

关于国际工程承包项目审计的探讨

李金仓

(中国水利水电第三工程局有限公司,陕西 西安 710000)

摘要:自从我国实行改革开放政策之后,国内社会经济获得迅猛发展,在国际社会中的影响力不断增大,并且也越来越多的参与到国际工程项目建设中。对于国际工程承包项目来说,虽然能够彰显出我国的巨大经济实力,但在具体的参与实施建设过程中也存在一定的风险,为了最大程度降低工程项目中出现风险问题的概率,就必须科学合理的开展项目设计工作。通过项目设计可以确保国际工程承包项目中存在的各种问题被及时发现,然后就可以以此为依据制定相应的防范措施,有利于进一步提升项目管理工作的规范性,帮助企业最大程度减少成本支出,从而使企业的经济效益得到可靠保障。基于此,本文分析了国际工程承包项目的特点及开展审计工作的必要性,然后针对审计依据、内容及方法展开探讨,最后提出相应的优化建议。

关键词:国际工程;承包项目;审计工作;探讨

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.17.137

随着全球化时代的到来,世界各国之间无论是在经济还是文化等方面的联系都更加密切,工程国际化趋势也越来越明显,因此出现了越来越多的国际工程承包项目。国际工程承包项目和普通的承包项目既存在一定差别,又具备诸多相似之处,比如都十分重视工程项目的审计工作,审计工作能否顺利开展以及企业的审计工作水平和质量都会对企业的经济效益产生直接影响^[1]。因此,项目承包单位需要全面分析国际工程承包项目的特点,并依据审计原则科学合理的开展审计工作,不断提升自身的审计工作水平,确保取得良好的审计成果,从而获得更好的经济效益,促进企业自身的健康稳定发展。

1 企业国际化与项目管理国际化

1.1 企业国际化

随着国际化时代的到来,很多企业对于国际市场的重视程度越来越高,想在国际市场中占据一席之地,而融入国际市场的过程中,也能为国际社会创造出更多的价值,这种追逐国际市场的行为被称作企业国际化。企业国际化包含多个层面,例如产品国际化、服务国际化、生产要素国际化以及管理国际化等。企业将产品生产出来之后,可以销往国际市场,从国际市场中得到相应的经济效益,并为国际市场提供后续的服务工作,这种现象或行为就是产品和服务国际化。很多情况下,企业生产产品所需要的各种原材料无法从国内提供,需要依靠承包项目的当地国家或是其他国家供给,并且施工过程中所需要的劳动力以及相关技术和管理人员也会发生跨国流动,这种现象被称作生产要素国际化。而管理国际化具体指的是企业在产品的生产过程中以及提供相关服务的过程中需要充分考虑国际情况,并且生产和服务过程中所需要的各种资源可以在全世界得到配置,其中管理国际化也可以看作是企业国际化的中心内容。

1.2 项目管理国际化

企业国际化的含义可以从以下两个方面体现出来:第一个方面是针对国内和国外两个市场,对两个市场的资源进行充分利用,对成本支出进行有效控制,让各种资源的功能和作用得到充分发挥,从而实现资源配置的国际化的目的;第二个方面是针对企业的管理制度以及日常的运营方式,在实际管理和运营过程中需要严格按照国际惯例开展各项工作。而项目管理国际化和企业国际化存在一定区别,主要是针对项目自身,严格根据承包项目所在国家的相关法律法规开展各项工作,还应充分尊重双方制定的合同内容,从而实现承包项目全过程的国际化管理目的。

2 国际工程承包项目的特点及开展审计工作的必要性

2.1 国际工程承包项目的特点分析

国际工程承包项目具备以下几种特点:(1)国际工程承包项目获得的经济效益主要来自于其他国家,可以将其看作涉外经济活动,具备涉外经济的种种特征,其构成要素中包含着涉外经济合同。对于国际工程项目来说,在签订合同时需要的法人代表来自于国外,并且工程标的工作也需要在国外完成,项目双方各自所拥有的基本权利以及需要承担的各种义务也只能在国外行使或承担。(2)目前,我国的个别国际工程承包项目来自于经济水平较低的国家,所以在具体的施工建设过程中存在着诸多不确定因素,容易对工程项目的顺利开展造成影响,具有较大的风险和安全隐患^[2]。(3)不同国家的技术水平具有较大差别,分别采用不同的技术标准,对工程建设质量的要求也各不相同。此外,在合同方面具体的条款内容存在一定区别,这些因素会对工程项目的建设带来不良影响,使得工程项目施工过程难度增大。综上所述,国际工程承包项目具备较多的独特特征,存在的不确定因素较多,这

些因素会对工程承包合同的正常履行带来不良影响,从而使得工程项目的实际建设质量和施工水平无法得到可靠保证,这也是国际工程承包项目审计工作需要面对的主要问题,因此必须要充分掌握不同国家的实际情况,具体问题具体分析,并针对存在的各种不确定因素制定合理的控制措施。

