

建筑工程造价审计风险与防范策略探讨

陈俊杰

杭州科诚工程咨询有限公司

DOI: 10.12238/ems.v6i7.8111

[摘要] 随着建筑行业的快速发展,建筑工程造价审计在确保项目经济效益和防范风险方面发挥着重要作用。然而,由于建筑工程造价审计的复杂性,审计过程中存在多种风险,这些风险可能对项目的顺利完成和企业的财务健康造成影响。首先对建筑工程造价审计进行了概述,包括其定义、作用和基本流程。接着从审计人员、审计程序、审计对象等方面分析了造价审计中可能存在的风险并提出了相应的防范策略。希望通过相关研究探讨能为建筑工程造价审计的实践提供一定的参考和借鉴,同时也为相关领域的研究提供新的思路和方法。

[关键词] 建筑工程造价; 审计风险; 风险防范

Exploration of Risk and Prevention Strategies in Construction Cost Audit

Chen Junjie

Hangzhou Kecheng Engineering Consulting Co., Ltd

[Abstract] With the rapid development of the construction industry, construction cost auditing plays an important role in ensuring project economic benefits and preventing risks. However, due to the complexity of construction cost auditing, there are various risks involved in the auditing process, which may have an impact on the smooth completion of the project and the financial health of the enterprise. Firstly, an overview of construction cost auditing was provided, including its definition, role, and basic process. Subsequently, potential risks in cost auditing were analyzed from the perspectives of auditors, audit procedures, and audit objects, and corresponding preventive strategies were proposed. I hope that relevant research can provide some reference and inspiration for the practice of construction cost auditing, and also provide new ideas and methods for research in related fields.

[Keywords] construction cost; Audit risk; risk prevention

引言

随着经济全球化和城市化进程的加速,建筑行业在全球范围内迅速发展,成为推动经济增长的重要力量。建筑工程造价作为项目管理的关键环节,其准确性直接关系到项目的经济效益和投资回报。然而由于建筑项目的特殊性和复杂性,造价审计过程中存在诸多不确定性和风险,这些风险如果不加以有效管理和控制,可能会导致项目成本失控、投资效益降低,甚至引发法律纠纷和经济损失;建筑工程造价审计作为确保项目成本合理性和合规性的重要手段,其目的是通过对建筑项目的成本进行系统评估和监督,以识别和防范潜在的风险,保障项目顺利进行,由于建筑工程造价审计涉及的领域广泛,包括工程量计算、成本估算、合同管理等多个方面,审计过程中的风险识别和管理尤为复杂。本文旨在探讨

建筑工程造价审计中的风险及其防范策略,以期对相关领域的审计人员和管理人员提供理论指导和实践参考。通过对建筑工程造价审计风险与防范策略的系统研究,本文希望能够为建筑行业的健康发展和风险管理的优化提供有益的参考和启示。

1 建筑工程造价审计的定义

建筑工程造价审计是指对建筑工程的投资、建设、运营等各个环节进行审计,以评估工程造价的合理性、经济性和有效性,发现和解决造价管理中存在的问题,提高工程质量和效益的一种管理手段。其主要目的是保障工程质量、控制工程成本、维护社会公平等方面的重要作用。在建筑工程的各个阶段,造价审计都扮演着重要的角色,包括前期的投资决策审计、中期的工程进度审计、后期的工程结算审计等。

通过对工程造价的审计,可以发现工程建设中存在的问题,及时采取措施加以解决,从而保证工程的顺利进行和顺利完成。

在建筑工程项目中,造价审计是非常必要的,因为它可以帮助业主和投资方了解工程的真实情况,避免因工程造价过高或者工程质量不达标而导致的损失。同时,造价审计也可以帮助建筑企业提高管理水平,优化工程成本,提高工程质量,从而提高企业的竞争力。此外,造价审计还可以促进建筑工程市场的健康发展,维护社会公平,保障国家和人民的利益。因此,建筑工程造价审计的意义非常重大,它不仅可以帮助保障工程质量和投资效益,还可以促进建筑工程市场的健康发展,为社会和经济的发展作出贡献。

2 建筑工程造价审计的基本流程

建筑工程造价审计是一个系统性的过程,旨在确保建筑项目的成本计算准确、合理,并且符合相关的法律法规和行业标准。其基本流程通常包括以下几个连续的阶段:

审计准备阶段:在这个阶段,审计团队会收集项目的基本信息,包括设计图纸、合同文件、工程量清单等,并对项目背景进行初步了解。同时,制定审计计划,明确审计目标、范围、方法和时间表。

