



热门文章

用多元线性

间借贷利率

何加强会计

国外汇储备

国次贷危机

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

[2008年12月]工程项目成本审计应关注的问题

【字体: 大 中 小】

作者: [赵上林] 来源: [本站] 浏览:

工程项目成本审计是指对工程建设经济活动所进行的一种专项监督检查,是审查建设工程投资实现投资效果必不可少的环节,是控制工程造价,提高资源使用效益的重要手段。在审计过程中认为应关注以下一些问题。

一、对工程项目成本审计的定位

工程项目成本控制不到位,即有企业现有体制上的弊端,也有实际操作中存在的不足。要做目成本审计,首先必须认清对工程项目成本审计的定位问题。工程项目成本审计定位问题的要搞清项目成本审计与项目建设之间的关系,即对工程项目建设进行监督与为工程项目建设。监督就是要审查、揭露工程项目中存在的问题,服务就是通过评价被审计单位成本管理的不足提出改进建议,为规范工程项目建设、优化工程项目成本控制体系服务。监督是手段目的,通过监督来加强对工程项目成本的管理,控制工程项目成本,为提高工程项目管理水这就要求被审计单位要树立正确的思想,真实、完整的提供审计资料,积极配合审计机关的找存在的不足,以待发展。

二、工程项目成本审计的程序

(一)前期预算审计

审计机关对工程预算进行审计时,应依据施工图纸科学、合理地提出工程预算审计价,并以价作为衡量招投标控制价的主要依据。其程序如下:

1. 熟悉、掌握资料和现场条件。与编制预算不同的是,还要熟悉和了解送审预算及其工程量稿。
2. 制订审核方案和计划。重点在审查方法、人员的选择,时间的安排,以及审查步骤和要求
3. 审查工程量是否准确。按照施工图纸和送审预算的工程量计算底稿进行审查,如无工程量稿,则须自行计算后再与送审预算的工程量比较。
4. 审查分部分项工程的单价。主要关注有无错套、高套、重复选套定额的情况,审查设备、是否合理,以及各项取费是否符合规定。
5. 审查有无计算错误。
6. 综合整理审查资料并与原编制单位交换意见,核对、签章确认定案后形成审计结果。

(二)中间过程的跟踪审计

随着工程进度的开展,到工程完成时,有些施工内容和工程量为不可见,而监理证词不足用时的实际情况。为真实、准确的判断工程施工情况,开展中间过程跟踪审计就显得非常必要程跟踪审计的流程为:

1. 抽查会计凭证等经济资料。
2. 对分包项目、材料采购、机械租用等合同的履行情况,内控制度的建立和执行情况,施工准和设计变更与现场签证,以及资金的使用情况等进行审核。
3. 审核项目阶段性的成本盈亏情况,如发现成本水平不正常,要及时查明原因,采取对策段的审计要做好原始记录,必要时可写出阶段性审计报告,将各类资料整理归档,为完工结好准备。

(三)完工过程的结算审计

工程完工结算审计在实际审计项目中所占比例较大,对现阶段中关于工程量、设备及主材价费以及定额审计的审计形式各有千秋,总的来说应按下列步骤进行:

1. 审计机关要求被审计单位报送完整、真实的审计资料。
2. 审计机关验收送审资料并组织实施审计。
3. 审计机关组织审计人员、建设单位和施工单位有关人员进行现场勘测,核对工程量并审核工程价;审计机关组织有关人员核并审定工程造价;施工单位和建设单位签字盖章确认审定的工程造价;审计机关将审计报告或工程造价审定书送交委托单位。
4. 对专业技术性非常强的审计内容,审计机关可聘请相关的专业人士协助审计,或将相关业务外包,待整个审计项目完成后,再出具审计报告。

三、工程项目成本审计应关注的重点

(一)注重项目决策审计

据统计,前期决策影响工程造价的可能性为75%~95%左右,对比之下施工图设计影响工程造价的可能性为5%~35%。因此,注重项目前期决策审计,及时检查监督项目决策的科学性与效益性,可最大限度地避免盲目决策、草率决策行为,从而减少决策失误,从源头上控制工程项目建设成本。项目决策审计应从下几个方面来展开:

