

# 工程竣工财务决算审计工作的完善策略

宋学艳

(中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所,江苏 南京 210019)

**摘要:**工程竣工财务决算审计工作,属于工程项目相关方财务监督和管理的的重要手段,其不仅可以影响相关方财务管理水平,还可以通过财务管理间接影响工程的质量、进度等内容。所以,应在有关方面加强研究投入,提升工程竣工财务决算审计工作质量和效率,使其满足发展所需,强化其现实价值。本文在研究中,基于工程竣工财务决算审计的内容和要求,分析工程竣工财务决算审计要点,制定工程竣工财务决算审计程序,总结工程竣工财务决算审计工作不足之处,提出针对性的完善策略,为相关工作开展提供有益借鉴。

**关键词:**竣工;财务决算;审计工作;完善策略

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.34.118

在建筑业快速发展的形势下,工程竣工财务决算审计工作重要性也与日俱增,其不仅可以帮助建设单位发现财务管理方面的问题,有效进行管理方案制定,从而提升其财务管理水平,实现降本增效的目标<sup>[1]</sup>。还可以起到监督和评价的效果,有效控制建设单位相关人员在财务管理方面存在的违规行为,从而优化建设单位财务管理体系,保证建设单位财务工作精细、规范、明晰、优质、全面<sup>[2]</sup>。

## 1 工程竣工财务决算审计要点

工程竣工财务决算审计工作开展,需要以财务审计相关要求为依据,并结合工程项目实际特点与需求,开展具体的审计工作。其要点主要包括以下四个方面:其一,精细化。在实践过程中,由于工程项目成本组成较为复杂,且涉及到的单位相对较多,从而导致工程竣工财务审计内容繁多<sup>[3]</sup>。为了满足审计工作要求,必须保证这一工作开展精细化,将所有需要审计的内容皆纳入其中,分门别类,针对性审计,这样有利于问题发现与解决。例如,在建筑材料方面的审计工作,应注重材料的不同采购方式、不同种类、不同采购部门等分类审计,从而有利于问题发现和针对性解决。其二,规范化。工程竣工财务决算审计,必须严格按照相关要求开展,无论是在流程、标准、计算方法等方面,均应规范化实施,如果未按照要求执行,则属于“无效审计”,且会影响审计结果准确性,增加审计风险<sup>[4]</sup>;其三,专业化。工程竣工财务决算审计工作开展,必须体现高度的专业化水平,这样才能尽量降低审计过程中的问题发生率,提高审计效率和质量<sup>[5]</sup>。例如,一些审计人员缺乏专业经验,在审计过程中对于一些审计要点、方法、注意事项等掌握不足,导致审计工作执行缓慢;其四,透明化。从审计的内涵进行分析,这一工作也是对工程财务情况的监督、总结和评价,因此,这一工作应体现透明化的特点,使被审计对象认可审计结果,才能便于结算<sup>[6]</sup>。例如,在某工程项目审计过程中,某一方对审计存在异议,未按时结算,甚至导致双方矛盾激化,诉诸法律,影响

彼此合作延续和单方形象树立。

## 2 工程竣工财务决算审计程序

在实践过程中,为了保证工程竣工财务决算设计满足现实需求,减少问题发生率,达到优质高效的目标,必须严格按照决算程序执行,详细情况如下所示。

### 2.1 做好审前方案规划

工程竣工财务决算审计工作开展之前,应做好审前方案规划,从而为后续审计工作实施提供导向,并做为审计工作管理依据。具体操作时,这一环节主要内容包括审计目标设置、审计时间规划、审计人员遴选、审计内容明确、审计要点分析等,必须严格按照要求落实,提升其合理性<sup>[7]</sup>。例如,在进行审前方案制定时,应组织相关方召开交流会,征询相关方在有关方面的意见和需求,作为审前方案规划制定的依据。并在完成审前规划之后,将具体规划方案告知各方,体现透明性的特点。如果相关方提出规划改进建议,应给予尊重,分析其合理性,适当借鉴。例如,施工方认为某个审计人员素质较低,缺乏经验,不足以从事这一工作,则应进行更换。

