

建筑工程造价预决算审计风险及防范策略

谭洪涛 朱金山

东南建设管理有限公司德清工程咨询分公司

DOI: 10.12238/jpm.v5i10.7288

[摘要] 随着建筑行业的快速发展，工程造价的预决算审计在保障项目资金安全、提高资源利用效率方面发挥着越来越重要的作用。然而，审计过程中存在诸多风险因素，如信息不对称、造价计算错误、合同条款不明确等，可能导致审计结果的不准确和项目资金的浪费。本文首先分析了建筑工程造价预决算审计中常见的风险类型，包括技术风险、管理风险和法律风险等。结合实际案例，探讨了这些风险对审计结果的影响及其潜在后果。最后，提出了一系列防范策略，如加强审计人员的专业培训、完善审计流程、引入信息化手段以及建立健全的风险管理机制等，以提高审计的有效性和准确性。通过这些措施，旨在为建筑工程造价预决算审计提供理论支持和实践指导，促进建筑行业的健康发展。

[关键词] 建筑；工程造价；项目资金；预决算审计

Audit risks and prevention strategies of construction project cost budget and final accounts

Tan Hongtao, Zhu Jinshan

Southeast Construction Management Co., Ltd. Deqing Engineering Consulting Branch

[Abstract] With the rapid development of the construction industry, the budget and final accounts audit of the project cost is playing an increasingly important role in ensuring the safety of project funds and improving the efficiency of resource utilization. However, there are many risk factors in the audit process, such as information asymmetry, wrong cost calculation, unclear contract terms, etc., which may lead to inaccurate audit results and waste of project funds. This paper first analyzes the common risk types in the audit of construction cost budget and final accounts, including technical risk, management risk and legal risk. Combined with practical cases, the impact of these risks on the audit results and their potential consequences are explored. Finally, a series of prevention strategies are proposed, such as strengthening the professional training of auditors, improving the audit process, introducing information means and establishing a sound risk management mechanism, to improve the effectiveness and accuracy of audit. Through these measures, it aims to provide theoretical support and practical guidance for the audit of the construction project cost budget and final accounts, and promote the healthy development of the construction industry.

[Key words] construction; project cost; project fund; budget and final accounts audit

引言

在当今快速发展的建筑行业中，工程造价的预决算审计是确保项目资金安全、提高资源利用效率的关键环节。随着投资规模日益增加和项目复杂性的提升，预决算审计的重要性愈发凸显。然而，面对信息不对称、造价计算错误以及合同条款不明确等一系列风险因素，审计工作的准确性和有效性面临着严峻挑战。本文旨在通过分析建筑工程造价预决算审计中常见的风险类型，结合实际案例探讨其对审计结果的影响及潜在后果，并针对发现的问题提出有效的防范策略，以期提升整个建筑行业管理水平和经济效益，促进其健康可持续发展。

1 建筑工程造价预决算审计的重要性与发展背景

建筑工程造价预决算审计在当前建筑行业中扮演着至关重要的角色，随着行业的迅速发展，项目规模和复杂性不断增加，资金的安全性和资源的有效利用显得尤为重要。工程造价的预决算审计不仅是对项目资金使用情况的监督，更是保障项目顺利实施的关键环节。随着市场竞争的加剧，建筑企业对审计的依赖程度也日益提高，审计工作在项目管理中占据了不可或缺的地位。

然而，审计过程中面临的风险因素也不容忽视。信息不对称的现象常常导致审计人员无法全面了解项目的真实情况，进

而影响审计结果的准确性。此外，造价计算错误和合同条款的不明确也会导致资金的浪费和项目的延误，这些问题不仅影响了企业的经济效益，也可能损害行业的整体信誉。因此，深入分析建筑工程造价预决算审计中的各类风险，尤其是技术、管理和法律风险，显得尤为重要。

2 建筑工程造价预决算审计中的风险因素分析

2.1 信息不对称对审计结果的影响

信息不对称是建筑工程造价预决算审计中一个重要的风险因素，直接影响审计结果的准确性和可靠性。在审计过程中，审计人员与被审计单位之间往往存在信息的差距，审计人员可能无法获得完整的项目资料和相关数据。这种信息的不对称性使得审计人员难以全面了解项目的实际情况，进而影响审计判断的客观性。

例如，在项目造价的核算中，若施工单位未能如实提供材料采购记录和人工费用的详细信息，审计人员便无法准确评估项目的成本构成。这种情况下，审计结果可能高估或低估实际造价，导致资金使用不当，甚至引发后续的法律纠纷。此外，信息不对称还可能导致审计人员对合同条款的理解产生偏差，无法有效识别潜在的法律风险，从而影响审计的全面性和深度。

