

# 探究建筑工程造价审计中的常见问题及解决策略

张会菊

(滦南县审计局,河北 唐山 063500)

**摘要:**建筑工程造价审计活动与施工企业经济收入有密切关联,工程造价审计具有复杂性的特点,要求全过程监督,通过审计发现工程投资中出现的问题,从而提升投资管理总体质量。本文首先分析工程造价审计活动中的各项内容,包括程序、方法等,探究如何解决建筑工程造价审计中的常见问题。

**关键词:**建筑工程;造价;审计

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2023.06.136

## 1 引言

建筑工程中的建设环节众多,不同施工阶段所产生的审计内容也会有所不同,导致审计较为复杂,工作难度提升,审计具有专业性和动态性的特征,在实际工作中会面临各类审计风险,这也会严重影响最终结果,造成数据失真,加大工程造价成本,因此,工作人员应增强对审计风险的研究力度,确定改进措施。

## 2 建筑工程造价审计分析

### 2.1 内容

开展建筑工程造价审计主要是依据设计图纸和其他资料对预算结果进行审计,以此作为建筑工程后续决策的主要数据参考,内容包括三方面:第一,审核工程量。实际工程量与利润计算价值存在差别,要进行实地考察,确定工程造价审计内容范围是否准确。第二,审计套用单价。使工程建设活动能按照基础原则进行定额方面的补充,在单价换算时也能按照标准进行,确保工程建设按照前期制定的设计图纸标准制定项目决算书等内容。第三,计算审核费用项目。确保其能符合相关标准,按照相应文件规定调整价格差。

### 2.2 程序

第一,开展材料交接,在第三方拿到委托书后,要进行审计材料方面的交接活动,从而使数据更为准确。第二,有效的前期准备活动,审计工作人员在进行前期材料交接后,要详细解读材料内容,如发现资料中存在不完整,数据不准确或内容上缺陷问题,必须及时与前期委托方开展联系,并进入现场了解实际工程情况,依据后续工程结算要求制定审计工作方案。第三,有效落实审计各项活动,在准备工作完成后,对工程量进行综合性核算,了解市场中材料价格出现的浮动状态,并出具结算初稿,对施工方所提出的反馈意见进行校对,如出现较大争议,则要进行组织协调,从而形成最终意见稿。

### 2.3 方法

首先,分组计算审计法,将工程项目的内容与环节等

分解成不同小组,按照联系的程度进行后续整合,同类工程具有相似基础,使工程量总体计算的效率有所提升,因此得到了较为广泛的使用,以当前基础建设工程造价审计过程为案例,在审计活动开展前可以进行分组,了解审计工作顺序,对挖土方工程量和其他基础结构进行总体计算,之后再依据单独分组的方式,对工程量开展审核,接着按照楼层面积、底层建筑面积等进行区域分划,依据各部分之间存在的关系开展计算,省去工程审计步骤,剩余基准量依据关联找寻小组连接,最后将外墙抹灰、内墙抹灰等分为一组,按照顺序进行计算出体积,从而最大程度地提升工作效率。其次,对比审计法。这类方式与上述分组审计方法存在相同点,不仅能节省工作量,更能依据不同工程特点进行有效计算。而针对有设计图纸的建筑工程,虽然基础内容存在差异的,但可以利用此类方式对相同部分进行前期计算,而其他部分则采用适合的审计方法。

除此以外,当建筑工程项目设计方案完全相同但面积上存在差异时,可以依据分项工程量与建筑面积之间存在的差异进行对比,审计对比差异结果较小证明对比审计方法工程量较为合理,也能满足工程建设总体需求,但对比结果如果存在较大差异,则说明工程造价在前期过程中出现了问题,工作人员应当速找寻问题原因,并采取及时有效的措施,当设计图纸不同但面积相同时,可以进行分开审计,对相同构件要利用对比审计的方式,而其他不同部分则要按照前期所制定的设计图纸开展计算活动。再次,选用筛选审计方式,在工程造价审计活动中,利用此类审计方法主要在建筑面积不相同,但具有工程量相同、工程造价相同等特点的工程建设环节,审计工作人员要按照过往工程造价数据开展有效分析、整理和探究活动,制成相应表格,标注建筑使用标准,在整理工程中各项施工分布选用部分标准,利用此种审计方法不仅能提升效率,还能发现存在的不足,此类方式适用于不具有全面审计条件的工程活动。最后,标准图审计方式,对一些通过设计图纸而

开展的工程建设,可以利用此种方式,将工作重点放在前期预算方面,根据预算标准进行对比审计活动,通过设计图纸了解工程项目在地面以上的结构,如出现相同,可以准确计算出前期的预算造价,以便于后续制定标准和依据,也可以按照设计图纸中所存在的工程量作为审计核心,对内部建筑活动进行对比审计,存在不相同或变更的部分,要进行单独工程量审查,但此方法具有一定限制性,只适用于标准图纸建筑工程项目<sup>[1]</sup>。

