

简析建筑工程造价预结算审计工作的要点

郭 霏

(青岛铭泉工程咨询有限公司, 山东 青岛 266770)

摘要: 建筑工程造价预结算审计工作对优化项目造价统筹管理、提高工程整体收益都有至关重要的意义。对工程预结算相关数据进行审查, 促使建筑项目的资金分配和使用得到有效控制, 直接掌握工程量、材料总价、直接费、间接费等细节, 以便及时发现资金使用中存在的问题, 杜绝发生虚报项目费用和偷工减料的现象, 促进工程质量的提升。本文针对建筑工程造价预结算审计工作中的常见问题进行分析, 并提出预结算审计的要点内容。

关键词: 建筑工程; 造价预结算; 工程量清单; 施工图纸; 定额; 审计
中图分类号: TU723.3 **文献标志码:** A



建筑工程资金投入大、建设周期较长, 涉及政府监管部门、设计单位、施工单位、监理单位等多个职能部门, 工程报价和造价管理难度较高。在造价预结算审计工作中, 审计人员需要对图纸、法律法规、造价知识非常熟悉, 且具有丰富的预结算审计经验, 这样才能在确定计算项目、综合定额、工程量清单审核、核算项目直接费、套价等多方面内容上游刃有余, 编制科学、准确的造价, 可以确保预结算审计的准确无误。目前部分建筑企业由于制度、管理方面存在缺陷, 因此在建筑工程造价管理方面也存在许多不足, 亟须调整思路, 对预结算审核要点进行强化, 提高资金利用率, 减少资源消耗, 促进绿色发展。从长期发展看, 提高造价预结算管理意识、强化造价管理对企业是非常重要的。

1 造价预结算审计工作的内容

建筑工程造价预结算涵盖多项内容, 包括设计概算、施工图预算、成本计算、竣工结算四个方面, 从项目的投资决策、立项、设计、施工、竣工验收的全环节对建筑工程造价进行整体和细节上的反映。

造价预算包含静态投资和动态投资, 其可以反映整体建筑工程的总投资额和其构成情况, 根据静态投资, 可以对施工图设计、材料费用、预算定额等进行考核, 而动态投资对政府投资、企业项目开发投资的决策具有重要的指导意义, 为建筑项目筹措、使用、控制资金提供限额参考。施工图预算则更为详尽, 包含整个项目的各项费用造价, 其列明工程各项直

接费、间接费、计划利润、应交税额等内容, 对施工过程的资金分配、造价控制、工程进度管理有重要意义。造价预结算审计指的是对工程的单位造价、工程量、费用设计变更、工程质量等内容进行审计, 可以核对实际工程中各种立项是否正确、费用的发生是否合理、计算标准是否准确、有无漏项或重复计算问题; 可以重点核查材料价格, 杜绝偷工减料, 防止施工方造假, 杜绝其以各种理由追加造价; 如果存在设计变更, 则要检查变更通知单、现场签证等各项手续是否齐全, 确认变更后的工程质量能否达到工程要求和标准^[1]。

在编制预结算时, 应根据专家对设计图纸会审情况、设计变更情况及时对施工图进行修改, 避免出现由于更改不及时造成漏项。在选择编制方法时, 可以结合工程量计算手册, 通过表格的方式进行编制, 提高数据的准确性, 方便快速查询, 例如将多而杂的各项材料单价、数量、总价情况通过列表方式进行统计。在进行结算审计过程中, 对建筑工程的隐蔽项目验收记录进行重点核查, 必要时可以深入一线施工现场检查施工记录和签证等手续, 或者通过询问施工人员等方式, 确保实际工程量和图纸是一致的; 对未纳入定额单价中的项目进行换算分析或者补充编制, 对高套定额和拆算的情况进行重点检查^[2]。在造价预结算审计工作中, 工作人员要注意积累审计经验, 加强对实地的了解, 通过以往项目的反思和复盘, 总结不足, 改进方法, 不断提升自我能力, 提高预结算审计