### 2.2 有效开展审前调查

在工程竣工财务决算审计方面,审前调研属于后续工作开展的基础,只有保证审前调查充分、全面、精细、准确,才能尽量降低后续工作开展的风险,提升审计效率<sup>[8]</sup>。例如,在审计开展之前,多方面搜集与工程竣工财务决算相关的资料,并对资料准确性进行识别,剔除一些不真实、模糊、重复的资料,保证资料的有效性。对于资料获取的渠道,可以通过网络、相关部门、主管部门等获取,采取多渠道模式。

### 2.3 整理竣工结算项目资料

工程竣工财务决算审计工作需要以相应的资料作为依据,因此,相关资料的整理属于这一工作开展的重要环节,必须保证资料完整、真实<sup>[9]</sup>。但在这一环节,资料较多,相对较为繁杂,具体包括立项文件、可行性研究报告、设计报告、环评报告、文物调研报告、土地审批报告、施工许

可、开工报告、质量监督报告、招投标相关资料、工程图纸、合同、财务报表等<sup>[10]</sup>。为了提高资料获取的效率和质量,应与每个相关部门密切合作,规定资料上交的时间、形式、内容等,如果未按照要求上交资料,则应承担一定的责任,受到一定的处罚,从而提升资料获取效率和质量。

#### 2.4 基于账目和合同汇编工作底稿

建设单位在财务管理过程中,受到多种因素影响,例如,环境因素、制度因素、人员因素等,从而导致项目账务管理缺乏规范性,难以达到《基本建设会计师制度》方面的要求<sup>[11]</sup>。因此,作为审计人员,需要加强项目投资成本审核,保证投资成本相关记录与实际相符。例如,在审计工作中,对于项目的每项之处逐一清理,并审查其是否具有会计凭证,每张票据是否真实,基于审查结果制定账面清理表,作为工作底稿。

#### 2.5 审核竣工结算报表并编制审计报告

通过研究,一些建设单位的财务人员在编制竣工决算报表方面的经验不足,能力较差,从而导致其编制的报表不符合财务决算审计的要求。为了解决这一问题,审计人员应代替其完成这一工作<sup>[12]</sup>。具体操作时,可以将上述底稿作为依据,使用底稿中的信息,编制相应的决算报表。例如,在编制资金平衡表时,可以将底稿中调整后的科目余额作为依据,并对调整分录准确性进行检查。如果分录准确,则以资金平衡表作为基础,制定竣工决算套表,且参考合同底稿,总结项目债务债权情况。最后,总结上述所有审计工作,编制审计报告,完成项目审计。

### 3 工程竣工财务决算审计工作不足之处

工程竣工财务审计工作开展,存在一定的不足之处,从而导致这一工作难以达到预期目标,影响实际效果。

#### 3.1 审计人员综合素质有待提升

在工程竣工财务审计过程中,人属于主要元素,如果其素质未满足工作所需,将会导致审计实效性降低。具体表现在以下三个方面:其一,审计人员实践能力不足。在实践中,一些审计人员虽然出身财务专业,具有一定的审计经验,但不同项目存在的问题各有不同,对于审计人员的要求也存在差异,从而导致一些审计人员实践能力难以满足现实所需。例如,某一建筑项目存在的主要问题为会计核算不规范,而另一个建筑项目则存在施工单位未能及时提供履约担保的情况,导致审计人员难以应对各种问题,即使能够处理,也会影响工作效率;其二,服务意识有待提升。通过上述研究可知,在审核竣工结算报表时,一些建设单位存在报表编制能力不足的问题,需要审计人员代替其编制等问题。但由于一些审计人员有关方面的服务意识不足,导致其未能及时帮助建设单位解决相关问题,影响审计工作效率。

