

造价审计在工程项目中的应用与挑战

陈子健

深圳市深汕国际汽车城（集团）有限公司

摘要：造价审计是工程项目中一个重要的环节，能够对工程项目的成本进行有效的管理和控制。本文介绍了造价审计的定义、目的、程序和主要内容，重点分析了造价审计在工程项目中的应用和挑战。通过对国内外造价审计的实践案例进行分析，本文发现造价审计在提高工程项目的投资效益、降低成本、提高项目管理水平和防范风险方面具有重要的作用。但是，在实际应用中，造价审计也面临一些挑战，如审计人员的素质和能力、审计程序的规范性和审计结果的公正性等。针对这些挑战，本文提出了相应的对策和建议，以促进造价审计在工程项目中的更好地应用。

关键词：造价审计；工程项目；应用；挑战；对策

【DOI】10.12254/j.issn.2096-6539.2024.19.077

引言

随着全球经济的发展和基础设施建设的不断推进，工程项目的数量和规模也在不断增加。在工程项目中，造价审计是一个非常重要的环节，它涉及项目成本的合理性、合规性和有效性等方面。随着信息技术的不断发展，新兴技术为造价审计提供了新的思路和方法，也为造价审计在工程项目中的应用带来了新的挑战。因此，对造价审计在工程项目中的应用进行研究，对于提高工程项目的管理水平和审计效率具有重要意义。

一、造价审计概述

（一）造价审计定义

工程造价审计是指按照国家或行业建筑工程预算定额的编制顺序或者施工的先后顺序，由独立审计机构对工程项目进行全面审核的方法。^[1]造价审计是指对工程项目的造价进行独立、客观、公正的审核和验证。其目的是确保工程项目的造价真实、合理、准确，并为国家建设事业提供有效的监督和管理。

（二）造价审计分类

1. 根据审计的目的分类

（1）建设成本审计：主要对工程项目的建设成本进行审核，包括工程设计、施工、设备采购等各个环节的成本。

（2）施工过程中的审计：主要对工程项目的施工过程进行监督和审核，确保施工质量和进度，防止超预算和浪费。

（3）工程结算审计：主要对工程项目的结算进行审核，确保结算的准确性和合理性。

2. 根据审计的程序分类

（1）制度性审计：按照一定的程序和标准进行审计，包括审计计划、审计证据收集、审计报告等环节。

（2）风险性审计：通过对工程项目的风险进行评估和分析，确定审计的重点和方向，提高审计的效率和

效果。

（3）跟踪性审计：对工程项目的进展情况进行实时跟踪和监督，及时发现问题，提出改进建议。

（三）造价审计的理论

1. 工程造价理论：工程造价是指为了完成一项工程所需要的全部费用的总和，包括直接成本和间接成本。其构成包括工程设计费、设备购置费、建筑安装费、工程监理费、其他费用等。工程造价的计算需要遵循科学、系统、合理、准确的原则，同时考虑到工程的不同特点、风险因素和时间等因素。

2. 审计学理论：审计学是指对财务报表和其他财务信息进行独立、客观、公正的审核和验证，以判断信息的真实性、准确性和合规性。审计的目标是保证财务报表的真实性、公正性和可靠性，以及保护资产的安全和价值。审计学包括内部审计和外部审计，其中外部审计由独立的专业机构或人员进行。

3. 项目管理理论：项目管理是指对项目从开始到结束的全过程进行系统、科学、有序、有效的管理，以实现项目目标。项目管理包括项目策划、执行、监控和收尾等四个阶段，每个阶段都需要考虑到项目的成本、进度、质量、风险等因素，同时也需要考虑到项目团队的能力和协作。

（四）造价审计实践基础

造价审计实践包括审计人员对工程项目的造价进行审核和验证，包括工程设计、施工图、招标文件、合同、工程量清单、财务报表等各个方面。审计人员需要具备专业的审计知识和技能，同时也需要了解项目的背景 and 情况，以便对造价进行准确的审核和评估。

