

# 事业单位工程结算审计和竣工决算审计对比

钱德利

济宁市任城区审计局

**【摘要】**现阶段的建设工程结算审核标准早已明文规定了工程审计和竣工决算审计的办法，但工程在实践中，很多工作人员对这一问题欠缺认知或是模糊不清。机关事业单位工程项目建设模式多，建设模式和合同条款不一致，工程交易方式不同，一级行政部门费用结算审计的具体内容方式也不尽相同，必须对工程结算审计和决算审计开展对比分析，以能够更好地具体指导工程项目风险管理。本文分析机关事业单位工程结算审计和竣工决算审计这两个概念，并且从主客体、法律认可等方面进行对比分析。为相关工作执行提供借鉴。

**【关键词】**事业单位工程项目；工程结算审计；竣工决算审计

**【DOI】**10.12252/j.issn.2096-6288.2020.03.359

## 引言

由于社会经济的迅速发展，我国建筑行业也有了很大发展。因而，为了方便管控工程成本，必须开展结算审核和竣工决算审计的管理。从某种程度上说，工程结算审核对工程竣工决算审计起着至关重要的作用。二者之间有一定相关性，但实际应用中事实上有许多不同点。工程结算审核和竣工决算审计是项目风险管理中的重要环节，其管理直接关系到项目成本计算的精确性。因而，相关人员必须按照建筑材料产品成本考核和统计分析，能够更好地进行中后期工程竣工决算，努力做好自身工作，剖析建筑企业的盈亏。文中关键讨论工程结算审核和竣工决算审计的差别和联络，以求为成本控制给予理论参考。

## 一、概述

### （一）工程项目结算审计概述

工程结算审计是针对施工单位（即签订合同的承包方）的审计；工程竣工决算审计不仅是对全部工程的审计，更是对财务会计的审计。工程结算审计是监管与评价工程项目建设经济主体活动的一种方式。依照国家所规定的计算规则，依照设计文件、变动文档、签证，在精确测算工程量的前提下，参考国家和当地政府发布的工程预算定额，核查施工单位所进行的工程结算费用。工程结算审计的重要对象是施工企业，在工程建设过程中对于工程实体线不一致的具体内容开展安全检查。审计的目的在于有效管理工程造价，标准工程造价管理。工程结算审计对工程基本建设的高效执行起着至关重要的作用。机关事业单位项目建设中，包含项目风险管理附加费等在内的费用不适宜工程结算审计，必须要工程竣工决算审计相互配合。

### （二）工程项目竣工决算审计概述

工程竣工决算是竣工验收报告不可或缺的一部分，是认证新增固定资产使用价值的重要依据。编写工程竣工决算，能够理清基建财务，有利于提升总结基本建设经验与管理能力。根据编写预算把握初步设计概算的实施情况，为有关部门编写类似项目设计方案给予有利的工作经验。项目建设竣工决算审计是新项目审计不可或缺的一部分。技术专业审计负责人对项目建设竣工决算的精确性、真实有效、合理合法及其所取得的经济收益和社会效益开展定期检查点评。主要目的是确保项目资金的合情合理应用，汇总基本建设经验与管理能力。从财务上讲，是审核项目从建设到完工的相关

费用是不是合规合法。工程竣工决算与工程结算审计有很大差异。工程结算审计涉及到工程成本核查，人们通常把竣工决算审计写成结算审计。二者在定义、根据、审查内容、目的等多个方面有所差异。竣工决算审计在《审计法》开展，审计基本内容建设项目和预算执行、财产投入使用、项目投资承揽账户余额等。主要依据是国家审计法有关规定，具体考评审查概算在执行过程中是不是超预算，存有瞒报代缴收益、项目投资包干制账户余额等违规行为。

## 二、事业单位工程结算审计与竣工决算审计的区别

### （一）两者依据不同

竣工决算审计根据发布的《审计法》和审计署发《建设项目竣工决算审计工作标准》开展，基础设施建设审计的基本内容：（1）编写结算根据；（2）建设项目和费用预算（预）实施情况；（3）工程造价；（4）交付使用资产；（5）尾工工程；（6）账户余额资产；（7）设备收益；（8）项目投资承揽账户余额；（9）项目投资效益评价。依据国家关键审计法及相关规定，审计项目建设预算，关键核查费用预算，在执行过程中是否超支，超支原因，潜在性资产。或是瞒报基础设施建设收入和投资协议书账户余额，以投资协议书余额为名切分基建投资等。工程造价审核关键依据国家相关法律法规现行政策、工程预算定额、工程消耗标准、取费标准以及人工、材料机械台班价格参数、设计图和国家建设主管部门发布的工程实物量，对工程造价明确与控制进行合理监管和检测。工程实施阶段，按合同开展工程验收后，融合工程施工变动和工程签证办理，作出合乎工程施工具体完工成本审批结果，做为合同双方结算根据和工程结算数据与根据。

### （二）两者标的不同

以项目建设为主要目标开展审计，包含资金来源、建设计划、前期准备工作、征用土地、勘查设计与基本建设开展的所有财务公开。工程结算审核以企业工程为对象，仅对企业工程工程造价有效合规管理承担。

### （三）两者从业人员不同

审计学与工程造价审计是两个完全不同专业学科，审计以会计师、审计师为主。工程造价审计主要是以工程和经济工程专业技术人员为主导。从业建筑活动的专业人员应当依法取得相应的职业资格证书，并且在职业资格证书批准范围之内从业建筑活动。现阶段，国家已经实行注册造价工程师规章