2.2 开展审计工作的必要性

当前阶段,有一部分承包国外建设项目的企业在实际建设过程中并没有开展审计工作。如果能让国际工程承包项目的管理工作得到有效增强,就必须要积极开展审计工作,审计工作的顺利开展有利于提升企业的日常管理水平和质量,具体建设和管理过程中存在的各种问题也能通过审计工作及时发现,从而帮助企业制定相应的应对措施。管理工作的有效落实离不开审计工作的支持,开展审计工作还可以使项目管理的规范性及合理性得到进一步提升,帮助企业最大程度减少成本支出,从而使企业的经济效益得到提升。在国际工程领域中,存在着套国际工程项目的设计理论,也具备相应的设计原则,在开展国际工程项目的建设工作时积极做好审计工作,及符合我国政府制定的《中华人民共和国审计法》中的相关规定,同时在国际市场中也基本达成了共识,所以企业必须要加强对审计工作的重视,充分认识到审计工作的重要作用及重要意义^[9]。当前阶段,通过对部分海外企业具体情况分析,可以发现国际工程承包项目中开展审计工作时仍存在诸多问题,其原因是相关审计经验比较缺乏,所以还需要审计部门给予正确指导。除此之外,海外企业在今后的审计工作中也需要加强学习,不断提升自身审计水平,积极总结相关工作经验,将积累的经验应用到以后的审计工作过程中,确保审计工作能够顺利实施。

3 审计依据、内容及方法分析

3.1 审计依据

3.1.1 法律依据

承包国际工程项目的企业在具体的审计工作过程中,必须要严格遵循国内制定的和审计相关的法律内容,并且还要确保审计工作流程及环节符合行业内的规定。通过对当前国际工程承包项目的分析,会发现经常出现合同双方按照不同的法律法规来保障自身权益的现象,这种现象对审计工作的顺利开展以及审计结果带来一定影响,双方之间也会产生矛盾和冲突,为了有效避免这一问题,工程承包企业就需要同时掌握本国及项目所在国的相关法律法规,以两国的法律为依据开展审计工作。

3.1.2 合同依据

对于国际工程承包项目来说,项目双方制定的合同也是可靠的依据,在进行审计工作时应严格遵循合同中的规定和要求。目前在国际社会中已经达成共识,都十分认可合同的重要性,普遍认为“合同就是法律”,真正将合

同当作法律来遵守和执行^[9]。当项目双方经过商讨达成一致意见之后签订承包合同,并且合同内容会立即生效,此外在后续的执行过程中还会根据实际情况对合同内容进行完善,从而出现一些补签合同,比如工程分包合同、劳务合作合同、物资采购合同以及设备租赁合同等。对于这些后续签订的合同来说,同样具备相应的法律效力,在开展审计工作时也可以将其作为可靠依据。

3.1.3 制度依据

虽然说国际工程承包项目是在国外开展和完成,但具体的审计工作还是需要从我国企业内部进行,所以应遵循我国制定的相关审计制度,将国内工程建设方面的承包管理办法和制度作为开展审计工作的重要依据。与此相关的审计制度有很多,比如《企业会计准则》《企业内部控制规范》《中国内部审计准则》《对外承包工程管理条例》等,这些制度都需要严格遵循。此外,国际工程承包项目的企业本身也有自己内部的管理制度,在开展审计工作时也应严格遵循企业内部的相关制度条例。

3.1.4 事实依据

除了上面介绍的三种审计工作依据之外,在国际工程承包项目的审计过程中还需要充分考虑项目的具体实施情况,并根据实际情况做出相应调整。在实际审计工作中需要将会议纪要、会计账表、工程设计文件及相关资料等作为重要的参考依据,从而使审计工作更加符合工程项目的具体情况,审计结果的准确性及可靠性也能得到很大提升。

3.2 审计内容分析

(1)对项目内部的控制制度做出正确评价。项目内部控制制度包含的具体内容有多方面,比如职务分离控制、授权批准控制、会计核算系统控制、工程实施成本控制以及财产保全控制等。在具体的审计工作中需要对这不同的内容进行评价,分析制度内容是否科学合理,是否符合工程实际情况,以及是否能够得到有效落实。此外,还需要分析制度内容能不能满足审计原则和审计要求,这关系着审计工作是否可以顺利开展。

(2)招标与投标签约审计。在开展审计工作之前,需要对工程项目展开全面调查,并根据得到的相关调查结果制定相应决策,还要对其中存在的各种风险因素进行分析,做出科学预测,而招标与投标签约的审计就是针对以上内容。此外,还应审计对商务文件的评审,如招标人的法人性质、项目资金来源、承包合同的合法性、合同风险分配的合理性和可接受性,投标和履约保函的安全性、工程资金的安全性、汇率风险分析等。对招标采购的审计,也应注意上述问题。

(3)项目实施审计。此项审计内容的针对对象是企业的成本控制,在工程项目具体建设过程中,需要大量的成本支出,为了保证工程项目能够获得较高的经济效益,就必须要做好成本控制工作。成本控制包含多个方面,无论

