

# 建筑行业内部审计中的常见问题及对策探索

刘志亮<sup>①</sup>

(滨州市审计保障中心, 山东 滨州 256601)

**摘要:** 随着当前建筑行业的不断发展, 建筑工程的规模越来越大, 在这种情况下所涉及的各类经济活动和财务行为较多, 要想保证资金合理利用, 减少工程概算超支问题, 就应该做好内部审计工作。然而, 从实际情况能够看出, 当前建筑行业内部审计并不乐观, 其中存在很多的问题。基于此, 本文对建筑行业内部审计中的常见问题进行分析, 提出改善对策, 以此来为相关研究人员提供参考。

**关键词:** 建筑工程; 审计; 常见问题; 对策

**中图分类号:** F239.45 **文献标识码:** A

为了更好地满足企业发展需求, 企业在发展中开展各类项目需要用到大量资金, 经济活动较为频繁, 使财务管理难度增加。为保证工程质量、减少超支问题的出现, 工程建设过程中应该做好工程内部审计工作。应有效地约束财务行为, 提高概算编制的准确性、合理性, 从而提高资金利用效率。

## 1 建筑工程审计意义

### 1.1 经济监督

建筑行业内部审计发挥着经济监督的作用、审查经济责任履行情况的功能, 也是经济监督的重要方法。建筑工程项目投资量大, 而且投资周期较长, 因此需要通过审计来约束和完善, 针对各类财务支出和经济活动合法性、真实性加以分析, 抑制违规行为, 保证经济活动符合实际要求, 从而让企业的经济活动合法合理, 达到预期的经济效益<sup>[1]</sup>。

### 1.2 经济评价

内部审计所产生的审计资料具有独立性和权威性, 能够对经济行为客观评价, 并了解经济活动和资金的使用情况。应根据相关管理制度和标准来对事实阐明分析, 找出其中存在的问题、了解财务方案是否可行、检查经济资料是否符合实际要求, 并从中寻找正确的解决方案, 以此来为管理决策提供参考, 更好地提高资金利用率, 保证资金的合理利用。

### 1.3 经济鉴定

因为在工程建设中会出现大量的经济资料, 所以相关信息资料是否真实直接影响工程效率<sup>[2]</sup>。建筑工程审计能够对财务资料及时进行审核、合法分析, 了解资料是否真实、公正, 并且出具相

应报告, 从而发挥审计的功能, 实现对财务收支情况的科学、合理鉴定, 充分了解在建筑工程中的财务收支实际情况。

### 1.4 风险防范

不管是哪一类经济活动, 都会存在一定的风险问题, 建筑工程项目的各个阶段都存在各类风险因素。而建筑工程内部审计则是能够有效防范风险的关键基础, 通过内部审计来做好事前决策, 能够对资金的使用情况加以了解, 做好风险预测。在建筑工程施工过程中, 也能够利用审计来跟踪预算执行, 控制各类风险, 避免出现错误决策。在事后利用建筑工程审计则能够明确经济责任, 从而来完善财务管理对策, 完善财务管理体系, 减少风险的进一步扩大。从事前、事中和事后三个方面来合理应用内部审计, 以此来充分了解建筑工程施工过程中存在的问题, 并合理的采取相应对策, 可以避免建筑工程受到影响。

## 2 建筑工程审计常见问题

### 2.1 工程准备阶段审计问题

工程项目准备阶段审计包括对招投标和合同的审计, 招投标审计中存在的问题有投标单位审计不严格、投标单位数量不足、在工程建设项目上程序不合法等问题<sup>[3]</sup>。而合同中存在的问题则是合同条款不严谨, 非常容易给建筑单位造成损失。还有就是合同内容和实际工程不相符, 导致建筑工程成本超出预支, 影响建筑企业的经济效益, 导致建筑工程的工期延长。

### 2.2 施工和结算阶段审计问题

建筑工程施工内部审计往往会因为没有全方面考虑导致出现很多问题。比如工程资料不齐

<sup>①</sup> 作者简介: 刘志亮 (1982— ), 男, 汉族, 山东滨州人, 在职研究生, 工程师中级, 研究方向: 审计、计算机、建筑、政府投资项目等。

全, 在施工过程中就无法对工程量进行计算。调试和试验报告不齐全, 不能够对工程调试实际工作内容进行及时反映。而在结算中资料不规范, 就可能导致工程计算价格和实际的成本不相符。建筑工程往往存在同一批工程中所用到的定额各不相同的情况, 这就导致工程量计算误差较大。另外, 核算不规范, 很容易出现涉税风险。在工程核算中, 如果没有及时对结算书分类, 导致发票和施工内容不相符, 就会产生一定的法律风险。