（五）造价审计的价值和作用

1. 提高工程造价的合理性：工程造价审计是对工程项目投资成本的审核和核实，通过专业的审计人员对工程项目的预算、决算、合同等资料进行全面审查，确保工程造价的合理性和真实性。通过造价审计，可以及时发现工程造价中的不合理之处，为工程项目的成本控制提供依据，从而提高工程项目的投资效益。

2. 降低工程风险：造价审计可以有效防范工程造价超支的风险。通过对工程项目的投资成本进行严格审查，可以发现工程项目的投资风险，并采取相应的措施进行控制。同时，造价审计还可以对工程项目的成本构成进行分析和评估，为工程项目的投资决策提供依据，从而降低工程项目的投资风险。

3. 提高项目管理水平：造价审计是工程项目管理的重要组成部分，通过造价审计，可以对工程项目的投资成本、工程进度、工程质量等方面进行全面的管理和监督，从而提高工程项目的管理水平。

4. 促进公平竞争：造价审计可以为工程项目提供一

个公平竞争的环境。通过造价审计，可以对工程项目的投资成本进行严格的审查，确保工程项目的投资成本符合国家相关法律法规的要求，从而为参与工程项目的企业提供一个公平竞争的平台。

二、工程项目造价审计的现状和问题

(一) 工程项目造价审计现状

目前，工程项目造价审计在许多国家和地区都得到了广泛的应用。在一些发达国家和地区，造价审计已经成为工程项目中不可或缺的一部分。例如，在美国，工程项目的造价审计通常由独立的审计公司或者专业的审计人员来完成。这些审计人员通常具备丰富的工程经验和专业知识，可以对工程项目的造价进行全面的审核和验证。

然而，在某些发展中国家，造价审计的普及率还比较低。这主要是由于这些国家的经济发展水平和基础设施建设的缺乏所导致的。在这些国家，许多工程项目没有形成完整的造价体系，缺乏专业的审计人员，因此造价审计的实施难度较大。

此外，在某些工程项目中，造价审计也面临着一些挑战。例如，一些工程项目在建设过程中可能会出现一些变化，这些变化可能会对造价产生影响。一些工程项目可能会存在一些不确定性，例如天气条件、政策变化等，这些因素都可能会对造价产生影响。

(二) 工程项目造价审计存在的问题

1. 审计人员素质不高：项目工程造价审计工作是一项复杂性高、技术性强、内容繁琐的工作，审计工作应该贯穿项目展开的全过程。^[2]当前我国工程造价审计人员普遍存在专业素质不高、经验不足等问题，这使得他们在进行审计时容易出现失误，无法充分发挥造价审计的作用。

2. 审计流程不规范：由于建设单位和施工单位对于合同管理的认识不够，相应法律常识的缺失，对签订的各项合同的重视程度远远不够，^[3]工程项目造价审计的流程不规范，可能导致审计过程中出现漏洞，使审计结果失去客观公正性。此外，审计流程的混乱还可能导致审计责任的归属模糊，给审计工作带来一定的风险。

3. 审计结果运用不充分：工程项目造价审计的结果往往不被工程项目管理者充分重视，这使得审计工作无法发挥实际作用，无法为提高工程项目的成本效益提供有力支持。

4. 审计信息化水平不高：我国工程造价审计的信息化水平整体较低，导致审计过程和结果的管理和传递效率较低。同时，缺乏信息化手段也会使审计过程中出现的人为错误增加，影响审计结果的准确性。

5. 审计制度不健全：我国工程造价审计的制度不完善，相关部门对工程建设项目的工程造价审计工作缺乏足够的重视，存在着建设项目造价审计管理体系不健全、制度不完善等问题。^[4]从而影响了审计的独立性和公正性。

