

提高工程项目结算审查质量的方法探讨

钟燕

深圳华仑诚工程管理有限公司

摘要：针对工程项目开展结算审查的过程中，为保证审查质量，关键在于做好不同项目内容的分析比对工作，以确保对工程支出与造价预算之间误差值的精准掌握。文章介绍了工程项目结算审查的主要内容，包括工程量、预结算编制、费用与计量标准。并基于对工程项目结算审查的常用方法分析，从人员素质、定额套用、信息处理、付款审查、范围把控、制度建立五个角度出发，提出了几点有效提高工程项目结算审查质量的建议策略，希望能够为工程项目结算审查工作的顺利开展提供一些参考与帮助。

关键词：工程项目；结算审查；质量；方法

【DOI】 10.12254/j.issn.2096-6539.2024.19.079

引言：开展针对不同建设工程项目的结算编制内容审查的工作过程中，作为审查人员需要严格遵循下发的一系列审查要求，以保证审查质量为核心目标，对结算内容进行全面校验，消除存在的误差值，以达到科学审查的目的。同时，需要做好对现场施工期间所形成各类签证信息的比对工作，并将获取信息与设定计量规则以及评价标准进行对比，以保证最终所形成审查结果的真实性与可靠性。尤其是对于相对较为复杂的建设工程来说，更需要确保所选择审查方法的科学性与实效性，其也是获取精准审查结果的前提条件。

一、工程项目结算审查的主要内容

（一）工程量

由于建设工程类型的不同，使得其对应的覆盖专业领域同样有所差异，这也是后续工程量清单中对应价值核算标准有所差异的主要原因。作为结算审查人员，需要联系给出的图纸对比工程量清单，利用设定价格计算标准，用以保证对施工内容是否处于可控范围内的情况进行准确判断。针对工程量开展深入分析的过程中，需确保核查的严格性与细致性，并需要联系实际情况判断所使用的筛选方式，例如升序或降序，同时应对关键建设内容进行特殊标准以确保筛选效果，可同时进行与市场所提供价格表单中的数据进行二次核验^[1]。一般在招投标文件资料中，将会给出具体的工程量信息内容，审查人员可借助清单判断是否存在内容与实际情况不一致的现象。针对最终的工程量，可分为三种不同的审查结果，包括一致、基本一致以及不一致，对后续的造价管控工作造成的影响相对较大^[2]。而作为对建设工程造价结算审查方面的关键影响因素，工程量的计算应作为后续的结算审查重点，其作用主要体现在可基于施工与建设双方提交的资料进行与实际情况之间的数据比对，起到了评估履约能力、完成建设成本计算任务等诸多作用。

（二）预结算编制

基于施工单位所给出的一系列应用于结算审核方面的编制内容，即可由审查人员找寻合适方法以保证审查质量，确定最终计量标准期间，需对不同建设指标的真实性进行预先判断^[3]。在结算编制方面，需确保将条目、单位、项目等信息纳入其中，同时开展针对技术文件、设计文件等关键信息的对比工作，实现对分析信息的及时统计。对于施工单位来说，若在定额套用方面发现产生错套或高套的现象，则作为审查人员需要基于存在的数据误差进行及时对比分析，并需要提高对核心指标与经济指标之间不匹配情况的重视，判断提供的对应依据是否存在不真实或不完整的情况，其也是避免套用失误等情况产生的关键因素。在结算编制方面，内容上应注意融入现场费用、组织条件等，并确保所给出的各类编制条件具有真实性与完整性^[4]。部分关键技术资料、对应事实依据等，同样需要联系实际费用进行预先的类型划分，例如直接费用、间接费用等，皆为预结算编制期间需要强调纳入的关键内容。

（三）费用与计量标准

在计量标准以及费用中，其作为结算审查的关键因素，需要联系行业既有规定以及领域的各自归属情况，对其中的工作流程进行审查。其中的间接以及直接费用在计算方面容易出现不一致的现象，这就要求需要保证对关联审查要素以及税金等情况的对比分析及时性^[5]。而在核验相关材料标准期间，则要求对不同材料标准开展评估的过程中，实现对核心内容审查依据的细化，例如让利计取技术等。对于费用与计量标准来说，在审查方面可获得的结果主要包括一致与不一致两种情况，需要联系甲方给出的价格进行计算的套用方法开展及时的内容调整，并要求乙方将其中存在的缺失信息进行及时补充^[6]。在审查方面，应强调对比与重点审查方法的应用重要意义，通过组合应用的方式对应不同的项目专业领域开展审查工作，确保最终所给出的文件在内容真实性与有效性方面能够获得足够保障，以此作为后续推进各类业务流程的重要基础。

