

建筑施工企业有“问题”怎么审计

● 李小毛

建筑施工企业在审计过程中会面临各种问题和挑战，如果得不到及时有效的解决，可能会给企业带来严重的经济损失和声誉损害。本文旨在探讨建筑施工企业在审计过程中会遇到的问题并提出相应的应对策略，以帮助企业有效地解决问题，提高管理水平和经济效益。

建筑施工企业作为建筑工程的主要承建者，其业务范围广泛，风险也较高。在企业日常经营中，为了保证财务数据的真实、完整、准确，审计是一项必不可少的工作。对于建筑施工企业而言，内部审计可以有效地帮助企业发现潜在的经营风险和管理问题，提高企业的管理水平和经济效益。

问题在哪

日常管理不规范。从财务管理角度来看，问题主要存在于会计核算不规范上，如果企业在资产计提过程中存在错误，如计提不及时、计提不准确、计提范围不全等现象，就会导致资产数据的不准确；还存在于收入成本计算错误上，由于施工项目的复杂性和多变性，建筑施工企业的收入、成本计算比较复杂。一些企业在成本计算时出现错误或未按规定确认收入成本，就会出现账面成本收入失真、利润率失真等问题。

从经济管理角度来看，问题主要存在于劳务分包过程中。劳务分包商招标的目的在于依据公开、公平、公正和诚实信用原则，依据项目总体施工组织设计和经济效益策划要求，科学合理地择优选用具备相应资格的劳务分包商，以此降低劳务管控风险，杜绝劳务分包的随意性。其中对劳务分包商的考察、选用是项目顺利推进的关键。执行劳务招标制度能择优选取履约能力强的分包单位，也能有效促使分包单位在增强竞争实力、努力提高工程质量、缩短工期等方面修炼内功。项目在劳务分包商选用时必须严格执行招标管理规定，降低合同履约风险；梳理劳务队伍台账、招投标资料、劳务队伍合同审批流程及相关签字、相应会议纪要；核实招标程序是否合规，有无串标、围标情况，检查外委分包是否履行了内部审批程序。反之，就会产生风险。问题还存在于合同的具体条款上，如果建筑施工企业不对合同的具体条款核实是否明确合同双

方的权利义务，是否违反合同法及主合同约定，是否明确对乙方的考核方式、责任指标等，就会产生相应的风险。问题还存在于劳务队伍计价上，如果建筑施工企业不核实是否按合同约定根据实际工程量如实及时计价，是否对队伍施工过程中存在的缺陷整治、材料超耗进行考核处罚，风险就会产生。问题还存在于劳务队伍结算上，如果建筑施工企业不核实队伍撤场情况，是否按合同约定、公司章程制定执行，是否存在违规补偿情况。如果建筑施工企业不加强对项目过程的检查、考核督导，不对合同执行不力造成不良后果的进行严肃追责，不确保公司制度、合同执行的有效落实，不核查项目设计图纸、收方单、结算单等，发现图纸、收方单、现场存在尺寸不匹配现象时不加以修正，不组织人员现场勘查收方复核确认结算单多结算的情况，那么就有可能面对重重风险。

从物资管理角度来看，问题主要存在于物资采购环节，包括采购计划的编制、供应商的选择、采购合同的签订等。需审计物资的供应管理情况，确保供应商的履约情况和物资的准时供应。还存在于物资的入库和出库过程，包括对物资的验收、入库、出库记录的准确性、及时性、合理性等。物资库存的管理涉及物资盘点、库存清查、报废处理等方面。需要核实物资库存的准确性和完整性，以及对物资的盘点和处理情况进行审计，避免物资的滞留和浪费。如果不重视对物资管理的审计，很可能导致材料节超分析情况不能真实反映，不能确保物资的正常流转和使用，无法对项目管理起到提升作用，更无法达到节约成本、减亏目的。

从工程管理角度来看，问题主要存在于项

目的工程进度、施工方案实施和质量管理等环节。施工方案的建立，目的是提高质量、加快工期、降低成本、提高项目经济效益。施工方案的正确与否，直接影响施工的质量与进度，唯有通过技术、组织、经济等方面的分析，科学、合理地编制施工方案，经过分析比较后选择最佳的施工方案，才可以避免施工过程中的资源浪费，提高现场管理水平。同时，在施工过程中，唯有严格按照既定的方案认真组织实施，工程项目才有可能达到预期目标。在实际施工过程中，还可能会出现工程变更的情况，包括设计变更、施工方案变更等。需要审计变更管理具备规范性和合理性，确保变更的决策和执行符合相关要求，并评估变更对工程进度和质量的影响。工程执行涉及人员的组织和管理，包括人员配置、工作分配、培训管理。需要审计人力资源管理合理、有效，确保工程项目有足够的人力资源支持，并评估人员的素质和能力是否满足项目需求。工程执行过程中的成本控制是审计的重要内容之一，需要审计工程项目的成本核算和控制情况，包括材料、人工、设备等成本的计算、核算和分摊，以确保工程项目的成本控制在合理范围内，并评估成本控制对项目经济效益的影响。对上述环节的审计要求，如果忽略或不加重视很有可能给企业带来不良后果。

内控制度不完善。建筑施工企业在经营过程中，如果缺乏有效的内部控制措施，就容易出现管理漏洞，进而影响审计的结果。例如，一些建筑施工企业内部审计人员配备不足、审计程序不规范、财务报告审核不严格，在经营过程中，就有可能面临着各种风险，如财务风险、项目风险、市场风险等。如果企业的内部控制不完善，就会导致风险控制不到位，可能会对企业的经营造成较大的影响。例如，企业可能会通过虚假的财务数据来掩盖其真实的财务状况，从而影响审计结果的准确性。此外，建筑施工企业资产管理的规范性对于企业财务数据的准确性和质量具有重要影响，如果企业的内部控制不完善，很可能导致资产管理不规范，从而影响资产数据的准确性。

