革,在经营方式上逐渐向着多元化的方向发展。同时,也存在一些建筑施工企业,为使自身获得更大的利润,出现了非法分包、挂靠等不良情况,因此其财务数据及实际经营成果必然不会准确。本文从审计工作的重要性入手,分析建筑施工企业审计工作的难点问题,最后提出促进建筑施工企业审计工作良好开展的对策,希望为相关人员提供参考借鉴,助力我国建筑施工企业快速发展。

关键词:建筑施工企业;审计难点;对策

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.27.093

1 引言

近年来,建筑工程领域不断发展下,审计工作在建筑施工企业中的重要性也在逐渐提升,为有效提升建筑施工企业审计工作成效,需要深入了解当前审计工作开展的难点问题,进而针对性的制定出有效的应对策略,确保审计工作良好落实的同时,使得审计结果作用良好发挥,通过审计达到优化建筑施工企业管理的效果,本文就建筑施工企业审计相关内容进行研究,具体如下。

2 建筑施工企业审计工作的重要性

第一,对施工企业经营行为进行规范。在完善的审计制度下,会有效监控建筑施工企业各部门及各工作环节,通过审计结果,会显示出企业存在的各项问题,从而针对性的加以处理,最终使建筑施工企业构建完善的施工环境,更好的掌控各环节的实际情况,规范企业施工经营行为。第二,预防施工经营风险^①。通常情况下,建筑施工项目往往会有较大的规模,势必会面临较大的风险,而审计工作的存在,能够有效防范建筑施工企业风险,确保企业得以良好发展。第三,提升企业经济效益。在科学、完善的审计机制下,企业各部门会实现有效结合,在彼此的配合上也会更为默契,实现了各部门信息的共享互通,会进一步提升企业经济效益。

3 建筑施工企业审计难点问题

3.1 内部审计独立性问题

若想真正发挥出内部审计机制的监督作用,需要保证内部审计具备较强的独立性。但就当前建筑施工企业内部审计而言。并不具备较强的独立性,存在将内部审计机构设置于其他部门的情况,同时,内审人员待遇等均会受到其他部门的影响,从而严重影响到了企业内部审计的独立性,最终使得内审效率及质量存在较大的提升空间。

3.2 增值税及所得税审计问题

增值税审计的主要目的是查明被审计单位增值税在计算、申报以及缴纳环节是否存在问题,针对增值税审计问题主要体现在两方面,分别是不如实申报应税销售额以及虚报进项税额,前者主要表现在不如实抵扣进项税额、没有正确处理增值税进项税额转出事项、少计或不计销项税额,后者主要表现在利用不正当手段获得虚假的增值税专用发票以及运输业发票

进行抵扣,增值税一般纳税人购进农业生产者销售的农产品时,开具虚假收购凭证进行抵扣等等。此外,对企业所得税进行审计,能够固定国家与企业的分配关系,确保财政收入稳定增长,并且有助于企业间的良性竞争,因此,还应重点关注所得税审计工作的相关问题。

3.3 审计方法滞后性问题

现阶段,一些建筑企业审计工作中,依然将会计凭证、报表、账簿的详细检查作为主要的内审方法,选择审计对象时,详细划分主次,并未突出重点,往往消耗了较多的时间与精力,并未取得较高的效率。在审计质量以及结果上,也并不具备科学、合理的评定体系,存在较大的审计风险。虽然现阶段一些施工企业制定了相应的审计制度^②,不过由于审计标准体系并不完善,并没有形成完善的评价标准,这种情况下,为审计工作的顺利实施带来了较大的困难,因此,审计方法的滞后性是建筑施工企业审计工作中的一个难点问题。

3.4 审计结果应用弱化问题

由于发展程度不同,导致审计标准存在很大差异,审计过后发现问题的追责标准,如何追责等,均没有统一、明确的标准,这严重影响到了审计结果的应用,并未及时、有效的处理审计发现的问题,一些不对外公开的审计模式具备一定的形式化特点,审计结果的精准性以及真实性并不高,无法真正发挥出审计结果的作用。

4 建筑施工企业审计工作的开展策略

4.1 强化内部审计独立性

建筑施工企业可以从以下两方面入手,提升内部审计的独立性,首先,通过有效的方式重新调整企业的内部组织结构,进一步明确隶属关系,构建独立的内部审计部门,从其他部门中脱离出来;其次,可以委托外部专业机构及人员负责内部审计的部分或全部职能,采取外部审计的方式开展内部审计工作,也可以采取内外结合的合作审计模式,避免企业其他部门对内部审计工作造成影响,强化内部审计独立性的同时,真正发挥出内部审计的作用。

4.2 做好增值税及所得税审计

针对增值税审计中存在的不如实申报应税销售额问题,通过审计相关会计资料即可发现,对于虚报进项税额问题,被审

计单位通常会通过假账真做的方式掩盖事实真相,往往涉税金额较大,实际审计环节,需要采用一些针对性的审计防范,并且还要依赖审计人员进行专业判断,深入分析企业的现金流量、经营成果以及财务状况,检查其是否存在异常现象。而在所得税审计中,主要应做好以下工作:第一,对应纳税所得额计算结果是否正确进行审查,分析构成所得额的各个项目的真实性、合规性以及合法性;第二,审查企业划分的标准是否合规,选择的税率是否适当,是否存在错用税率的现象;第三,所得税计算是否准确、合理,是否存在漏记、错计问题;第四,减免税额的计算是否正确,是否存在不实情况;第五,企业税金缴纳是否及时,是否存在挪用税款、逾期不交等问题;第六,所得税核算的帐务处理是否正确。