为了减少信息不对称对审计结果的负面影响，建立透明的信息共享机制显得尤为重要。通过引入信息化手段，审计人员可以更方便地获取实时数据，确保审计过程的透明性和数据的完整性。同时，加强与被审计单位的沟通与协作，确保双方在信息传递上的及时性和准确性，也有助于提升审计的有效性。

2.2 造价计算错误的常见原因及后果

造价计算错误在建筑工程预决算审计中是一个常见且严重的问题，其产生原因多种多样。首先，缺乏准确的数据支持是一个重要因素。工程项目往往涉及大量的材料、人工和设备成本，如果在数据收集和录入过程中出现疏漏或错误，将直接影响到最终的造价计算；设计变更频繁也是导致造价计算错误的一个关键原因。设计阶段的修改未能及时更新到预算中，或者对变更的影响评估不足，都会使得预算失真。

管理层的决策失误同样是导致造价计算错误的原因之一。项目管理人员对市场行情、材料价格波动等信息的把握不准确，可能导致预算制定时的预估偏差。此外，缺乏有效的沟通与协调机制，导致各部门之间信息不畅，进一步加剧了造价计算的复杂性。

造价计算错误的后果极为严重，可能导致项目资金的浪费和资源的错配。当审计发现预算与实际支出存在较大差异时，不仅会影响项目的整体进度，还可能引发法律纠纷，损害企业声誉。长此以往，频繁的预算失误将削弱投资者和合作方对企业的信任，进而影响未来的项目承接和发展。

2.3 合同条款不明确导致的法律风险

合同条款的不明确性在建筑工程造价预决算审计中常常引发法律风险。这种风险主要源于合同中对关键条款的模糊描述，导致各方在合同履行过程中产生不同的理解和预期。例如，合同中对工程范围、质量标准、付款条件及违约责任等的表述不清，可能使承包方和发包方在项目实施中产生争议。一旦出现争议，双方往往会陷入漫长的法律纠纷，增加了项目的成本和时间风险，甚至可能导致项目停滞或终止。

法律风险的存在也会影响审计过程中对合同履行情况的评估。审计人员在面对不明确的合同条款时，往往难以准确判断各项费用的合理性及合规性，进而影响审计结果的客观性和准确性。这种情况下，审计不仅无法有效保障项目资金的安全，反而可能因为缺乏明确依据而导致审计结果的偏差，最终使得资金的浪费和项目的损失更加严重。

2.4 技术风险在审计过程中的表现

技术风险在建筑工程造价预决算审计过程中表现得尤为明显，主要体现在多个方面。首先，审计人员进行造价计算时，常常依赖于复杂的工程数据和技术规范，若数据不准确或技术标准理解不当，便会导致计算错误。这种错误不仅会影响审计结果的准确性，还可能造成项目资金的浪费。随着建筑技术的不断进步，新材料、新工艺的应用也为审计带来了挑战。审计人员需要具备相应的专业知识，才能正确评估这些新技术对工程造价的影响，然而，许多审计人员在这方面的专业能力不足，进一步加剧了技术风险。

另外，技术风险还体现在审计工具和 method 的选择上。传统的审计方法在面对复杂的工程项目时，往往难以全面、准确地反映项目的实际情况。信息化手段的引入虽然为审计工作提供了便利，但如果审计人员对这些工具的使用不够熟练，或系统本身存在漏洞，同样会导致审计结果的不可靠。因此，技术风险不仅涉及到对工程数据的处理，还包括对审计工具和方法的掌握。

3 案例分析

3.1 典型案例一

在建筑工程造价预决算审计的实践中，某大型基础设施项目的案例尤为典型。该项目在初期预算阶段，由于缺乏有效的信息沟通和协调，导致了对工程量的误判，进而影响了整体造价的预估。在审计过程中，审计团队发现，承包商提交的材料费用和人工成本存在明显偏差，部分合同条款的模糊性使得承包商在费用核算上有意无意地进行了夸大。这一情况不仅导致了审计结果的失真，还引发了项目资金的严重浪费。

通过对该案例的深入分析，可以看出技术风险、管理风险和法律风险在审计过程中的交织影响。技术风险主要体现在工程量的计算及材料价格的评估上，因缺乏专业技术支持，导致审计人员在判断时难以做到准确无误。管理风险则源于项目管理团队与审计团队之间的信息不对称，缺乏有效的沟通机制使

得审计工作难以全面了解项目的真实状况。法律风险则体现在合同条款的不明确性上，导致承包商在执行过程中产生了不同的理解，从而影响了费用的合理性。

为了应对这些风险，项目管理方在后续审计中采取了一系列改进措施：（1）强化了审计人员的专业培训，确保其具备必要的技术知识和法律意识；（2）优化了审计流程，建立了更加透明的信息共享机制，确保各方能够实时获取项目进展情况；（3）引入信息化手段，通过数据分析工具提升审计的效率和准确性；（4）建立健全的风险管理机制，使得项目在实施过程中能够及时识别和应对潜在风险。这些措施不仅提升了审计的有效性，也为后续项目的顺利进行奠定了坚实的基础。