二、工程项目结算审查的常用方法

首先是全面审查法。其适用于工程量较小、工艺简单的工程项目。在这种方法中，审查人员会按照预算编制的步骤，逐一核对工程预算中的各项内容，确保没有遗漏或错误。虽然这种方法工作量较大，但审查结果准确度高，能够全面反映工程项目的实际情况^[7]；其次是重点审核法。其则更加注重对关键部分的审查，主要针对工程量较大、造价较高或工程结构复杂的部分进行重点核查。通过这种方法，审查人员可以更加高效地找出可能存在的问题，提高审查效率；再次是分组审查法，其是一种利用项目之间的关联性和相似性进行审查的方法。将工程项目按照一定的逻辑分组，然后对每个组内

的项目进行逐一审查。这种方法可以简化审查过程，提高审查效率，特别适用于具有相似性或重复性的工程项目；然后是对比审查法，通过对比类似工程项目的数据和信息，用以发现当前工程项目中可能存在的差异和问题。审查人员会收集同类工程项目的历史数据，形成对比指标，然后将其与当前工程项目的数据进行对比，从而找出可能存在的差异和不合理之处；接着是筛选法，属于一种基于统计规律的审查方法^[8]。其通过对大量工程项目的数据进行统计和分析，找出其中的规律和特点，然后利用这些规律对当前工程项目进行审查。这种

方法可以快速识别出异常数据，提高审查的准确性；最后是手册审查法。其通过将常用的预制构配件的工程量 and 单价编制成手册，供审查人员参考使用。这种方法可以大大简化审查过程，提高审查效率，尤其适用于标准化程度较高的工程项目^[9]。工程项目结算审查的常用方法各有特点，可以根据具体项目的特点和需求选择适合的方法进行审查，但无论采用哪种方法，都需要审查人员具备扎实的专业知识和丰富的实践经验，以确保审查结果的准确性以及可靠性。图1为工程项目结算审查流程图。