#### 2.4 原则

建筑是以人为中心的工作,具有较强操作性,工程造价审计工作要确立一支具有高尚道德情操,并具有丰富专业知识及高素质的队伍,从而确保审计工作进行,提升质量控制力度,也能贯彻落实各项政策,工程造价审计工作人员在工作中要遵循客观事实,做到公平、公正,使审计活动更为合理、科学。

### 3 建筑工程造价审计的中常见问题

#### 3.1 偷工减料

在开展建筑施工活动中,材料价格一般较为固定,但同一种材料也会存在价格差,施工方会利用这一特点,选择材料时利用次品原料完成建设活动,记录并选择好材料价格,这种情况屡见不鲜,此类做法不仅会增加整个工程预算,还会导致工程不稳定,出现较大危害。

#### 3.2 抬高价

首先,赶工费。投标单位在投标过程中以赶工为理由索要费用,投标方在中标后,收取赶工费会增强自身收益。其次,变更设计。在建造过程中会出现许多设计变更问题,比如设计问题,工程建筑单位思考不全面等情况。施工方与设计单位相互勾结,在建造过程中对要求增加施工量的位置减少施工量,但对某些要减少施工量的地方反而将其增加,一切为了提高经济收益,丝毫不顾及工程最后建筑结果。

#### 3.3 素质不足

建筑工程造价审计工作具有复杂性和专业性的特点,要求审计工作人员具有较高专业水平和素质,包括技能和职业精神,开展审计工作时,工作人员要能主动发现问题,并采取积极、有效的方式解决问题,具有崇高职业精神,抓住问题核心,从而使审计工作更科学。但在当前审计队伍中,一些工作人员专业素养不足,导致审计质量下降,比如工作人员延误时间,导致建筑工程结算工作无法顺利完成,影响到企业经济收益,审计工作中也会出现各项质量问题,导致企业资金流转出现异常,滋生企业内部腐败问题,甚至影响审计部门形象和信誉。

#### 3.4 审计风险

工程项目建设系统性和综合性都较强,涉及多个知识领域,存在交叉作业现象,因此,要求审计工作人员具

有更优质的专业水平能力,能开展多次审计,但容易出现意见上的分歧,除此以外,工程项目时间较长,容易出现工程变更或其他问题,材料价格不够稳定,这些情况都可能会造成工程项目自身出现审计风险。另外,审计双方在使用审计方法时也存在风险,例如一般的审计更侧重于事后审计,主要依靠所收集的材料等,但存在材料数据不完整等,也不能直接反映出工程整体状态,甚至会涉及造价减少、设计变更、不申报等问题,这些都会出现在工程造价审计活动中,审计方法如存在缺陷和不足,也无法客观且真实地反映出工程实际造价数据,增加审计风险发生的可能<sup>[2]</sup>。

#### 3.5 缺乏管理

首先,开展前期准备活动时存在不足等问题,主要表现在审计过程中,相关工作人员过于依赖设计图纸,没有对现场进行全方位的检查和勘探活动,因此审计工作人员也就无法形成对工程建设的整体认识,审计时出现了理所当然的自我分析,更甚者会生搬硬套过往审计手段,这导致最终审计质量降低。其次,审计过程中存在管理缺失的问题,审计过程涉及多环节,参与人数众多,审计环节必须将多个主体相互融合才能完成,例如现场勘察,要求施工单位、投资单位以及审计工作人员共同参与,现场勘察为室外工作,导致整体管理过程难度提升。在此审计结果综合管理也要加强,部分审计单位在工作过程中保密意识不足,审计结果泄露,导致审计工作面对一定困难,对于预算审计,其结果会影响投标招标工作,如泄露审计结果,会影响最终投标招标公平性。最后,一些工程项目未进行二审,应尊重上次审计结果,从而降低审计成本,进行进一步探讨,如数据缺失或泄露则无法顺利开展以上措施。

### 4 工程造价审计中常见问题的解决策略

#### 4.1 明确责任与重要性

建筑工程造价审计活动能检验工程是否合法、合规,作为后续审计重要依据,为总体提升工程造价审计工作有效性以及科学性,避免可能存在的各项风险,首先要完善并确立制度,明确工作人员要承担的责任,以及部门所要承担的职责。为确保工程造价审计工作质量有所提升,审计工作人员要向相关建设单位提供真实、科学、有效的资料,对审计过程中存在的问题及时解决采取有效措施,并将问题以及解决的方案反馈给上级单位,做好各项资料的管理、整合、分类、存档等,确保项目资料自身完整性,并保证其数据真实,为后续造价审计工作提供有效支撑。除此以外,审计工作人员也要遵守个人职业操守道德,及时对过往工作内容进行总结,为工程造价创造有利条件。完成审计工作后,工作人员也要及时进行汇报汇总,做好各阶段整合工作,施工单位要积极配合审计工作人员,为审计

人员解答可能出现的各项问题,并提供建筑材料,承担起施工单位的职责。一些建筑单位对工程造价审计工作的重要性认识不足,导致审计工作往往存在表面,甚至会成为阻碍审计工作的问题之一,无法使审计工程工作科学实施,因此,需加强管理者对审计工作的重要性认识,从而使审计活动能落实到建筑的每个环节中,确保工程资金总体安全,并增强企业经济收益,使施工更顺利<sup>[1]</sup>。