数据收集与核实:审计人员需要收集与项目相关的所有成本数据,包括材料成本、人工成本、施工设备使用费等。接着,对这些数据进行核实,确保数据的准确性和完整性。

工程量计算:根据设计图纸和工程量清单,审计人员计算实际完成的工程量,这是确定项目成本的基础。

成本估算与分析:在核实工程量的基础上,审计人员会估算各个分项工程的成本,并与合同中约定的成本进行比较分析,以识别成本偏差的原因。

合同条款审查:审计过程中需要详细审查合同条款,确保所有成本计算都符合合同规定,包括变更、索赔等特殊情况的处理。

风险评估:识别和评估可能影响项目成本的风险因素,如市场波动、政策变化等,并提出相应的风险管理建议。

审计报告编制:在完成上述步骤后,审计人员会编制审计报告,总结审计发现的问题、风险点以及改进建议。

沟通与反馈:审计报告完成后,需要与项目相关方进行沟通,确保审计结果被正确理解和接受,并根据反馈进行必要的调整。

后续跟踪:审计不是一次性的活动,而是一个持续的过程。审计人员需要对审计建议的实施情况进行跟踪,确保审计成果得到有效执行。

整个建筑工程造价审计流程需要审计人员具备专业知识、细致的分析能力和良好的沟通技巧,以确保审计工作的质量和效果。

3 造价审计中存在的风险

在建筑工程造价审计中,存在着多种风险。首先,审计人员的素质和能力可能会影响审计结果的准确性和公正性。如果审计人员缺乏专业知识或者道德操守不端,可能会导致审计结果的失真;审计程序的不完善也可能导致审计结果的不准确。例如,审计程序中可能存在漏洞或者不完整的环节可能会影响审计结果的准确性;审计对象的行为也可能对审计结果产生影响。例如,审计对象可能会提供虚假信息或者隐瞒重要的信息,这些都可能会导致审计结果的失真。最后,法律因素也是造价审计中的一个重要风险。如果审计人员或者审计对象违反了相关法律法规,可能会导致审计结果的无效或者被撤销。因此,在进行建筑工程造价审计时,需要注意以上风险,并采取相应的防范策略,以确保审计结果的准确性和公正性。

3.1 审计人员可能存在的风险

在建筑工程造价审计过程中,审计人员面对的风险是多方面的。他们的专业素质可能不足,这可能导致审计结果出现不准确或遗漏关键信息的情况。同时,审计人员可能面临利益冲突,如与审计对象有利益关联或受到其他利益相关方的影响,这将影响审计结果的客观性和公正性;审计人员可能涉及违法违规行为,例如泄露审计信息或收受贿赂,这会损害审计的合法性和公信力;审计人员的工作疏忽或不当行为,如未能充分了解审计对象的情况或未按程序进行审计,同样会影响审计结果的准确性和可靠性。

3.2 审计程序可能存在的风险

在建筑工程造价审计中,风险的产生也可能源于审计程序的不完善、执行不当或设计不合理。审计程序的不完善可能使审计人员在审计过程中忽略关键内容,这直接影响了审计结果的准确性和可靠性。执行不当则可能导致审计人员对审计对象的理解不足,难以识别和解决潜在的风险及问题。而审计程序的不合理设计则可能降低审计人员的工作效率,进而影响审计工作的进度和质量。

3.3 审计对象可能存在的风险

在建筑工程造价审计过程中,审计对象可能面临多种风险,这些问题可能影响工程的质量和成本。审计对象可能会有虚假报价、虚假材料和虚假工程量等问题,这些问题可能导致工程造价的高估或低估;审计对象可能存在违规行为,例如违反招投标规定和施工合同,这可能导致工程进度延误、质量下降和成本增加;同时,审计对象的财务管理可能不规范,内部控制可能不够严密,这可能导致资金管理混乱和资金流失。法律风险也是不可忽视的,例如侵权行为或违反环保法规,这可能导致工程受到追责和罚款。

4 造价审计中的防范策略

在建筑工程造价审计中,风险的存在可能影响审计结果

的准确性和完整性, 进而对工程质量和成本控制产生不利影响。为有效防范这些风险, 需要实施一系列策略。例如加强审计人员的专业培训, 提升他们的审计技能, 使他们能够更有效地应对复杂审计情境; 同时, 完善审计程序, 确立科学合理的审计流程和标准, 以确保审计工作的规范化和标准化; 还需要强化对审计对象的监督, 建立和完善监督机制, 以确保审计对象的合法性和真实性; 对审计结果进行深入分析和评估, 及时识别和纠正审计过程中的问题, 确保审计结果的准确性和可靠性。通过这些措施, 可以更有效地保障建筑工程的质量和成本控制, 确保审计工作的高效实施。总之, 采取有效的防范策略对于确保审计结果的准确性和工程的顺利进行至关重要。这不仅需要审计人员的专业素养, 也需要审计流程的规范性和监督机制的健全性。通过综合这些要素, 可以提高审计工作的整体质量和效率

