

建筑工程造价的全过程跟踪审计分析

王佳丽

摘要：伴随着中国经济的飞速发展，城市化进程日益加快，建筑工程项目的数量与规模也在急剧增长。建筑工程造价管理是工程建设的核心，对工程的成本控制，资金使用效率以及工程质量的保障起着关键作用。全过程跟踪审计就是通过审计手段对建筑工程项目立项，设计，施工直至竣工验收各个阶段造价管理过程进行实时追踪，以保证工程造价合理真实。文章旨在通过对全过程跟踪审计运用于建筑工程造价管理进行分析，探究其对推动工程项目经济效益与社会效益的发挥效果。

关键词：建筑工程；造价管理；全过程；跟踪审计

引言

建筑企业要想提高同行业竞争力，迫切需要加快企业内部控制的力度，对成本费用做到有效控制，重视造价管理全过程跟踪审计的功能。在此背景下，有关建筑单位要深刻意识到对建筑工程造价进行全过程跟踪审计的重要意义，并把它作为迫在眉睫的重点工作来抓。在当前的建筑市场大背景下，建筑单位有必要深化造价的跟踪审计，这样做的目的是为了提升建筑项目的总体品质，并确保工程建设的高品质，由此在行业内建立了良好的信誉与形象，并为同行业内崭露头角打下了坚实的基础。

一、全过程跟踪审计理论概述

全过程跟踪审计作为创新审计模式的理论根基深深扎根于现代审计理论和项目管理实践结合点上。它突破传统审计事后评估的限制，把审计活动植入到项目生命周期中的各个环节，从前期可行性研究到最后竣工决算都要进行全过程、动态性、深层次地监督和评估。这一审计理念突出了审计的预防性，实时性及建设性、其目的是通过持续而有计划地开展审计活动来及时发现和修正项目实施中存在的偏差及风险，保证项目资金合规使用，工程质量合格，经济效益最大化。全过程跟踪审计在注重财务数据真实性的同时，更加注重经济活动是否合规，高效和有效，反映出审计职能由单一监督转变为监督、考核、咨询综合职能的变化给建筑工程造价管理

带来了更全面、更深刻，更具有前瞻性的观点与手段。

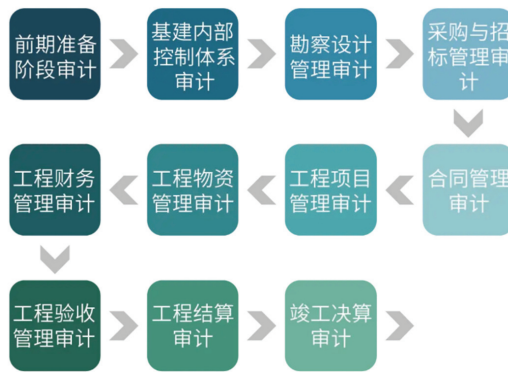


图1 全过程跟踪审计流程

二、全过程跟踪审计的关键要点

1. 审计准备阶段

审计准备阶段作为整个跟踪审计过程的基石，涉及到建立审计制度、明确参与主体责任、编制审计方案等诸多方面。现阶段，审计团队需要对项目背景、目标和潜在风险等有一个深刻的认识，从而为之后审计工作打下坚实基础。具体的说，制定审计制度是为了保证审计工作规范化、系统化，并明确审计原则、程序与要求；参与主体责任的明确性又在于保证审计过程中各相关主体之间的合作与协作，规避因信息不对称、责任不清而带来的审计风险；而编制审计方案是整个审计准备阶段中最核心的环节，需要考虑项目特点、审计目标和资源约束，编制一个可行且有侧重点的审计方案。通过有序进行这些筹备工作，能为全过程跟踪审计顺利开展提供强有力的保证，保证审计工作能高效，精准地涵盖建筑工程造价各个环节，从而为工程顺利推进打下扎实基础。