6. 审计与被审计对象沟通不畅：工程项目造价审计过程中，审计人员与被审计对象之间的沟通往往存在问题，这可能导致审计过程中出现误解和矛盾，影响审计

工作的顺利进行。

7. 工程造价结算资料丢失、不全：建设所需的材料设备价格随市场变动而变动，部分材料设备定价困难，在建设过程中，各类结算资料较多，在进入审计环节时，工程造价结算资料丢失、资料不完整的情况非常普遍。^[5]

(三) 影响工程项目造价审计的因素

1. 工程复杂度：工程项目的复杂度越高，所需的审计资源和时间就越多。例如，一个需要进行大量设计、施工和测试的项目，将需要更多的专业知识和时间来审计。

2. 工程范围：工程项目的范围也会影响造价审计。如果项目范围不明确或不断扩大，将需要更多的审计和调整工作。

3. 设备和材料选择：选择特定的设备和材料可能会对项目的成本产生重大影响，因此需要对设备和材料成本进行详细的审计。

4. 工程设计和施工质量：工程设计和施工质量对项目的成本和效率都有重要影响。如果设计和施工存在缺陷，可能会导致成本增加和项目延误。

5. 工程周期：工程周期的长度也会影响造价审计。如果项目周期较短，需要更多的审计和调整工作来确保成本控制和质量。

6. 地理位置和气候条件：地理位置和气候条件可能会对项目的成本产生影响。例如，某些地区的物价和劳动力成本较高，而某些地区的天气条件可能会导致更多的施工中断。

7. 法规和政策：法规和政策也可能对项目的成本产生影响。例如，一些国家的法律规定必须进行某些类型的审计，这可能会增加项目的成本。

8. 项目风险：项目的风险也会对造价产生影响。如果项目存在较高的风险，可能会导致更多的成本和时间用于风险管理和应对。

三、造价审计在工程项目中的应用

(一) 作用

1. 保障工程造价的合理性、准确性：造价审计是对工程项目的造价进行独立、客观、公正的审核和评价，能够有效保障工程造价的合理性、准确性，为工程项目管理提供依据。

2. 提高工程项目的管理水平和效益：通过造价审计，可以及时发现工程造价管理中的问题，促使相关单位采取有效措施进行改进，从而提高工程项目的管理水平和效益。

3. 促进工程建设的健康发展：造价审计有利于加强对工程造价的监管，遏制造价虚高等不正当行为，促进工程建设的健康发展。

(二) 方法和流程

1. 审计前期准备：明确审计目标、范围、对象和程序，编制审计计划

2. 审计实施：对工程项目的造价进行详细审核，包括工程量清单、预算、决算等

3. 审计评价：根据审计结果，对工程项目的造价合

理性、合规性、有效性进行评价

4. 审计报告：编写审计报告，提出审计意见和建议

（三）应用效果评估

1. 造价审计对项目造价的影响

（1）审计过程中，审计人员会对工程项目的造价进行细致审核，发现和纠正不合理的部分

（2）审计结果作为项目造价的决策依据，有助于企业、政府等有关方面进行投资决策

（3）通过造价审计，可以提高工程项目的造价管理水平和效益，为企业创造更多的价值

2. 造价审计对项目质量的影响

（1）审计人员会对项目的工程质量进行评估，发现质量问题并提出改进建议

（2）审计结果作为项目质量管理的参考，有助于提高项目的质量和安全性

（3）通过造价审计，可以促使相关方面更加重视项目的质量，从而提高整个工程项目的质量水平

3. 造价审计对项目进度的影响

（1）审计人员会审慎评估项目的进度计划，发现潜在的风险和问题

（2）根据审计结果，提出改进建议，促使项目方合理安排进度，确保项目的顺利进行

（3）通过造价审计，可以提高项目的风险管理水平，降低项目的风险

四、造价审计在工程项目中的挑战和对策

（一）面临的挑战

1. 审计技术与手段落后：随着科技的发展，工程造价审计的方法和手段也应该不断更新。然而，目前我国许多造价审计机构仍采用传统的审计方式，如手工审核、现场勘查等，这些方式效率低下，容易出错。此外，对于工程项目的远程审计、大数据分析等方面，我国造价审计机构尚缺乏足够的技术支持。