#### 3.2 审计方法有待创新

工程竣工财务审计中的工作量较大,且随着审计要求

不断提高,将会在一定程度上增加审计人员工作压力。依然采取原有的审计方法,单纯依靠人工操作完成审计工作,进行简单的数值比较,则难以满足现实要求。尤其是一些重大公共项目,不仅要求审计人员对项目成本进行精准核算,做到有理有据,准确无误。还要求其在有关方面做到细化,对每一项成本、每一个部门的成本、每一时期的成本皆进行审计,这样才能体现审计的价值。例如,某个项目虽然整体成本与实际相符,票据齐全,但存在资金挪用问题,且某一时期的资金使用并不规范,因此,必须改变原有的审计模式,实现方法创新。

#### 3.3 审计配套制度不完善

工程竣工财务决算审计工作需要相应的制度作为依据,保证这一工作顺利实施,但当前有关方面的配套制度建设不完善,影响这一工作开展的效率和质量。其具体表现在以下两个方面。一方面,沟通机制不健全。在工程竣工财务决算审计时,审计人员将会遇到相应的问题,需要建设单位帮助其解决,如果沟通机制不健全,则导致问题解决不及时,影响其审计效率。例如,审计人员在审计时,发现现有的资料不全,需要建设方提供相应的报表、票据,或者存在一些特殊要求,需要审计部门针对性提供相应资料,则必须及时沟通。另一方面,披露和反馈制度不健全。审计部门在对工程竣工财务决算审计时,必须及时将相应的审计结果进行披露,以供相关方对其核实。同时,还要及时对建设方提出的建议和问题进行反馈,这样才能增加建设方对审计结果的认可度。当前,有关方面的制度不完善,影响实际工作开展。例如,某一项审计结果不准确,且未及时披露,从而导致这一问题未被及时发现,并影响后续与之相关的核算结果,致使问题扩大化。

### 3.4 工程竣工财务决算审计工作完善策略

#### 3.4.1 提升审计人员综合素质

在工程竣工财务决算审计之前,应提升审计人员综合素质,组建高素质的审计团队,保证审计工作优质高效进行,强化其实际价值。具体建议如下所示:其一,通过培训提升审计能力。首先,审计人员开展审计工作之前,应与建设部门及相关部门进行交流,基于审计需求的角度分析其存在的问题,并根据问题进行相关解决策略制定。然后,聘请专业人士以实际问题为例开展培训,讲解问题解决方法和要点、注意事项等内容,提升审计人员的实践能力。其二,提升审计人员的服务意识。在实践中,建设部门需要审计人员的帮助和支持,这样才能为其提供有效的依据,并减少审计人员后期的工作压力。因此,审计人员在有关方面必须具有主动服务意识,做到及时服务、优质服务、高效服务。为了实现这一目标,应在审计人员岗位职责设置方面,明确审计人员具有帮扶建设单位开展相关工作的职责,并详细制定相关的要求和规范,保证这一工作顺利开展。例如,根据《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》(财建[2016]503号)第二条的

规定：“项目在竣工之后，如果可以投入使用或者运行，则证明其合格，因此，必须在3个月之内编制竣工财务决算，如果因特殊情况需要延期，则中小项目不得超出2个月，大型项目不得超出6个月”。所以，审计人员在为建设单位服务，帮助其编制相关报表时，必须在这一期限以内，保证服务及时性。

### 3.4.2 创新现有的审计方法

首先，实现思想创新。所谓思想指导行动，作为工程竣工财务审计人员改变自身的审计思想，重新定位审计工作，由原有的管理思想逐渐转化为服务思想，由粗放的管理模式逐渐转变为精细化管理，由人工审计模式逐渐转化为信息化审计模式。例如，在信息化技术应用方面，审计人员可以使用大数据技术进行相关的报表编制，并将其作为模板，发送给建设单位，令其按照模板进行相关报表制作。同时，还可以使用大数据技术核算某一项成本或者某一时期、部门的成本情况，保证其优质高效。其次，建立精细化的审计体系。审计部门在进行工程竣工财务决算审计工作开展之前，应综合考虑各部门需求、项目需求以及相关管理部门的需求，进行审计工作内容设置，尽量做到精细化。例如，对于某个项目审计时，进行材料采购方面成本审计，应细化到某一项材料成本、不同部门在有关方面的成本、不同采购方式下的成本、不同时期的采购成本等情况，作为采购成本管理分析的依据。以不同采购方式下的成本审计为例，受到增值税改革的影响，实施大宗材料采购，并获取增值税发票，则可以进行抵扣，从而降低税负。如果采取零星采购，并未获取增值税发票，则无法进行抵扣，影响税务筹划。所以，在审计时，应具有大局观和统筹思想，尽量做到细化，从而强化其实际价值。

