

工程量清单计价模式下的审计策略

文/阮明越

一、引言

工程量清单计价的目标就是由市场形成造价，即通过市场竞争确定建筑产品的价格，这也是市场经济体制的基本要求。工程量清单计价模式的出现，对审计工作提出了一个新课题。

二、工程量清单计价模式的概念

工程量清单计价是指投标人完成由招标人提供的工程量清单所需的全部费用，包括分部分项工程费、措施项目费、其他项目费、规费和税金。

工程量清单计价方式，是在建设工程招投标中，招标人自行或委托具有资质的中介机构编制反映工程实体消耗和措施性消耗的工程量清单，并作为招标文件的一部分提供给投标人，由投标人依据工程量清单自主报价的计价方式。在工程招标中采用工程量清单计价是国际上较为通行的做法。

三、清单计价模式下建设工程审计策略

(一) 事前控制：工程量清单计价形成阶段

1、设计阶段是控制工程造价的重要阶段

科学设计把好工程第一关，合理设计是工程科学定位的基础。设计阶段是生成和确定工程造价的重要阶段，设计方案是否合理、设计质量的高低对工程造价会产生直接的影响。一句话设计是构成工程造价高低的主要因素，一般决定了工程造价的90%。因此，加强设计阶段的工程造价管理，堵塞设计阶段人为浪费，才能有效控制工程造价。

2、工程项目招投标过程公开、公平、合法、合规性审计

目前我国固定资产投资体制中实行工程项目招投标制，一方面达到节资增效，缩短工期，保证工程质量，提高了经济效益；另一方面，实行公开、公平、公正的市场竞争机制，增加透明度，减少贪污受贿。

(二) 过程监督：工程量清单计价实施阶段

1、对施工单位实施经济策略

每实施一项建设工程，根据项目手续的审批程度和项目资金的筹措到位情况。财务人员必须编制好资金使用计划，明确投资目标和付款方式。在项目施工阶段每月对施工单位的进度根据施工工期进行验收，并要求上报工程进度报表，附有详细的工程量。建设单位预算审计人员对该工程进度进行复核，查看所报进度是否属实，是否正常施工。

2、对施工单位工程实施技术策略

自实行工程量清单招投标后，在工程的施工过程中，清单里的工程子项计量工作漏洞相对较少，审计时只要将施工合同、施工图设计、竣工图与工程实物进行对比分析，可以较好地完成这部分的审计。但是，建设工程允许出现合理变更工程，有的施工单位往往利用自己的施工和计价经验，做出一些不真实的工程变更资料，通过工程变更中的计价来获取不法利润。例如：在对某高速公路竣工决算审计中，各标段施工单位在报送结算时，在变更工程的新增单价上都出现“偏高”现象，原因是对于新增单价组价时把一些不存在的施工工艺和定额也虚列进来，从而造成新增单价“偏高”的情况。

二是参与合同修改、补充工作，着重考虑它对投资控制的影响，严把工程造价关，认真分析合同的每一条款内容，最好实行联合审计制，资产部门、财务部门、审计部门层层把关，尽可能减少不必要的损失，把工程费用降至最低。

(三) 事后跟踪：工程量清单计价结算阶段

在工程竣工验收后，整体工程已全部竣工，承建单位把所有的精力全部投入到建设项目竣工决算之中。整个工程从筹建到竣工投产全过程的全部实际支出费用进行成本核算，编制竣工决算，比较分析工程造价等。在此阶段我们作为建设单位的审计部门，必须从工程建设的“工期、质量、投资”三大控制目标的实现情况逐一审查，按照工程施工组织设计做基础依据，审查其是否有效控制施工费用，工程质量是否达到招标或合同的约定，审查其工程项目交付使用是否真实完整、按施工图纸施工，有无未完工程或偷工减料现象。

四、工程量清单计价模式下建设工程审计的新变化

(一) 审计依据的变化

1、定额作用“弱化”

在定额计价模式下，建设工程造价审计的一个重点就是审计定额的套用是否正确，从某种程度上来说，在工程量清单计价模式下，承包单位填写的清单单价对合同双方是有约束力的，而不论其“套用定额”是否正确。

2、合同约定作用加强

在定额计价模式下，往往一个工程合同报价和最终结算价格相去甚远，这反映了合同条款约束作用不够，价格弹性过大。而在工程量清单计价模式下，工程的单价相对刚性，合同约定作用将明显加强。

(二) 审计内容的变化

1、招投标阶段造价审计内容的变化

在工程量清单计价模式下，为了充分发挥市场竞争择优机制，招投标阶段成了建设工程造价确定的最关键环节。无论是对国家审计还是内部审计来说，要想确保建设工程价格的合理形成，加强招投标阶段的造价审计无疑是重中之重。

2、施工过程中造价审计内容的变化

在这一阶段，造价审计的主要内容就是审查招投标阶段确定的工程造价的执行情况，特别要注意工程量的核定和工程量变更的签证工作。在对工程签证进行审计时，应注意区分哪些该签，哪些不该签；哪些项目是合同内，哪些项目是合同外；哪些工作内容已在投标单价中包含，哪些没有包含；如果要签应该签多少等等。

五、结论

只要认识到工程量清单计价方式的特点，并针对其特点采用相应的审计方法、就能搞好工程量清单计价方式项目的审计工作(作者单位：重庆文理学院)

相关链接

基于Excel的企业会计基础实训系统设计分析
碳纤维增强塑料在加固混凝土中的研究与运用
绿色供应链节点企业信任的路径依赖与突破
层次分析法在ERP选型中的应用
论价值链会计与传统会计的异同
工程量清单计价模式下的审计策略
论数学文化在商品经济建设中的重要性
企业国际竞争力的模糊数学测评方法研究
用波特五种基本力量分析默沙东公司的产品竞争策略

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：(010) 65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心