是在工程项目的哪一个环节,都需要严格控制成本支出,做好相关审计工作。此外,还需要针对财务方面和成本支出的真实性展开审计。

(4)合同履行审计。此项审计工作的具体内容是针对承包合同的实际履行情况进行审计,比如工程项目是否按照合同规定的时间完成、工程建设质量是否符合合同要求标准、成本支出是否在合同规定范围之内等。此外,还需要针对实施过程中的分包合同、劳务合同、物资采购和机械租赁合同等进行审计。

(5)其他审计。除了上述几项审计内容之外,在国际工程承包项目中还需要对其他项目展开审计工作。在工程项目的具体实施过程中,如果出现下面几种情况则需要根据实际情况进行审计:第一,各种不确定因素对合同的具体实施过程造成影响,导致合同履行不到位,甚至还会出现终止合同的情况;企业的资金链断裂,自身经济状况出现问题,或是遭遇到其他突发状况的影响;第二,工程项目在具体的建设过程中,实际承包范围发生变化,工程项目的具体规模以及计量计价等也出现变化,需要项目双方共同商讨,达成一致后重新签订合同;第三,工程项目管理部或其他驻外机构使用资金、外汇的审计;第四,进出口物资、设备处理审计;第五,由于企业没有科学开展管理工作,使得管理工作不到位,存在严重失误,从而导致企业出现资金损失,施工进度受到影响,无法按照完成建设任务,或是工程施工质量不符合具体要求等情况的审计。

3.3 审计采取的方式

在开展审计工作时需要选择合适的审计方式,通常情况下应充分结合国际工程项目的具体特点和应用的模式,并充分借鉴以往积累的工作经验,来确定使用哪一种审计方式,比较常用的审计方式有以下几种:(1)在建立工程项目管理部门的初始阶段,就需要充分结合工程项目的实际情况,制定科学合理的管理制度,并针对制定好的制度内容进行分析,确保可以在后续的施工过程中得到有效落实,从而进一步提升项目管理工作水平和质量,让管理工作能够顺利实施。(2)审计工作人员需要严格审核投标文件内容,及时发现其中存在的不足之处,并结合具体情况给出相应建议,并积极参与工程项目的投标工作。当项目中标之后,企业就需要准备材料和设备的采购工作,审计工作人员积极参与到此项工作中。(3)定期对财务收支、项目成本及合同履行情况进行审计。

4 国际工程项目不同阶段的审计要点

4.1 项目决策阶段的参与和指导

对于国际工程承包项目来说,前期的决策环节十分关键,需要保证制定出的具体决策具备较高的可行性,同时整个工程项目的总体投资也与前期的决策内容息息相关,而很多工程造价咨询单位并没有积极参与到项目决策活动中,这是目前国际工程承包项目普遍存在的一个

问题。当可行性研究报告批准之后,企业需要在第一时间内筹措资金,在确定具体的资金数额时可以将投资限额和控制初步设计概算作为重要参考依据^[1]。因此,工程造价咨询单位应根据设计单位提供的建设项目的规模、地址、技术条件,对各种拟建方案编制估算书进行比较,从而向业主单位提出估价及建议,以利于业主确定最终的项目方案,确保方案在投资等诸方面的整体可行性。

4.2 招投标阶段的参与和审计

在国际工程承包项目的招标过程中需要全程参与,针对制定的招标文件进行审核,看是否符合法律规定要求,检查招标范围是否完整,采用的评标方式是否具备一定的合理性。如果在招标过程中发现存在着不合理的投标价格,审计工作人员需要加强重视,并积极分析出现这种现象的原因。对施工合同进行严格审查,确保合同主体符合相关法律法规的要求,保证合同形式符合工程项目的实际情况,全面检查合同条款内容,保证内容具备较高的整体性,文字表达具有较高的精确性,不容易产生歧义。

4.3 施工阶段的参与和审计

此环节主要包括以下三方面内容:(1)对材料价格进行审计。在各种施工材料可以满足建设要求标准的前提下尽可能控制材料价格,并根据合适的价格选择材料供应商,明确材料规格等。(2)工程变更和现场签证。针对各种手续展开检查,确保手续具备较高的真实性及合理性,并全面分析是否做过了技术经济分析比选等。(3)隐蔽工程验收记录。在具体施工过程中存在着一些隐蔽工程,这部分工程的监督和管理难度较大,也是比较容易出现问题的一部分,所以必须要加强对隐蔽工程的审计。

5 结束语

综上所述,对于国际工程承包项目来说,审计工作发挥着十分重要的作用,做好审计工作有利于帮助企业节省成本支出,使企业的经济效益得到提升,并且还可以促进工程项目的顺利实施,所以企业必须要按照相关规范要求科学开展审计工作。

参考文献

- [1]李辉煌.大型国际工程项目财务风险识别及管控研究——以科威特新炼厂工程项目为例[J].建筑经济,2021,42(10):6.
- [2]郑茂霞,宋亮.强化导向意识 聚焦关键环节——青岛胶东国际机场建设及配套征迁工程跟踪审计项目经验总结[J].中国审计,2020(20):3.
- [3]宋宜军,陈如意.国际工程受项目所在国审计之典型案例剖析[J].国际工程与劳务,2020(3):5.

作者简介:李金仓(1983-),男,汉族,陕西西安人,大专,研究方向:财务资金管理。