4.1 加强审计人员的专业素质培养

在建筑工程造价审计中, 提升审计人员的专业素质对于确保审计质量至关重要。为此, 需采取多管齐下的策略来加强培养。加强基础知识和技能培训是基础, 涵盖建筑工程造价管理、审计理论和方法、财务会计等关键领域。同时, 注重实践能力的培养, 通过分析和解决实际案例, 提升审计人员的实际操作能力。

加强团队协作和沟通能力同样重要, 这有助于审计人员与审计对象及相关部门进行有效沟通和协作。职业道德教育也是不可或缺的一环, 通过提高审计人员的诚信和责任意识, 确保审计工作的公正性和客观性。通过这些综合措施, 可以显著提高审计人员的专业素质, 为建筑工程造价审计提供更加可靠和有效的支持。

4.2 建立科学的审计标准

在建筑工程造价审计中, 确立科学的审计标准至关重要, 它影响着审计工作的全面性和准确性。审计标准的制定是一个综合考量多方面因素的过程, 涉及审计对象的特性、审计流程的需求以及审计人员的专业素养。

审计标准的制定必须针对不同的审计对象进行个性化设计, 以确保审计工作的覆盖面和精确度; 同时, 审计流程的具体要求, 如时间安排、程序步骤和数据分析方法, 都应纳入审计标准的考量之中; 审计人员的素质对于科学审计标准的制定同样至关重要, 需要重视审计人员在专业知识、工作经验和沟通能力等方面的培养与提升。

综合这些要素, 建立科学的审计标准是确保建筑工程造价审计质量的关键措施。这要求在实际操作中不断对标准进行评估、调整和优化, 以适应不断变化的审计环境和需求。通过持续的努力, 可以提高审计工作的质量和效率, 为建筑工程造价审计提供坚实的保障。

4.3 加强对审计对象的监督

在建筑工程造价审计中, 审计对象是一个非常重要的环节。如果审计对象存在问题, 那么审计的结果就会受到影响, 从而导致审计的效果不佳。因此, 加强对审计对象的监督是非常必要的。具体而言, 可以从以下几个方面进行监督:

1. 要加强对审计对象的信息收集和分析。在进行审计之前, 应该对审计对象的相关信息收集和分析, 包括其历史记录、经营状况、财务状况等。通过对这些信息的分析, 可以更好地了解审计对象的情况, 从而有针对性地进行审计。

2. 要加强对审计对象的现场检查。在进行审计时, 应该对审计对象的现场进行检查, 包括对工程进度、工程质量、材料使用等方面进行检查。通过现场检查, 可以更加全面地了解审计对象的情况, 从而更好地进行审计。

3. 要加强对审计对象的风险评估。在进行审计时, 应该对审计对象的风险进行评估, 包括对其存在的风险进行识别、分析和评估。通过风险评估, 可以更好地了解审计对象的风险情况, 从而有针对性地进行审计。

4. 要加强对审计对象的跟踪监督。在审计结束后, 应该对审计对象进行跟踪监督, 包括对其整改情况进行跟踪和监督。通过跟踪监督, 可以确保审计的效果得到落实, 从而更好地维护工程质量和社会公平。

结语

尽管本文提供了一系列的风险防范策略, 但建筑工程造价审计领域的实践是不断发展和变化的。因此, 未来的研究需要持续关注新兴的风险类型和审计技术, 以及它们对审计实践的影响。此外, 随着建筑行业的持续发展, 新的法规和政策也将不断出台, 对审计工作提出新的要求。并且建筑工程造价审计的质量和效率不仅取决于审计人员的专业能力, 还依赖于整个行业对于风险管理和审计标准的认识和实践。通过本文的研究探讨, 期望能够为建筑工程造价审计领域的专业人士提供有价值的见解, 并促进该领域的持续进步和发展。

[参考文献]

- [1] 高妍. 工程造价审计风险与防范对策[J]. 建筑与预算, 2022 (6): 28-30.
- [2] 徐征, 李荣静. 工程造价审计的风险与防范对策分析[J]. 企业改革与管理, 2021 (22): 177-178.
- [3] 马强. 工程造价审计风险及其防范对策研究[J]. 住宅与房地产, 2021 (9): 70, 172.
- [4] 岳光, 张吉英. 工程造价审计风险及其防范对策探讨[J]. 纳税, 2019, 13 (26): 186, 188.
- [5] 张文涛. 基于工程造价审计风险与防范对策的研究[J]. 城市建设理论研究 (电子版), 2018 (15): 58.
- [6] 吴梦强. 医院重大建设工程项目全过程跟踪审计成果转化探析[J]. 卫生经济研究, 2022, 39 (2): 85-88.