的准确性。

2 目前建筑工程造价预结算审计工作中的常见问题和成因分析

首先是施工材料价格问题。材料虚报、虚增造价、偷工减料等现象都会导致预算材料价格与实际出现较大偏差。工程造价对材料价格的波动较为敏感，各项土建、给排水、装饰、园林材料等因地域、供求关系多因素影响，容易出现价格涨跌，这就给材料价格虚报留下可钻的“空子”。如果在材料采购中采用施工方自行采购、供销部门认价的方式进行材料价格核算，则供销部门在划价过程中，由于信息掌握不完全，施工方由于自身优势，很容易通过高价报价单的方式进行舞弊，施工方将低价材料冒充品牌材料进行价格上报，或者以高价发票申报，随后在实际施工中换成低价材料；为降低工程实际成本在材料使用时偷工减料，更换设计材料的型号，实现利益的最大化；施工单位依据补充协议调整材料价格时，选择性调整高于定额材料价格的部分，忽略低于定额价格的部分，只对高于定额价格的材料部分进行调整，隐瞒低于定价的部分，就高不就低，这就导致错套定额的现象屡有发生^[3]。

其次是虚报工程量问题。工程量是编制预算的重要依据，虚增工程量、重复计算工程量是施工单位套取预算的方法之一。比如施工方在工程的尺寸界线和空间界线进行虚增，在运输土方的过程中按照开挖土方量计算工程量却隐瞒回填土方的数量，或者在统计钢筋等材料数量上进行虚增；由于隐蔽工程核算、监管的难度较大，施工单位对隐蔽工程的分项工程量进行重复计算，将已经包含在一起的工程分开虚列后再次重复计算工程量，因此难以发现；在项目发生前、施工过程中的安全和技术上的非实体项目费用也很容易作假。在施工阶段，对个别未施工项目也进行结算或者虚列，在不同阶段重复办理结算^[4]。

最后是预算编制问题。由于预算计算方法不完善或者工程预算的定额不够准确，施工地点环境复杂，多种不可控因素导致实际施工中出现较多的设计变更，签证量较大。针对这一情况需要进行繁杂的技术核对工作，在进行预结算编制时很容易出现漏项或者重复的情况。部分造价人员经验不足，造价编制考虑不够全面，仅仅对直接工程费进行考虑，而在实际施工中，上百种材料的实际市场份额会随着供需水平、政策调整等因素而频繁波动，导致预算材料费与实际材料费差异较大，工程的间接费用大增，种种不可控

因素都会使预结算审计工作难度增加。同时建筑工程项目规模、不同地区物价、人力成本差异、技术水平、管理能力的差异会导致生产率和建设效率的不同，不能适用统一的公式进行核算，因此审计人员需要有丰富的造价经验，这样才能准确预估施工现场情况，结合实际项目，考虑多种影响对工程进度的可变因素，制定相对准确的造价预结算。

3 预结算审计的要点内容

造价预结算的审核重点为工程量的计算、单价的套用、费用的计取。其中工程量的计算是预结算审核的重点，需要认真核查实际尺寸和图纸尺寸，同时进行对比，审核签证手续的真实性，确保分部分项工程费、措施项目费、其他项目费、规费、税金的计算无误。在进行单价审计过程中，要核查单价的套用有无重复套用的情况，尤其是对换算定额差价和补充定额差价要仔细核查，判断哪些工程内容允许换算，哪些不允许换算，核对采用的换算系数是否合理，对补充定额的内容要检查其有无制定的依据、价格是否合理。

3.1 对依据性文件的熟悉了解

建筑企业需提高造价管理意识，建立健全科学、合理的造价管理制度和模式。审计人员在前期要收集完整的依据性文件，认真阅读施工合同、协议和招投标文件，对项目图纸构成情况、计价方式、工程款结算方式、补充协议中的调价条款进行了解，充分认识审查工作目标和各项影响因素^[5]。在施工文件完整全面的基础上，熟悉建筑工程项目的土建施工图、建筑平面图、相关法律法规等资料。

工作人员需要熟练掌握设计和施工规范的细节，确立预算定额体系和标准，明确预结算的范围；在确定定额子目的内容时，需要了解施工材料的类别、数量、单价、总价，理解定额总说明和分目说明，确定计算项目，避免漏项和重复。例如已经列入预算项目中综合部分的工作内容，需注意在编制预算时不要分项重复再计算；结合施工当地的物价水平、人力成本、施工技术等制定合理的预算定额体系，如果存在多个设计单位负责不同项目，则要加强主体设计单位、施工方的沟通，对工程量的计算规则、预算定额进行明确，随后按要求编制材料信息价格和费用。

3.2 结算审计阶段

建筑安装工程费用的审核包括直接费、间接费、

利润、税金。直接费中，材料费要求对材料数量进行详细统计，要对施工设备的进场和使用情况进行仔细核对，要对措施费，临时设施费、已完工程和设备保护费等核算进行仔细核查，根据工程造价的相关文件和规定，确保取费基础和费率计算的准确。若费率出现变动，则应在相应的结算环节进行同步变更。