作者简介：王佳丽（1987.07——）女，汉族，本科学历，中级工程师，主要从事工程造价审计方面的研究工作。

2. 可行性研究阶段

可行性研究阶段作为建筑工程项目决策过程中至关重要的一环，是全过程跟踪审计中的一个重要出发点。现阶段审计要重点关注项目建议书是否合理、市场调研是否充分、资金来源是否可靠和环保要求是否合规。对项目建议书进行深入地分析，审计能够评价该项目的必要性与可行性，保证投资决策科学；市场调研审计的主要目的是确认项目需求的真实性和市场规模的合理性，从而为项目的定位提供强有力的支持；对资金来源进行审计的目的是为了确保项目资金链条的稳定性，并预防资金链断裂的风险；与此同时，对环保要求进行合规性审计是必不可少的环节，事关工程可持续发展与社会责任。总之，可行性研究阶段审核是多维度，全方位的工作，需要审核团队有较深的专业知识与敏锐的市场洞察力，为了保证工程在起始阶段打下扎实的基础和后续各项工作顺利展开打好基础。

3. 设计阶段

设计阶段是建筑工程项目由概念向实体过渡的关键阶段，也是整个过程跟踪审计不可忽略的环节。在此阶段，审计应深入项目的每一个角落，从项目选址的合理性、建设规模的适当性，到设计方案的优化性、施工图的准确性，均需进行细致入微的审查。对项目选址进行审核关系到土地利用效率以及对环境的影响，需要保证其科学性以及可持续性；审计建设规模的目的是为了防止资源的不必要浪费和过度的资金投入，以确保规模与实际需求之间的一致性；设计方案的审核以创新性和实用性相结合为重点，试图寻求美观和功能的最佳平衡点；而施工图审核工作更关系到施工质量与进度，它的精度直接关系到后续施工过程能否顺利进行。因此，设计阶段的审计是一个综合考量、细致入微的过程，它要求审计团队不仅具备扎实的专业技术知识，还需拥有敏锐的市场洞察力和前瞻性的思维，为了保证设计阶段所取得的效果，能为工程的顺利实施打下坚实基础。

4. 招投标阶段

招投标阶段是建筑工程项目在选择合作方时的关键一环，也是整个跟踪审计的关键环节。现阶段审计要综合涵盖工程量清单是否完整、施工合同是否严格、招标文件是否合规等诸多方面。对工程量清单进行审核是为了保证工程量准确，以免在后续建设中出现更改和争议；在施工合同的审计过程中，重点是确保合同条款的明确性，保护双方的权益，并采取措施预防合同中可能

出现的风险；而对招标文件进行审核则更关系着招投标全过程的公平、公正和透明，它的合规性与否直接关系到工程合作方的选择和工程实施能否顺利进行。所以，招投标阶段审计是个精细而全面的考察过程，需要审计团队既要掌握较深的法律和合同管理知识，也需要具备敏锐的市场洞察力以及严密的逻辑思维才能保证招投标阶段每项工作的开展都能为工程后续执行打下坚实基础，同时，为该项目的顺利配合和圆满完成提供了强有力保证。

5. 实施阶段

实施阶段作为建筑工程项目由图纸到实体的核心阶段，是整个跟踪审计过程中最复杂、最关键的环节。现阶段，审计要渗透到施工中的每个细节，主要是施工工序是否合规、隐蔽工程签证是否真实、材料设备购置是否合理、工程进度款分配是否准确。对施工工序进行审核，目的是为了保证施工过程合规和质量标准实现；对于隐蔽工程签证的审查，主要集中在签证的真实性和完整性上，以避免因伪造签证而导致的额外费用；材料设备采购审核重点是对采购过程进行透明和理性，保证采购物资质量和价格一致；对工程进度款项的审计目的在于确保资金的合规使用与项目进度保持同步。审计在实施阶段需要审计团队拥有大量的现场经验和专业知识，能快速响应建设过程中出现的种种变化，并通过实时动态审计活动进行审计，保证了工程实施阶段每个步骤均达到预期目标，对工程的顺利完成和成本控制有了坚实的保证。

6. 竣工结算与决算阶段

竣工结算和决算阶段作为建筑工程项目收尾环节和全过程跟踪审计的关键环节，保证工程取得经济成果。现阶段审计要全面涵盖竣工结算内容是否完整、金额是否准确、变更签证是否合规、决算报表是否真实等。对竣工结算内容进行审核的目的是为了保证对全部施工项进行合理的计量和计价，以避免遗漏和重复计算；对量的精度进行审核则注重实际完成工程量和结算工程量是否相符，杜绝虚报冒领现象；变更签证合规性审核重点关注签证程序是否规范和签证内容是否属实，以保证变更是否合理和必要；对决算报表的真实性进行审计是为了确保项目的经济成果能够准确地展现出来，并为项目的经济效益评估提供坚实的支撑。这一阶段审计需要审计团队有高度负责的态度和专业素养，能对每一个数据都进行精细的检查，保证工程经济结果的真实性和合规