### 3 建筑工程审计常见问题的原因

#### 3.1 重视程度不足

建筑工程投资建设过程中, 虽然也制定审计制度, 但是针对审计工作不够重视, 缺少深入分析和研究, 导致概预算编制不符合实际工程要求, 在多个方面存在问题。而事前审计缺失, 导致审计力度和工作规模等不成正比, 约束力不强, 进而导致概算编制和执行存在的问题不能够及时解决, 很容易出现超预支的情况, 严重影响资金使用效率, 还会增加成本<sup>[4]</sup>。

#### 3.2 人员能力有待提升

建筑工程项目中经济活动较为复杂, 所涉及的方面较多, 其中所产生的经济资料较多。而建筑工程内部审计则是要对这些资料内容充分了解、分析并评价, 明确信息是否真实。建筑工程审计对审计人员自身的专业素质要求较高, 对实践经验更有一定的要求<sup>[5]</sup>。但是, 当前很多建筑企业中并没有相应的工程审计人员, 大量的审计人员都是由财务人员兼任, 自身的专业知识不符, 而且在工作上思维较为固化, 很多时候并不能够有效地判别工程概算编制、执行和具体落实上存在的问题, 也会在很大程度上增加审计风险。

#### 3.3 内部审计方法落后

只有采用正确的内部审计方法, 才能保证审计工作取得理想的效果, 从而为管理决策提供科学依据。建筑工程项目经济类的资料较多, 而且信息量非常大, 以往传统的建筑工程审计方法不能够有效地分析大数据, 而且所产生的审计报告不具有很好的时效性, 无法满足管理实际需求。同时, 很多企业在发展中没有积极更新, 针对工程审计环境没有正确的了解, 依然还是采取单一、落后的内部审计方法, 停留在传统思路, 缺少主动审计, 不能够对信息技术合理应用, 无法体现监督效益<sup>[6]</sup>。

#### 3.4 内部审计机制不完善

内部审计机制是否完善, 直接影响审计力

度、质量等。从当前的实际情况中能够了解到, 一些建筑企业并没有从实际情况出发, 根据自身情况来制定完善的审计制度, 在这种情况下, 建筑工程审计工作约束力不足。因为缺少相应制度支持, 所以当前的制度对新问题、新现象并没有明确的界定, 很多方面存在空白, 导致审计质量不能达到要求。此外, 因为审计评价制度不合理, 责任不明确, 建筑工程审计较为粗放, 无法有效地体现审计价值, 不能真正发挥内部审计的实际作用, 无法为建筑企业发展带来经济效益。

### 4 提升建筑工程审计水平对策

#### 4.1 加强对审计工作的重视

企业在投资建设过程中, 应该积极加强对工程内部审计工作的重视, 要强化审计部门的独立性<sup>[7]</sup>。要根据建筑工程的特点来设计具体审计方案, 做好事前、事中和事后分析。在事前要能够对预算编制是否合理加以检查, 并且参考实际资料来做好事前问题预测。在事中要跟踪审查, 掌握工程的施工进度, 并有效地分析预算执行情况, 特别是针对预算追加也要做好审计。事后要明确经济责任, 制定全面预算的考核方案, 并且要按照执行绩效来做好评价, 复核执行结果, 将考核结果纳入绩效考核中, 以此来加强人员对经济责任的重视。为了使人们更加重视内部审计, 则要提升内部审计的地位, 建筑企业可以通过这样的方法来保证内部审计工作的顺利开展。不仅要改变现有的内部审计隶属关系, 还要根据先进企业内部审计设计要求, 由专门的领导来管理内部审计部门, 并给予内部审计人员一定的权力, 有效提高内部审计部门的地位。此外, 建筑企业要集中管理审计工作和人员, 做好组织、人事等方面工作。

#### 4.2 提高审计人员素质

审计人员自身的专业素质和能力直接影响审计质量, 也决定着审计的效果。因此, 应该积极地提高审计人员素质, 对审计团队加以优化, 做好自身专业知识转型, 从而提高工程内部审计专业水平。审计团队应该积极地迎合时代发展来选择专业人才, 并对现有人才做好培训工作<sup>[8]</sup>。在人才引进上, 要对人才提出相应要求, 不仅要能够验证人才的理论知识, 还要了解其实践经验, 这样才能开展针对性、专业性的工程审计。在人员培训上, 针对现有人才也要做好定期交流、培训, 通过定期系统培训的方法来有效地优化知识结构, 从而更好地适应工程审计, 强化岗位适应性。