1. 决策程序的合法合规性。决策程序的合法合规性主要体现在可行性分析时是否组织相关调研和严密的技术经济分析,对项目评估时是否有专业机构或专家提出的评估报告,以及项目决议是否根据可行性研究和项目评估作出。
2. 决策依据的真实可靠性。具体来说就是可行性研究报告编制的内容是否真实完整,深度是否到位,计算是否正确等。为此,审计人员可通过审查其数据来源和参考依据,以确定其真实可靠性。
3. 决策方法的科学性。运用现代决策技术、方法和手段进行决策是提高工程项目决策水平的有效途径。审计工程项目决策的科学性,就要看在决策过程中是否实行民主决策、是否正确运用专业方法、

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW
Uniting the Global Investment Community

WOMEN SHOW
13th MONTH

insights... investment boutique discover

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW
Uniting the Global Investment Community

WOMEN SHOW
13th MONTH

insights... investment boutique discover

是否发挥专业研究和咨询机构的作用。

4. 决策方案的效益性。审计工程项目前期决策方案的效益性，主要是审查项目是否取得预期效益，是否达到预期目标，并对其作出客观公正的评价，对影响决策效益实现的薄弱环节还应提出改进意见和建议。

(二) 加强施工项目成本审计

施工项目成本是否准确、客观，对企业财务成果影响很大，对投资者的效益影响也举足轻重，成本的多记与少算，直接影响利润及可供分配的利润的数额。因此说，施工项目成本是工程项目成本审计应关注的重点。

按照工程项目成本管理流程，施工项目成本审计包括成本预测审计、成本计划审计、成本控制审计、成本核算审计、成本考核审计等。成本预测审计主要是依据专业知识和经验，可聘请相关专业技术人员或业务外来完成。成本控制审计和成本考核审计的重点在对被审计单位内部控制措施进行测试，加强施工项目成本审计的主要工作应放在成本计划审计和成本核算审计。审计机关开展成本计划审计时，可按下列流程编制成本计划，以审核施工项目成本计划制定的合理性。

成本核算审计是利用会计核算系统审查在项目施工过程中发生的各项费用，一般由工程财务知识和经验丰富的审计人员实施。其审计内容主要包括：成本核算对象和范围的审计、成本核算方法的审计、成本费用归集与分配的审计等。

(三) 关注工程项目成本后续审计

从07年政府审计工作报告中不难看出，审计决定的执行和被审计单位工作整改情况将是今后审计工作关注的一个重点。工程项目成本审计的理想效果是被审计单位在经过审计之后，对发现的问题及时改正，对审计建议正确采纳，不断提高工程项目成本管理水平。审计机关在出具审计报告后，要发挥跟踪审计的优势，及时关注被审计单位对审计决定执行以及对审计建议的采纳情况。对拒不执行审计决定的被审计单位要采取必要的强制措施；对执行情况好，重视审计建议的单位可给予表彰。审计机关及时关注工程项目成本后续审计是对审计过程的总结，也是对审计目的的检验。

四、正确处理审计成本、质量和效益之间的关系

工程项目成本审计涉及整个工程项目建设过程，时间跨度长，各种审计关系复杂，审计技术手段多。为此，各级审计机关在开展工作时，一定要妥善处理好审计成本、审计质量和审计效益之间的关系。坚持技术与经济相适应的原则，既要保证审计质量，又要提高审计效益，还要考虑可能产生的审计成本。落实到具体的工作上就是，在编制审计项目计划和拟定审计方案时，就要比较详细的了解工程项目的建设情况，走访相关的监管部门，抓住工程项目中的重点环节。在审计实施阶段要深入调查研究，到施工现场查看工程项目所用材料、施工工艺和技术、工程成本管理方式等情况，并运用恰当的审计手段和审计方法，提取审计证据。对于专业性比较强的部分可聘请工程造价师予以配合，以提高审计效率。

参考文献：

【1】姚辉 浅谈建设工程成本审计 交通财会 2003 12

【2】赵金星 通信工程建设项目审计与成本控制 通信管理与技术 2006 1

【3】张敏 工程造价审计应把握的三个环节 审计月刊 2008 1

【4】宁君云 冉培红 沈志刚 审计基建工程预决算应重点关注高估冒算 卫生经济研究 2008 1

(作者单位：军事经济学院研究生一队)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名：



评论：

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融

XML RSS 2.0

POWERED BY
54NB

EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格：经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