性，才能给工程的圆满结束画上圆满的句号。

三、建筑工程造价全过程跟踪审计中的关键问题与对策

1. 审计信息不对称问题

信息不对称表现为工程各参与方对工程造价把握不一，尤其施工单位对施工实际成本及现场变更往往把握得更详细，而且审计人员一般仅能依靠项目资料、财务报表等二手信息进行审计，很难对项目执行的真实状况有一个完整的认识。另外，施工单位与建设单位受利益的驱动，有可能有意掩盖或者篡改关键数据，这使得审计工作受到了极大的挑战。本案中审计人员不能对潜藏的成本风险进行有效识别与评价，易造成审计结论的偏差或者失真。为了解决这个问题，有必要建立一个更为全面的信息共享体系，以促进项目各参与方的操作透明化，并采用如大数据分析和工程管理软件这样的现代信息技术工具，以提升审计数据的时效性和准确性。另外，还应加强审计人员专业素质的培养，促进审计人员在复杂工程环境下发现并应对信息不对称现象，最终达到科学有效地管理工程造价。

2. 审计实施中的风险管理

风险管理既要确定并评价可能会影响审计目标实现的各类风险因素，又要制定出应对策略来缓解其给审计工作带来的不利影响。建筑工程项目的复杂性与动态性决定了工程变更、合同管理以及材料价格波动都有可能成为风险的来源，从而造成项目造价的超支或者审计结果的偏离。审计人员实施时需要对工程进度滞后会导致资金链紧张或者施工质量出现问题会导致后期返工成本等潜在风险保持高度灵敏。另外，在审计时要谨防利益相关方操纵或者误导数据，以防止信息不对称导致道德风险。有效的风险管理需要有系统的风险预警机制来对潜在问题进行定期监测、数据分析与审计追踪。与此同时，审计机构还需要加强和项目管理方之间的交流和协调，联合编制应急预案，保证一旦出现风险能快速响应，采

取切实有效的措施，最终确保审计工作公正和工程项目的经济效益。

结束语

综上所述，建筑工程造价全过程跟踪审计作为系统工程，贯穿在工程的各个环节中，从审计准备到可行性研究，从设计到招投标，再到实施与竣工结算决算，每一环节都离不开审计的严谨把控。通过全过程跟踪审计既可保证项目资金合规运用，又可有效防止腐败和浪费，促进项目经济效益和社会效益的提高。在今后建筑工程项目越来越复杂和多样化的情况下，全过程跟踪审计将会显得愈加重要。要不断地对审计方法进行优化，促进审计效率和准确性的提高，从而为建筑工程项目顺利地开展提供更加强有力的保证。

参考文献

- [1] 王先金. 建筑工程造价的全过程跟踪审计分析[J]. 2020.
- [2] 申玉蓉. 建筑工程造价全过程标准化跟踪审计分析[J]. 2019.
- [3] 罗立新. 建筑工程项目全过程跟踪审计对工程造价的影响分析[J]. 财经界(学术版), 2016.
- [4] 李颖. 探究建筑工程全过程造价跟踪审计的实施分析[J]. 视界观, 2020, 000(010): P.1-1.
- [5] 耿军红. 造价跟踪审计方法在建筑工程全周期中的应用[J]. 中国建材科技, 2014(S1): 2. DOI: JournalArticle/5b433d76c095d716a4c05990.
- [6] 车善婷, 厉闻明, 朱婷. 建筑工程造价的全过程跟踪审计分析[J]. 中国住宅设施, 2024, (06): 151-153.
- [7] 崔兆莉. 浅析建筑工程项目造价全过程跟踪审计的动态性[J]. 房地产世界, 2024, (10): 107-109.
- [8] 吴延峰. 工程造价全过程跟踪审计的必要性及审计要点分析[J]. 四川水泥, 2024, (01): 136-138.