3.2 典型案例二

在建筑工程造价预决算审计中，存在一个典型案例，充分展示了审计风险对项目资金管理的影响。某大型基础设施项目在实施过程中，由于施工单位与业主之间的信息不对称，导致审计人员未能准确获取相关的工程进度和变更情况。施工单位在提交的造价报告中，故意隐瞒了部分工程量的增加，造成了审计结果的偏差。该项目在审计阶段发现的问题主要集中在合同条款的模糊性和缺乏明确的变更管理流程上，进一步加剧了审计的复杂性。

在审计过程中，相关人员未能及时识别出这些风险，最终导致了审计报告的失真。由于对施工单位的造价计算缺乏有效的验证，审计结果不仅未能准确反映项目的真实成本，还引发了后续资金的浪费和项目延误。审计人员应重视信息的完整性和准确性，建立起与施工单位及其他相关方的良好沟通机制，以便在审

为了应对类似风险，项目管理团队在后续的审计实践中采取了一系列改进措施，包括加强合同条款的明确性，完善变更管理流程，以及引入信息化手段进行数据共享和实时监控。这些措施不仅提高了审计的有效性，也为项目的顺利推进提供了保障，最终促进了建筑行业的可持续发展。通过对该案例的分析，可以看出，审计风险的有效管理对于确保项目资金的合理使用和资源的优化配置至关重要。

4 建筑工程造价预决算审计的防范策略

建筑工程造价预决算审计的防范策略是确保审计有效性和准确性的重要环节。加强审计人员的专业培训至关重要。通过系统的培训，可以提升审计人员的专业素养和技能，使其更好地识别和应对各种风险。此外，培训还应涵盖最新的行业标准和技术动态，以确保审计人员在实践中能够运用现代化的审计工具和方法。

完善审计流程同样不可忽视。一个清晰、规范的审计流程能够有效降低风险发生的可能性。通过制定详细的审计计划、明确审计目标和步骤，可以确保审计工作的顺利进行。同时，

审计流程中的各个环节应相互衔接，形成一个完整的闭环，以便于及时发现和纠正问题。

引入信息化手段也是提升审计效率的重要策略。借助先进的信息技术，如大数据分析和人工智能，可以实现对大量数据的快速处理和分析，从而提高审计的准确性和及时性。信息化手段的应用不仅能减少人为错误，还能提供更为全面的审计视角，帮助审计人员更好地把握项目的整体情况。

建立健全的风险管理机制则是从根本上防范风险的重要措施。通过制定风险评估标准和监控指标，能够对潜在风险进行实时监测和评估。同时，风险管理机制的建立还需与项目管理相结合，确保在项目实施的各个阶段都能有效识别和应对风险，最大限度地降低对审计结果的影响。

通过上述策略的综合运用，可以显著提升建筑工程造价预决算审计的有效性，确保项目资金的安全和资源的合理利用，为建筑行业的健康发展提供坚实的保障。

结语

建筑工程造价的预决算审计在当前快速发展的建筑行业中显得尤为重要。随着项目规模的不断扩大和复杂性的增加，审计过程中面临的风险因素也日益增多。这些风险不仅可能影响审计结果的准确性，还可能导致项目资金的浪费，从而对整个行业的健康发展产生负面影响。因此，深入分析和识别审计过程中可能出现的技术、管理和法律风险至关重要。

为了应对这些挑战，实施有效的防范策略显得尤为必要。加强审计人员的专业培训，可以提升其对复杂造价问题的理解与处理能力，从而减少因人为失误导致的审计偏差。同时，完善审计流程和引入信息化手段，有助于提高审计的透明度和效率，使得审计过程更加规范化。此外，建立健全的风险管理机制，能够为审计提供系统性的支持，确保在面对潜在风险时，审计团队能够迅速反应并采取相应措施。

通过这些综合性的措施，不仅可以提升建筑工程造价预决算审计的有效性和准确性，还能为行业内的其他相关领域提供借鉴和参考。最终，推动建筑行业的可持续发展，确保项目资金的安全和资源的高效利用。这一系列努力将为提升建筑行业整体审计水平贡献力量，促进行业的长远健康发展。

[参考文献]

[1]李文文,王志祥.建筑工程造价中的成本控制与效益最大化策略[J].价值工程,2024,43(24):76-78.

[2]江达.基于动态管理的住宅建筑工程造价预结算审核研究[J].居舍,2024,(23):130-133.

[3]张玉慧.建筑工程造价中全过程成本控制策略探讨[J].工程建设与设计,2024,(15):219-221.

[4]池先群.建筑工程造价预决算审核的有效方法研究[J].商讯,2022,(25):128-131.