4.3 改进审计方法

现阶段,建筑施工企业经营活动逐渐向着多元化方向发展,相应的管理方式也更为现代化,以往事后审计的方式并不能准确、科学的对企业经营活动做出评价,所以建筑施工企业应改进审计方法,在事前进行良好预测、事中进行严格控制、事后进行科学评价。在事前预测过程中,将重点放在资金来源以及合同签订等方面的风险审计上。在事中控制过程中,具体审计项目各职能人员的履职情况^[4],同时,需要认定项目阶段性效益。在事后审计过程中,会评价整个项目的经济情况。通过三阶段联合审计的方式,及时了解项目各管理环节的不足,进而针对性的加以处理,保证项目获得较大收益。并且,应在审计过程中引进计算机应用技术,加大应用软件的开发力度,创建项目数据库,做到动态化管理,及时获取工程进度及其他信息,通过以上方式,合理制定审计方案。

4.4 强化内部审计结果应用

首先,完善企业内审制度及标准。建筑施工企业的内控核心就是内部审计,在内审制度及标准的完善上,需要从多方面入手:对于组织结构,建筑施工企业应实施不相容职务相分离,对审计岗位进行合理设置,使此项工作具备较强的权威性以及独立性;对于部门职能,企业需要进一步明确内审机构及人员的权限与职责,确保审计人员深入掌握审计工作的价值与内涵;对于流程设置,建筑施工企业需要制定出完善的审计流程,保证审计工作落实到实处;对于考核体系,严格进行审计人员绩效考核,及时掌握审计人员工作动向,提升审计质量的同时,使员工更为积极的开展审计工作。

其次,强化审计实施管理,使审计信息更为准确。在各项审计工作开展前,内审机构需要进行详细的审前准备,包括审计立项、审计任务分配、审计方案制定等等,并且,审计人员均应对审计项目实际情况进行充分了解,使审计工作得以良好开展。实际审计环节,审计人员需要廉洁自律^[5],根据审计实施方案实施审计,对项目管理过程做出正确评价,找出管理中的现存问题,同时,针对性的提出整改建议。审计工作完成后,企业需要根据细致的考核标准及指标,考核审计人员的审计工作绩效,表现好的予以相应奖励,表现不高的则予以相应处罚,进而对审计行为进行规范,使审计人员将项目管理过程更为真实的

反应出来,提升审计信息准确性。

最后,强化审计结果应用,确保审计作用得以充分体现。审计实践过程中,审计人员按照审计工作记录等制定出内部审计报告,交由项目经理进行复核后,需要交由被审计项目进行签字确认,针对于审计中提出的意见,被审计项目中通常会存在避重就轻等不良情况,使得同类型问题无法得到良好解决,增大了被审计项目管理风险。建筑施工企业需要将内审结果作为员工考核、奖惩等的关键依据,制定出完善的奖励机制,在考核制度中引入审计结果,将责任具体落实。企业针对内审中存在的重大违纪违法范围,需要依据管辖权限,将其送至司法、纪检监察机关。

4.5 加强后续审计

对于建筑施工企业而言,往往会有较大的人力及设备投入,而在人力与设备的投入方面,更多的成为了沉没成本,若想更好的发挥出人力与设备的经济价值,企业需要具备较高的管理及技术水平,审计工作具备监督签证以及评价职能,不过以上职能的良好发挥离不开后续审计的加强,对审计结果进行督促,确保其良好落实,确保审计工作的权威性,若审计出的问题没有得到及时整改,则可以认为审计工作可有可无,并未发挥出应发挥出的作用。如果忽视后续审计的加强,会使审计人员认为提交审计报告就意味着完成了审计工作,不具备对审计结果落实情况的后续审计心理^[6],此外,企业下发的审计报告很有可能成为一些项目部模仿造假的一种暗示,为防止类似这种不良情况的出现,优质的审计工作是同时注重审计本身及结果的落实,最终获得以审促管的效果。

5 结束语

综上所述,审计工作对于建筑施工企业意义重大,能够使企业施工经营行为更为规范、预防施工经营风险及提升企业经济效益等,为确保此项工作的良好开展,需要从强化内部审计独立性、做好应交税金审计、改进审计方法、强化内部审计结果应用以及加强后续审计等方面入手,真正发挥出审计工作的价值与作用,促进建筑施工企业更好、更快发展。

参考文献

- [1]谢小成.建筑施工企业审计问题及软件应用研究[J].财会通讯,2020,849(13):179-179.
- [2]高黎明.试析建筑施工企业内部审计存在的问题及对策[J].福建质量管理,2019,000(007):41.
- [3]孙秀娟.风险导向审计在建筑施工企业内部审计中的应用[J].财经界(学术版),2019,523(16):218-218.
- [4]周福华.建筑施工中工程造价审计的重要性分析[J].百科论坛电子杂志,2019,000(008):123.
- [5]赵静.建筑施工企业工程项目的全过程内部审计探讨[J].中国产经,2020,244(12):165-167.
- [6]徐岚.对建筑施工企业工程项目审计的思考[J].首席财务官,2019,015(002):82-84.