经营存在违规。一些建筑施工企业为了筹集资金，可能会采取非法的集资手段，如发行非法证券、发行高利贷、设立虚假公司等，这些行为违反了国家的法律法规，容易引起监管机构的关注和调查，给企业带来不良后果。

由于建筑施工企业的项目周期较长，需要投入大量资金进行施工，因此企业可能会出现挪用资金等行为，如将项目资金用于其他方面或个人的开支等，这些行为不仅可能导致企业财务状况恶化，而且会对工程的施工进度和质量造成重大影响。

建筑施工企业在向外界展示自身的经营状况时，可能会通过虚报财务数据等方式来掩盖企业真实情况，这种行为不仅会误导投资者和监管机构，而且可能会导致企业的形象受损，从而影响企业的经营状况。

怎么审计

规范财务管理。建筑施工企业应该建立健全财务管理体系，建立相

应的财务管理机构和健全人员配置，规范会计核算、财务报告编制、会计凭证管理。要建立完善的财务管理制度和流程，明确财务管理的职责和权限，制定相应的财务管理制度和流程，以确保财务管理规范和标准。要强化对财务数据真实性和准确性的控制，确保会计核算和财务报告编制的准确和真实。要规范会计凭证的管理和使用，避免出现凭证不规范、凭证遗失的情况。要加强对财务工作的日常监督和检查，建立完善的资金支付流程，严格执行合同审查制度，在支付过程中，还应加强对相关人员的管理和监督，避免出现违规支付和挪用资金。要加强对财务人员的培训和教育，提高其财务管理水平和业务能力。

加强成本管控。建筑施工企业应以落实信息化管理为切入点提升项目管控能力，以全面落实“一步一奖”、“一事一奖”、重点项目挂牌督导为手段促进项目全员二次经营创效积极性的提高，以有亏必审、有责必追、有功必奖为手段严格整治亏损项目，落实经济运行风险项目全面督导，提升企业经济管理水平。要完善制度文件，强化制度管理，结合企业发展需要，深入推进责任成本试点，做实经济活动分析。要强化分包商管理，改进完善分包商评价体系，规范分包商履约行为要根据合同约定在计价过程中的相关款项（包括但不限于物资设备应扣款、材料、火工品、电费超耗扣款、缺陷修复费用扣款等）予以及时扣除，避免队伍在结算时出现相关款项无法扣转或扯皮的现象。要深化二次经营创效工作，利用信息化工具，做好事前立项，做实变更策划。要就重点项目、重大变更事项建立专家库，加强督导帮扶力度。

强化物资管理。建筑施工企业要制定详细的物资管理制度，明确物资采购、入库、出库、库存管理等环节的操作规程和责任分工，确保物资管理的规范性和透明度。要建立供应商评估机制，选择信誉良好、质量可靠、交货及时的供应商进行合作。要与供应商建立长期合作关系，定期进行供应商绩效评估，确保供应链的稳定性。要建立物资管理的信息化系统，包括物资采购、库存管理、物资流动跟踪等功能。



要通过系统化的数据管理和信息共享，提高物资管理的效率和准确性。要严格执行物资验收标准，确保物资的质量和数量符合要求。要建立严密的入库登记和记录制度，对入库物资进行标志、分类和定位，便于库存管理和使用跟踪。

健全风险管理体系。建筑施工企业要建立健全的风险管理体系，从源头上预防风险事件的发生。要加强对经济风险的识别和评估。建筑施工企业在项目实施过程中，可能会受到市场需求变化、原材料价格波动等多种经济风险的影响，企业应该加强对市场环境和经济变化的研究和预测，及时掌握市场信息和经济形势，避免受到经济风险的影响。要加强对技术风险的识别和评估。在建筑施工项目实施过程中，可能会涉及新技术、新工艺等方面的问题，企业应该加强对技术风险的研究和评估，掌握新技术、新工艺的技术要求和难点，提前制定技术解决方案，避免因技术问题导致的经济损失。

控制审计质量。建筑施工企业审计人员要始终把质量作为审计工作的“生命线”，牢固



建筑施工企业在审计过程中会面临各种挑战，如果不能及时解决，可能会给企业带来严重的经济损失和声誉损害。



树立全员全过程质量控制理念，不断完善审计质量制度建设，确保审计质量可控。要优化审计队伍的专业结构和知识层次，提升审计队伍的专业化水平。要坚定敢审敢严的信念，加强对审计人员的严格管理、严格教育、严格监督，依法依规进行审计，严格遵守职业道德，确保审计项目事实清楚、定性准确、处理得当、程序规范，提高审计项目质量水平。

健全整改长效机制。建筑施工企业要明确被审计单位主要负责人为整改第一责任人，被审计单位问题整改主体和有关职能部门职责领域问题整改的主体责任。要充分发挥绩效考核的指挥棒作用，对拖延整改、整改率不达标的扣减项目绩效，严肃追责问责，形成督促整改的整体合力。■

(作者单位：中铁二十五局集团第一工程有限公司)

[1] 朱佩佩. 基于风险导向的乙建筑施工企业内部审计问题研究 [D]. 江苏大学, 2022.
 [2] 梁睿. 建筑施工企业风险管理审计研究 [D]. 哈尔滨商业大学, 2019.
 [3] 张玲. 试论建筑施工企业内部审计存在的问题及对策 [J]. 当代会计, 2019(03):62-63.
 [4] 金从永. 建筑施工企业审计发现的问题及应对策略 [J]. 中小企业管理与科技 (上旬刊), 2011(10):57.