制度，将来工程造价审计会以工程造价工程师为突破口。

## （四）法律效力不同

工程结算审查对发包方项目承包人同样具有约束，但审查结论也需要彼此确定。审计结论发布后，如有异议，第三方能够重算质疑。如有异议，可提到法律程序。工程结算审核结论对双方都具备约束和法律认可。另一方面，决算审计是不一样的。新项目决算审计只对被审计单位有约束，对其他部门不会产生一切连同法律效力。审计结论通常是检测项目资金使用的合理合法，不可以用以确认被审计企业付给承包单位资金。

## （五）二者目的不同

对施工单位而言，工程结算审核就是为了自己的经济收益，即查验企业及施工单位在工程建设中的所有资产是否可行。通过审核比较，在开展付款时能够在一定程度上维护自身的利益。由于目前许多建筑工程公司都是在结算清单上做些什么来筹资工程款。在竣工决算审计中，基本建设单位为强制性被审计企业，需要通过竣工决算审计明确全部工程的合理合法，具备被动性和强制。

## 三、事业单位建设工程结算审计与工程竣工决算审计的联系

### （一）时间上的联系

从时间看，不论是工程结算审计或是竣工决算审计，都必须要以工程竣工为时间范围。在这一点上，二者的立足点是一致的。可是却具体情况看，竣工决算设计的起始时间为工程结算审计结束后。

### （二）结算是决算的基础

项目决算审计的目的是为了将项目所涉及到的花费归纳下去。通过上述讲解和科学研究，发觉决算审计对工程涉及费用合理合法开展审查和计算。在这过程中，肯定牵涉到项目建设中费用统计分析。因而，工程项目决算审计算得上是决算审计不可或缺的一部分，决算审计务必融合合同书、财务报告等多种要素，综合考核工程项目的合理合法。

### （三）建设单位是二者的共同体

以上不同类型的研究发现，竣工决算审计方案审批企业一般为建设单位，并非施工单位和监理公司，但工程结算审核既涉及到建设单位，也涉及到施工单位。不难看出，竣工决算审计和工程决算审计有一个共同对象，那便是建设单位。对施工单位而言，工程结算审核是清算工程进度款的重要凭证，施工单位递交工程结算书后应由权威专家进行审查。竣工决算的审查对建设单位是合理合法的相关证明，因此二者对建设单位都很重要。

## 四、正确认识结算审计和决算审计的建议

### （一）加强相关知识的培训

从业工程项目建设的相关负责人要定期学习理论知识，根据项目建设审计实例，深入了解结算审计和决算审计的联系和差别，掌握二者在建设项目中的作用；建设单位和建设单位内部机构，如财务部、法律部门等，也必须掌握二者包含的相关内容，使各有关部门合理相互配合开展项目风险管

理，反映项目效益。

## （二）提高审计人员的专业能力

对注册造价师、注册会计师等审计工作人员必须继续再教育。结算审计和决算审计是专业性非常强的工作，审计工作人员的业务能力对审计工作中的质量拥有关键性的影响。

## （三）加强廉政建设

建设领域是腐败问题也较为严重，要高度重视项目建设审计过程的党风廉政建设，催促审计工作人员严格执行廉政纪律和防腐蚀观念，避免各种牟取不正当利益的违法行为，保证项目建设审计健康有序开展。

## （四）建立监督管理体制

建设单位做为结算审计和竣工决算审计的核心，在两个环节上起到重要作用。对施工单位的监管水平直接关系二者的准确性、真实性。因而，施工过程中，建设单位务必创建对施工单位的监管制度，保质保量；结算审计时应聘请第三方专业造价机构，建设单位对工程成本咨询进行管理，保障最后清算成本费额度更专业、精确、有效。在决算审计环节中，建设单位理应成立由会计、工程等权威专家所组成的专家团，对会计事务所所进行的决算审计进行监管和审计，保证所有内容真正、所有费用计算恰当。建设单位不仅监管施工单位、咨询单位等单位，也需要开设内部结构审计和监督部门，定期维护和监督建设工程相关部门工作中。根据多方位监管，保证结算审计和竣工决算审计审查正确的进行。

## （五）创立健全奖惩机制

行为主体对结算审计或决算审计中表现突出或明确提出意见和建议工作的人员给予嘉奖，不断加强审计人员主动性；对于工作逃避责任或弄虚作假者给予惩处，时刻提醒审计工作人员切实履行义务。

## 五、结束语

机关事业单位结算审计与工程竣工决算审计是项目风险管理的重要任务，对工程成本、财务会计工程成本和工程投入的明确有深远影响。实际工作中工作人员往往产生概念混淆，在主客体、审计具体内容、审计目标、审计从业者、审计法律认可等多个方面存在一定差别。工程项目竣工决算审计覆盖全部经营期，工程项目竣工决算审计结论的精确性关系着工程项目竣工决算的稳定性。提升工程造价审计工作人员、建设工程专业技术和财会人员队伍管理，保证工程项目审计工作中的高效执行。

## 参考文献

[1] 韩明莉, 叶松杰. 浅谈建设工程结算与决算的区别与联系[J]. 科技信息, 2019(29): 313+336.  
[2] 姚晓玲, 屈晓红. 论竣工决算与竣工决算的区别[J]. 陕西建筑, 2019(7). 市场, 2019(11): 18-20.  
[3] 李焱. M市审计局对A学校基建项目竣工决算审计问题研究[D]. 吉林财经大学, 2019.  
[4] 林淑. 基于风险导向的政府投资项目竣工决算审计研究[D]. 南京审计大学, 2019.