建筑工程施工涉及施工材料各类构件的尺寸、部位、数量、空间关系，需要依据定额规定的计算原则统筹计算工程量，例如在核算墙体砖墙的面积和对应工程量时，内外墙、坡面平面的计算有不同标准，应区别核算。

在工程量清单审核方面，要按照《建设工程工程量清单计价规范》和建筑项目的实际情况，结合施工图纸和设计变更进行核对。对原定额单价中不包含的工作项目要仔细核对，确保换算分析的准确，对补充的单价要进行编制，重点检查高套定额和拆算的部分。

在施工组织方面，要对进场大型机械的种类、养护、土方的开挖回填与堆放、排水措施、混凝土品种的采用、浇筑方式等进行认真审计。具体审计方法包括全面审核法、重点审核法、对比审核法、分组计算审核法等。目前全面审核法的应用较为广泛，其特点是能涵盖建筑工程的各个方面，审计结果较为精确。根据施工图纸、当前的定额、承包合同协议，审计人员对预结算重新进行编制后与之前进行的预结算内容进行比较、分析，与原始数据逐项进行校对，全面审查工程量和计价表，查找异常。此类方法的不足是工作量较大，适用于分项工程较少的小型建筑工程项目，如排水渠等。如果工程规模较大，涉及分项较多，时间要求紧，可以选择重点审核法，有的放矢，对基础工程、钢筋混凝土工程、门窗幕墙等主体项目内容进行重点审查，或者对造价较高的材料进行核查。

对同一地区的同类建筑项目，可以采用对比审核法进行预算审计，注意积累同类项目材料消耗及造价费用的规律，制成指标和标准手册。在进行工程造价核算时与以往数据进行对比，查找和分析异同点，同时进行重点审计。

在材料价格审计方面，审计人员在进行取证工作、预结算审计工作中，要加强与定额管理部门、施工方和材料厂家的沟通与协调，深入市场和施工现场进行科学调研，及时搜集主要材料价格变动的情况，同时做出调整，确保价格信息的真实和准确；把握审

计重点，仔细审计大额部分和价值较大的材料，对未定额的新材料，要及时了解其性能、单价、市场供需情况，明确价差调整系数，必要时可以通过市场调研、厂家走访、施工现场勘察核实等方式对工程所涉及的上百种材料消耗量、储存与运输成本等进行深入了解，掌握一手信息；同时要坚持实事求是原则，不允许换算的工程内容和定额，也不能随意对定额进行增减，在允许换算时，要严格按照换算方法进行换算调整，并进行注明，避免高套定额的情况；审计人员也要提升识图能力，对数据和签证变更情况进行核对，掌握套用定额和工程量核算的知识；在审计人员培养方面，要形成内部约束和监督机制，设置科学、合理的考核奖惩制度，对预结算审计结果出现偏差的结果进行绩效考核，提高人员的积极性；在审计管理方面，确保预结算审计工作覆盖建筑工程招投标、施工、验收、竣工结算的全过程，在签订合同协议时，要完善各项结算细节，补充对施工方的约束规范性条款，使合同更加严谨，杜绝舞弊造假的可能，为整体工程造价预结算的准确奠定基础。

4 结束语

随着建筑工程行业的现代化发展，传统工程量和指导价方式已经不能满足精细化造价管理的需求，建筑工程施工环境复杂多变，为在各环节实现对项目的精确管理，应改变过去粗放发展的模式，建筑工程造价预结算控制需要从审计人员管理、强化沟通协作、优化工程量审核、套用单价和费用审核流程、改进创新工作方式等方面入手，加强管理，优化机制，使预结算审核工作越来越贴近实际施工现场，从而实现对建筑项目的精细化控制，提高资金使用率，确保企业在激烈的市场竞争环境中立于不败之地。

参考文献

- [1] 刘洋.建筑工程造价预结算审核工作要点分析[J].四川水泥, 2022(3): 50-52.
- [2] 曾红.浅析建筑工程造价预结算审核工作的要点[J].江西建材, 2016(24): 222.
- [3] 琪力格尔.建筑工程造价预结算审核工作要点分析[J].科学技术创新, 2015(14): 147.
- [4] 平春生.建筑工程造价预结算审核工作要点及管理研究[J].江西建材, 2018(3): 2.
- [5] 周巍伟.预结算审核工作要点在建筑工程造价的分析[J].中文科技期刊数据库(全文版)工程技术, 2017(3): 6.