### 3.4.3 基于需求完善审计配套制度

根据工程竣工财务决算审计需求，进行相关配套制度设计。相关建议如下：其一，建立实时沟通机制。为了解决审计过程中，相关方沟通不及时导致的效率问题，应设置实时在线沟通制度。具体操作时，可以借助手机APP系统，设置“工程竣工财务决算审计交流平台”，相关方可以及时在平台上发布审计相关内容，及时寻求解决办法和帮助。同时，为了强化沟通效果，还应在制度上明确沟通要求。例如，在审计时，遇到相关问题，沟通时间不能超过一天，必须在当天之内完成沟通，形成时间限制，保证审计效率。其二，设置针对性的披露和反馈制度。在有关方面工作开展时，应明确工程竣工财务决算审计结果披露的时间和内容，如果相关方有特殊需求，可以针对性提出申请，由审计部门批准后，适当提供。具体的披露方式，可以通过建设方网站发布，还可以设置针对性的披露网站。此外，对于相关方的问题和要求，审计方需要及时反馈，避免问题扩大化。例如，建设方认为某一项审计结果不准确，审计方必须及时核实，在一周内给予回复。如果问题较为严重，应尽量缩短回复时间。此外，为了保证审计的

质量和效率，还应设置追责制度，如果审计人员在有关方面存在问题，应分析问题产生原因，基于原因和影响，适当奖惩，从而减少问题发生率。

### 结束语

综上所述，工程竣工财务决算审计的要求不断提升，且重要性与日俱增，为了强化其实际价值，增强其服务效果，必须提升工程竣工财务决算审计水平。具体操作时，应提升审计人员综合素质，创新现有的审计方法，基于需求完善审计配套制度，并结合工程项目实际情况，有效落实相关工作，强化其实际效果，使其满足发展所需。

### 参考文献

- [1]曾莉华.做好工程竣工财务决算审计工作的策略[J].纳税,2019,13(01):173.
- [2]戴俊.论如何做好工程竣工财务决算审计工作[J].2021(2018-4):267-268.
- [3]王冲.浅议如何做好工程竣工财务决算审计工作[J].现代营销(下旬刊),2019,000(001):216-217.
- [4]郑杰.工程竣工财务决算编制及审计工作实务[J].财会研究,2019, No.520(10):64-67.
- [5]邱俊雄.从审计角度谈竣工财务决算的审计风险与审计对策[J].首席财务官,2019,015(003):77-79.
- [6]张爱珍.如何做好工程竣工财务决算审计工作[J].时代经贸,2020, No.521(24):98-99.
- [7]李云军.建设工程竣工财务决算审核的现状分析[J].财会学习,2020, No.262(17):101-102.
- [8]闫红霞.基建项目竣工财务决算审计存在的问题及对策研究[J].经济学,2020,3(3):7-8.
- [9]叶晨芳.基本建设项目竣工财务决算审计中常见的问题及建议[J].中国注册会计师,2020, No.248(01):80-82.
- [10]王丽娜.高校基建工程财务竣工决算管理模式探讨[J].教育财会研究,2019,30(3):3.
- [11]白玉富.地铁建设工程竣工结算审计的问题及应对措施——以北京地铁为例[J].建筑经济,2020, v.41;No.455(09):65-67.
- [12]李延林,张向东.基本建设项目竣工财务决算审核难点探析[J].中国注册会计师,2019, No.247(12):72-75.

作者简介:宋学艳(1975,9-),女,汉,籍贯:江苏新沂,学历:大专,职称:会计师,研究方向:审计。