#### 4.2 掌握材料遵循原则

想要使审计工作能顺利、有效的完成,就必须广泛收集存在的有价值资料,为后续开展审计活动奠定基础。所收集的资料包含设计图纸以及计算的方式、方法和定额等不同方面,要求审计工作人员能了解在工程建设活动中出现的各项费用支出,从而制作成表格,对施工环节进行监督,提升审计工作有效性。进行建筑施工时,审计过程中存在差异,采取不同计算方法,从而确保建筑工程造价能具有较高数据精准度。在土建结构施工活动中,主梁侧梁之间的交界处以及计算方法存在极大不同,两种结构以尺寸为核心,容易出现隐藏部位。进而发生资金重复计算的问题,工程造价也会有所提升。审计工作人员如不了解计算规则,则会导致数据错误,进而损害施工单位的经济收益,在必要时可以利用计算机等设备辅助解决。

#### 4.3 加强队伍素质建设

建筑工程审计工作较为复杂,不仅要求工作人员有较强职业道德水平、专业能力和政治素质,同时还要求审计工作有较强操作水平,审计工程预算以国家所制定的相关准则为核心,利用公平、公正、科学的态度,不能感情用事,要更细心、耐心,审计工作人员要提升个人业务水平,不仅要掌握工程技术知识,还要特别掌握计算程序以及方法。审计工作人员在审查工作中,除了要进行前期培训外,也要增强审查工作力量,人才作为最为核心的竞争能力,想要降低审计风险,提升审计质量,就必须加强队伍建设,审计队伍急需复合型人才,要针对此类人才进行技能培训,进而提升专业技术,也要增强审计技能,使其具有专业性、复合型特点,提升队伍整体素质,适应当前工程造价审计工作。

#### 4.4 提高沟通审核力度

建筑工程周期较长,且部门较多,开展工程预算与审计时,所涉及的单位和政府职能部门较为广泛,前期招标投标活动与市场体系有密切关联,导致审计部门受到各项客观条件的制约,较难保证数据完整和真实性,导致工程工作在判断和处理问题时处于被动地位。审计部门要加强与其他部门的沟通,从而协调管理单位,取得相应支持,注意与定额管理部门之间产生有效配合,定额之间使用的界限不够准确,材料增加内容较多,只有与其他部门产生友好沟通,才能提升最终质量,提高审计力度,工作

人员也要对工程特点进行分析,对价值较大的内容细致审核,及时收集各类信息,制作成表格,以此作为后续开展审计的根据,了解当前市场的变化形式,工作人员也要定期补充定额站所发布的各类信息,掌握市场中材料价格的浮动。了解厂家产品质量,做到有理有据,认真审核,调整数量和价格差等,从而在源头杜绝价格水分<sup>[2]</sup>。

#### 4.5 规范操作创新手段

规范审计总体流程要按照我国所制定的相关规章制度。进行审计前熟悉建筑基本状态,审计时按照前期设计图纸施工、现场资料等,避免出现主观性判断。在审计结束后,要针对资料进行交接,避免出现资料泄露的问题。完善管理制度,针对审计工作人员制订有效管理方案,确保审计工作人员不能单独与工程方进行联系,也要去选择省钱的方法,对工程量相似的采用全面审计方法,而工程量较大的可以采取重点审核法、对比法等。按照质量为中心的方式,创新审计工作,明确质量管理体系责任,针对一审二审结果判断审计结果是否出现超额,如超额者要进行惩罚,对审计结果和最终结果相差不大的也要采取激励手段进行奖励,从而调动审计工作人员自身工作热情,强化培训活动,单位要组织培训学习环节,组织审计工作人员共同探究使用中出现的的问题,积极与其他机构、高校等合作,利用外部力量增强审计力度和水平<sup>[3]</sup>。

#### 5 结束语

综上所述,在建筑工程造价审计过程中,无论是选取哪种审计方式,都要严格按照规章制度进行,确保建筑工程中各项费用支出能与实际施工项目相符合,从而更有效地控制工程造价,确保企业自身利益不受损害。在进行审计时,针对施工过程进行严格管理,提升工作人员综合素质,确保最终数据准确、全面、客观,真正发挥建筑作用和价值。

#### 参考文献

- [1]周思然.关于建筑工程造价审计方法的几点思考[J].财会学习,2021(35):125-126.
- [2]郝铭敏.新形势下建筑工程造价审计中存在的问题及对策分析[J].居舍,2021(02):92-93+103.
- [3]郭红秋.建筑施工中工程造价审计的重要性及相关问题分析[J].住宅与房地产,2020(32):96+104.
- [4]秦黎丽.高层建筑施工中工程造价审计的重要性探讨[J].现代交际,2019(04):47-48.
- [5]杨涛.市场经济环境下建筑工程造价审计问题对策解析[J].科技经济市场,2019(01):32-34.

作者简介:张会菊(1979-),女,汉族,本科,工程师,审计师,研究方向:固定资产投资审计,工程造价。