#### 4.3 革新审计方法

内部审计不仅要

以监督,还要更好地维护企业利益,有效地减少经济损失问题,避免企业出现财务风险。要充分发挥建筑工程审计的预防作用和建设作用,以此来约束财务和经济行为,更好地提高企业经济效益。积极革新审计方法,迎合时代发展来应用信息技术,通过信息平台来收集信息,对财务信息进行分析,有效地提高内部审计信息获取、处理等能力,从而强化审计的时效性,保证建筑工程建设中各类活动的合法性。

#### 4.4 完善审计制度

要想更好地发挥审计功能,对财务行为、经济活动等做好约束,就要有完善的审计制度。所以,应一边开展工程审计工作,一边从实际情况入手来完善审计制度。在制度方面也应该结合工程审计特点,对审计流程、内容加以明确,并针对新出现的问题进行分析,为审计工作的顺利开展指明方向,从而推动内部审计规范化。此外,为更好地强化审计力度,内部审计还应该加强与外部审计合作,从而更好地解决自身存在的问题。要完善评价制度,通过评价的方法来保证审计方案落实。在其中必须保证评价的公平、客观,能够真正体现出审计的价值。

#### 4.5 保证利润率正确

建筑企业利润率的明确,涉及财务预算和成本控制,所以明确利润率要严格按照正确的方法,从建筑企业实际发展入手。针对建筑企业的自营项目,项目部门要能够从实际出发来制定科学合理的目标利润率,并且及时上传给相关财务部门,从而有效地控制成本。如果遇到设计变更、材料价格变化等情况,业务部门也应该根据实际情况做好调整。针对承包项目,业务部门需要能够从实际情况入手来对项目评估,并制定科学合理的利费比例,整理好资料后提交给相关部门,同时审核后要明确目标利润率,这样就能够保证工作流程的正确性。

#### 4.6 运用先进技术

建筑企业内部审计人员要充分了解票据是否合法、合理,而且还要深入建筑工程中,充分了解建筑工程的实际施工流程,这样不仅能够及时地了解实时信息,而且还能够明确内部审计的具体流程和内涵,也为审计工作的有序开展打下基础。与此同时,建筑企业审计人员也要转变以往的审计理念,在审计工作中合理应用信息技术,通过相应软件来客观地分析建筑企业内部审计。与此同时,建筑企业的相关管理人员也要结合自身情况选择适合的审计软件,并设置内部软件操作权限,定期更换密码,做好数据备份,从而保

证数据的安全。

#### 4.7 深化审计职能

建筑企业自己有相应的审计模式和完善的审计部门,才有效提高内部审计工作水平。在现代公司制度下,建筑企业应该从实际出发来改革内部机构,深化审计职能,从而让内部审计更加客观、公正地开展工作。内部审计师应更好地明确职责,并独立地完成工作,为建筑企业增加经济效益。当前,建筑企业内部审计差的原因是审计的从属地位模糊,要想弥补审计部门权力不高的问题,应该在企业建立总审计师制度,从而从制度上加强、在制度上保障,进一步协调审计和其他部门的关系。总审计师在财务、市场等方面有监督权,根据实际情况来开展各类形式的审计,最大限度地发挥内部审计职能,解决影响建筑企业经济效益的问题,从而帮助建筑企业更好发展。

#### 5 结束语

总而言之,针对建筑工程经济活动进行审计,能够有效地减少资源浪费,从而保证企业的经济效益,提高资金利用率,避免出现超出预支的问题。对当前实际情况分析能够看出,很多工程项目内部审计并不乐观,审计工作开展的规范性较差,而且缺少专业人才,内部审计制度不完善,所以需要根据这些问题进行有针对性的处理,从而提高审计质量。

#### 参考文献

- [1] 刘萍. 建筑工程造价审计问题及解决措施[J]. 中国房地产, 2019(31): 246, 248.
- [2] 孙宏超. 新形势下建筑工程造价审计中存在的问题及对策[J]. 门窗, 2018(1): 57, 60.
- [3] 王静. 建筑工程审计中的常见问题及对策分析[J]. 财经界, 2021(9): 164-165.
- [4] 王丽丽. 建筑工程审计存在的问题及对策研究[J]. 2021(2017-15): 136-137.
- [5] 李宗超. 建筑工程审计存在的问题及对策研究[J]. 经济视野, 2020(2): 90-91.
- [6] 李友江. 新形势下建筑工程造价审计中存在的问题及对策研究[J]. 房地产导刊, 2019(24): 183.
- [7] 黎沁麟. 新形势下建筑工程造价审计中存在的问题及对策分析[J]. 技术与市场, 2020, 27(6): 165-167.
- [8] 黄思. 新形势下建筑工程造价审计中存在的问题及对策分析[J]. 建筑与装饰, 2020(9): 101.