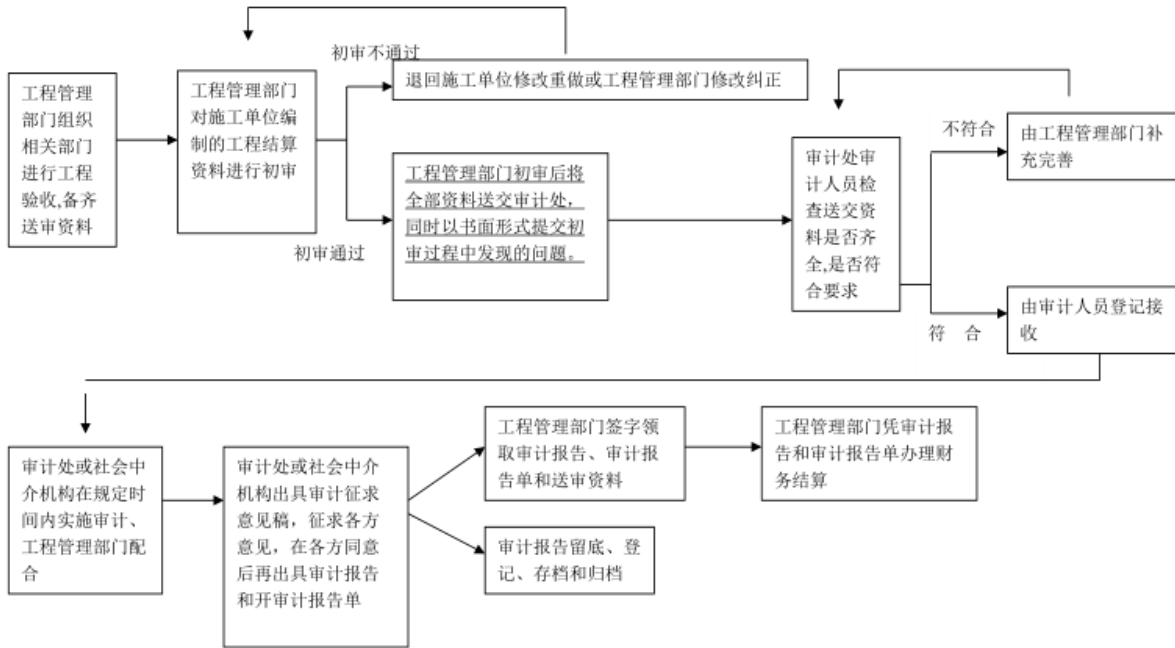


图1 工程项目结算审查流程图

三、提高工程项目结算审查质量的建议策略

(一) 提高人员综合素质水平

开展结算审查期间，对于审查人员自身综合素质有着相对较高的要求，需要从其技术能力、职业道德等各个角度出发，开展预期评估以保证给予基础教育条件的针对性。应注意的是，部分审查人员存在利益因素干扰的情况，这就使得基础数据的比对环节被忽略，较多资源被浪费。为此要求作为审查人员需要形成专业的职业素养，强化道德水平，其与施工、建设双方在合同方面的履约能力息息相关，且造成的影响关联着财务成本管理、造价管理等诸多内容^[10]。部分本身有着较大建设规模的工程项目，对于专业审查人员来说，需要保证建设方案与核心审查内容之间比对的严格性与精准性，同时做好对核心法律条文的信息分析，纠正存在于合同与签证中存在的偏差，保证异常信息的定位及时性与完整性。通过进一步强化审查人员整体素质水平，同样能够将工程的特点予以全面展现，进而获取到来自计量核

(二) 完善定额套用方法

从承包方角度分析，对建设项目中所使用的定额套用方式予以持续优化完善极为关键，同时也是保证各类成本核算信息精准获取的重要基础，其中存在的异常信息也能够获得更多关注。而在定额套用方面，模式推行与标准使用过程中，应联系项目实际情况开展对定额套用方法的针对性优化，例如新材料的应用、新技术的加入等，从而避免出现错误套用的情况。具体的套用标准制定，需要预先考虑到当地的相关情况，保证内容与法律条文、当地管理办法之间的一致性，并能够起到一定的将投资成本予以减少的重要作用，其也是细化审查内容的重要基础。而在对定额套用相关方法予以完善建设期间，则应注意到所使用的定额换算方式是否与预期的标准一致，从而确保后续资料审查的全面性与统计的及时性。而对于本身有着较大规模的项目，其对于应用的权责分配机制存在着一定的敏感性，为此需要提高对图纸中相关内容的重视，判断是否存在定额套用方法与基础标注内容之间的不一致情况。

(三) 保证审查数据信息处理同步性

对于专业审计人员来说，其在实际开展审查工作的

过程中会采取分组审查与重点审查的融合方式,以保证对多数审查数据的处理同步性,从而提供给建设双方需求的审计精准结果。从施工单位角度分析,日常需要进行的方案编制情况较多,涉及多种资料类别,因此更需要提高对信息比对环节的重视。审查人员在这一背景下,需要在制定的审查标准引导下进行理想数值与实际数值的对比,建议基于计算机软件等专业信息处理工具,用以细致规划具体审查流程,保证信息置入统一性。对于系统来说,则应基于获取到的对比结果进行相应的指标差异提示,进而保证异常信息的定位及时性。这一点对于有较高的标准对比需求的项目来说极为关键,审查人员应基于多种审查数据用以切实提高整体工作效率以及信息处理质量,同时做好详细的标准划分与规定,联系合适分析方法,为后续智能化审查工作进程的快速推进提供支持。

(四) 做好付款信息的重点审查

针对结算审查内容进行分析的过程中,付款信息的审查显得尤为重要,需要在明确相应方案阐述内容与说明真实性的基础上,对涉及的间接与直接费用进行结果审查,以保证成本管控的实际效果。从审查人员的角度分析,则应从造价、成本等角度对付款信息进行预先划分,核对发票抬头进行数据统计分析。部分施工单位虽然在日常成本核算期间已经对付款信息以及各类凭证进行了分类处理,但在实际成本核查过程中,审计人员依旧需要基于分组审查与重点审查方法,重新优化对应指标标准,设定相应统计指标后建立有效衔接关系,并对数据指标进行核验,确保将数据始终控制在设定的偏差范围内。