2. 工程审计与项目管理脱节：造价审计与工程项目的管理密切相关，但目前我国许多造价审计机构与工程项目管理存在一定程度的脱节。一方面，审计过程中可能出现工程量清单不准确、工程变更频繁等问题，导致审计结果与实际工程造价存在较大偏差。另一方面，审计报告可能无法得到工程项目管理的有效采纳，使得审计工作难以发挥实际作用。

3. 审计法律法规不完善：我国关于造价审计的法律法规体系尚不完善，对审计行为的规范和约束力不足。这可能导致审计过程中出现一些不法分子利用审计之名进行敲诈勒索、恶意竞争等现象。此外，对于审计责任追究方面，我国法律法规也存在一定程度的模糊，使得审计人员在遇到法律问题时缺乏依据。

4. 信息不对称：工程项目中，各参与方可能存在信息不对称的情况，审计人员可能无法获取到所有必要的信息，这会影响到审计的全面性和准确性。审计人员需要通过与各方的沟通、实地考察等方式，努力获取充分的信息，以提高审计质量。

5. 变更管理：工程项目可能会发生变更，如设计变

更、施工变更等，这需要审计人员及时调整审计计划和方法，以保证审计的及时性和有效性。审计人员需要具备较强的应变能力，能够迅速适应变更情况，确保审计工作的顺利进行。

（二）应对挑战的对策

1. 加强造价审计的法律法规建设：完善造价审计的法律法规体系，明确造价审计的职责、权限、程序和要 求，为造价审计工作提供法律依据。同时，加强对造价审计的监督管理，规范审计行为，提高审计质量。

2. 提高造价审计的独立性：为了保证造价审计的独立性，应将造价审计从工程项目的其他环节中独立出来，避免受到项目各方的影响。同时，审计人员应具备较高的业务素质和独立思考能力，以确保审计结果的客观公正。

3. 优化造价审计周期：通过采用高效、简化的审计方法和技术，缩短造价审计周期，提高审计效率。同时，加强审计人员的培训和管理，提高审计人员的业务水平和工作效率。

4. 降低造价审计成本：降低造价审计成本是提高造价审计效益的关键。一方面，通过采用现代化的审计手段和技术，提高审计的自动化程度，降低审计成本。另一方面，通过加强审计人员培训，提高审计人员的业务素质和工作效率，减少人力成本。

5. 规范审计数据管理：加强对审计数据的规范管理，提高数据的真实性、准确性和完整性，为造价审计提供可靠的数据基础。同时，加强对审计数据的保密和保护，确保审计数据的安全。

6. 加强造价审计与其他环节的协同：加强造价审计与工程项目的其他环节的协同，如设计、施工、监理等，共同推动工程项目的顺利进行，确保工程项目的造价合理、合规。

五、结束语

在总结造价审计在工程项目中的应用和挑战的过程中，不仅可以发现造价审计在项目管理中的重要作用，还可以发现它在提高工程效率和质量方面所发挥的作用。尽管如此，在实践中，仍然面临着许多挑战，如缺乏有效的造价审计标准和缺乏专业的造价审计人员等问题。因此，需要不断探索和完善造价审计的理论和实践，以充分发挥其在工程项目管理中的作用，并应对日益严峻的挑战。

参考文献

- [1] 王保芹. 论造价审计在业主项目控制成本的重要作用[J]. 科技视界, 2015, (09): 182.
- [2] 孙慧萍. 审计证据在工程造价审计中的作用[J]. 理财, 2011, (09): 82-83.
- [3] 王琴. 工程造价审计应用的问题与建议研究[J]. 工程经济, 2019, 29 (04): 42-44.
- [4] 刘万平. 政府投资项目工程造价审计阶段及重点解析[J]. 企业改革与管理, 2022, (15): 115-117.
- [5] 赵海霞. 论工程造价审计工作应注重的方面[J]. 地产, 2019, (21): 65.