(五) 把控施工范围与规模

针对不同项目开展结算审查期间,要求工作人员对项目规模与覆盖领域予以预先确认,同时应联系当地法律法规内容对关键信息予以二次确认,从而实现对关键管理元素的重点筛选,保证审查质量。较多审查人员自身精力实际上相对较为有限,因此建议基于共享数据库进行实际的项目信息分析,实现从规模到范围的全面比对与数据统计^[11]。部分施工方在对费用标准进行核验的环节,存在着与现场施工情况之间的较多数据误差,这就需要审查人员联系当地实际情况开展细致的内容核验,且需要针对存在的计量误差进行数据分析,从而定位偏差源头。由于建设项目特殊性,使得其需求的技术内容较多,包含了较多活动要素,为此审查人员可基于存在的领域焦点问题进行与采取费用计算方式之间的联合比对,实现对方案成本计算、图纸成本等信息的指标提取,并基于后续统计数据的支持,明确存在的经济影响因素看,并应完善对应的数据评估标准以实现对其施工范围的精准把控。

(六) 建立并落实审查制度与监督模式

不同工程项目由于类型不同,使得其在审查流程方面存在着较多差异。但对于专业审查人员来说,除去需要负责基本的协助工作,同样需要持续完善相应审查力

度,并优化监督管理模式,用以确保所开展审查工作的准确性以及可持续性。在结算审查方面,各类工作均需要包含对应的管理体系内容,同时需要提供相应的技术支持,融入经济与技术要素用以完善结算审查的制度体系。但同样需要注意的是,应在保证制度体系与项目类型相匹配的前提下,实现对监督管理方法的优化目标。而想要达到这一目的,关键在于工程参与方需要对履约的各类要素予以核验,在明确权责的基础上保证签证管理与审批管理工作的开展有序性,并在划分具体审查元素与类别的前提下,联系当地法律法规进行重点的分组审查,并基于审核技巧判定数据是否在设定范围内。针对容易出现错误套用情况的环节,更应确保监督管理模式的落实及时性,保证不同经济要素的融入完整性,为后续提供精准的审查结果提供全面支持。

结束语

综上所述,项目建设规模的日益扩大,使得造价管理工作逐渐成为人们所关注的重点内容。以结算审查工作为例,其与项目整体收益之间存在着紧密联系,并与企业的未来发展状态息息相关。为此,需要提高对工程结算审核环节的重视,以确保成本的把控全面性,进而为企业的持续性发展奠定坚实基础。

参考文献

- [1] 龚芮. 基于建筑工程造价预结算审查视角的成本管理分析[J]. 大众标准化, 2023, (22): 81-82+85.
 - [2] 林晶. 审查制在财政投资项目结算评审中的应用[J]. 中国招标, 2023, (11): 156-158.
 - [3] 石勤. 论建设工程竣工结算的审核重点及审核措施[J]. 建筑与预算, 2023, (10): 43-45.
 - [4] 王彦聪. 基于建筑工程造价预结算审查谈建筑施工成本管理[J]. 财讯, 2023, (17): 70-73.
 - [5] 田桂芳. 建筑工程造价预结算审查与建筑施工成本管理分析[J]. 工程技术研究, 2023, 8(02): 121-123.
 - [6] 李娜. 从建筑工程造价预结算审查看建筑施工成本管理[J]. 四川建材, 2023, 49(01): 215-216+224.
 - [7] 李琪. 从建筑工程造价预结算审查分析建筑施工成本管理[J]. 城市建筑空间, 2022, 29(S2): 799-800.
 - [8] 陈凤. 工程造价咨询成果文件质量存在的问题与对策——以北京某酒店改造项目为例[J]. 项目管理技术, 2021, 19(12): 117-122.
 - [9] 付红莉. 建筑工程造价预结算与施工成本管理的关系[J]. 房地产世界, 2021, (15): 56-58.
 - [10] 崔利刚. 建筑工程造价预结算与建筑施工成本管理的关系[J]. 砖瓦, 2021, (06): 132-133.
 - [11] 曹娇娇. 对“以审计结论作为竣工结算依据”规定的备案审查分析[J]. 备案审查研究, 2021, (01): 138-145.
- 作者简介: 钟燕(1988年6月-)女,汉族,四川内江,本科,工程师,研究方向: 造价。