



# 对“工程计量与价款支付”审计的思考

◎黄智妍

(广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)中山分所 广东 中山 528403)

**【摘要】**我国2004年出具了《工程结算暂行办法》，对建设工程价款结算方面的具体内容作出了规定，以便在产生纠纷时能够顺利解决。该办法对工程计量与付款有一系列规定，而工程的计量与支付审计是全过程跟踪审计的一个重要环节。本文主要通过对《工程结算暂行办法》的解析，探讨在进行工程计量和支付审计时应该注意的关键问题和该种审计所具有的积极意义。

**【关键词】**工程计量 价款支付 审计证据收集

全过程跟踪审计与平时各个会计师事务所和公司内审部门所进行的事后审计有所不同，它是穿插在工程建设的每项工作流程当中的，将会实时的监督和控制工程建设过程当中的全部费用，可以使事后审计发展为工程建设过程中随时进行的一种审计方法，使整个建设工程的全部过程都在可以控制的范围内，改善事后审计工作无法指导建设工程工作的局限性。全过程跟踪审计包括多项内容，比如：预算审核，合同条款审核、设计变更审核、工程款计量审核和工程计量与支付审计等。本文将主要针对全过程跟踪审计工作中的工程计量与价款支付审计进行重点探讨。

## 一、工程计量与价款支付审计

工程计量与价款支付的审计工作应该由单独的审计小组专门进行，或者至少由专人专项负责，保证审计工作符合全过程跟踪伸进的要求和进度，具体的工作包括以下内容。

在建设工程开始以前就应该制定出相关的审计方案，也就包括了对建设工程的计量方法与工程价款的支付审计方法等；工程计量与价款支付的审计专员应该时刻保持对工程现场的控制与监督工作，一方面可以核算工程完工进度，另一方面便是进行跟踪审计工作，以便指导工程进展；在工程推进的过程中，监理应该定期对已完工部分进行计量和工程验收，同时审计专员也应对该部分进行审核；后期由造价师对建设项目的完工程度计量报告和价款支付申请进行专业审核，将造价师合算的实际工程进度和价款与申请报告进行对比，如果造价师对实际工程进行的核算结果与申请报告相符，则允许财务部门支付价款，如果核算结果与申请报告不相符，则由造价师对相关付款申请和计量结果进行重新编订，最终需施工单位、建设单位和审计专员三方签字确认方可通过；在施工过程中，如果原始设计方案在施工后发生变动，且对工程进度和相关工程款项造成影响，需要由施工单位和工程管理及监管部门进行审核，再交由工程审计专员进行核准，才可以对工程进度和应付价款做

出相应变更且以审计专员或现场审计小组做出的审核结果作为最终结果；在工程进度推进的同时，建设单位应该根据工程计量和价款支付审计报告结果支付相应工程价款，但要求账户内的质保金充足；建设工程项目完工后，需由第三方对施工结果进行工程验收，出具工程计量和工程价款的最终审核报告，完成项目验收与尾款结算等工作。

## 二、审计证据收集

审计证据是指审计机关和审计人员获取的，用以证明审计事实真相，形成审计结论的证明材料。主要有以下几个特征。证据范围的广泛性。除了书证、物证、证人证言、勘验笔录等证据外，还可以是其它证据；证据用途的多样性；证据收集主体的特定性；证据资源的特殊性；审计证据是审计质量的主要保证。

在审计过程中，审计证据的收集对于完成审计工作尤为重要，真实准确的审计证据可以正确地反映工程计量的合理程度。因此在收集审计证据时应该遵循以下原则：目标明确，就是要确定收集的审计证据想达到什么目的。收集及时，对于工程现场的施工情况的审计证据有可能是暂时性的，如果不能及时收集，就可能失去该种审计证据。客观充分，即收集审计证据要从客观实际出发，谨防先入为主的思维，谨记收集审计证据是为了记录事实；同时需要在收集证据时考虑不同的角度，找到充足的理据支撑审计结论。依法获取证据，这既是指审计工作必须围绕授权的项目进行，也是指要通过合法手段进行取证，否则收集的证据也不具有合法性，无法作为审计证据支撑审计结论。

具体到工程项目的审计证据收集工作，在签订合同、执行合同、工程合同变更、工程计量报告、付款申请书等方面都需要进行专项审核，也就意味着需要执行审计证据收集工作，其中工程合同、工程决算、隐蔽工程和工程变更等方面的审计证据收集工作比较具有代表性。

### 1、工程合同的审计证据收集

对于工程合同的审计，首先必须获得原始合同，并完整复印后保留作为重要的审计证据。工程合同的审计证据收集仅仅是采集相关合同，但收集合同证据的同时，必须保证收集到的合同是合理合法，具有法律效力的，因此必须对合同中的重点内容进行确认。具体到工程合同中的内容，报价方面要向被审计单位核实是中标价还是中标后进行协商后的最终价；施工材料价格方面，需要在合同中明确约定，只有得到监督单位认可的材料价格才可以作为施工材料的结算价格依据；保修条款方



面需要严格执行《建设工程质量管理条例》中的相关规定;工程纠纷需写明解决过程等等。

### 2、工程变更的审计证据收集

工程变更是施工企业或者是被审计单位最容易出现问题的方面,因此对待合同变更的审计工作需要极为谨慎和严谨,证据收集工作更加要注意遵循及时充分的原则。一定要核查工程变更是否真实发生,此类变更通常存在于基建、浇筑等隐蔽工程内,不易被查出来。因此,审计证据的收集工作除了要在施工单位进行,还应该对分包单位、原料供应商等合作单位内进行,对相关项目的工、料和机器都进行比对。具体的审计证据可以包括开工前的规划许可证、施工许可证等审批文件,项目建议书和可行性研究报告,原始合同和招标文件,分部工程的检测报告,工程变更的审批文件,变更后的报价清单等等。

### 3、隐蔽工程的审计证据收集

工程项目的审计工作经常出现事后无法到现场重新核查的隐蔽工程项目,对于隐蔽工程的审计,及时准确的收集到充分的审计证据尤为关键。相关的审计证据多种多样,比如要在工程进行的过程中就预先熟悉施工中会涉及到的各种机械设备,这些机械设备本身就是后期进行审计核查的重要证据,再比如记录施工过程中的实施尺寸,拍摄照片或影片作为相关审计证据,尤其是对于电缆沟、基础土方、混凝土浇筑情况等等这些容易发出现隐蔽工程变更问题的方面。由于建设工程的隐蔽部分通常无法在事后验证,因此只有事先及时收集到这些证据,工程项目的审计工作才可以顺利进行。

### 4、工程决算的审计证据收集

工程决算的审计主要应该确认类似于建设投资支出的真实性、合规性;建设工程竣工结算的真实性、合规性;概算执行情况;交付使用资产的真实性和完整性;结余资金情况;尾工工程情况等等方面的内容。因此虽然相关审计证据的收集工作比较简单,只是像相关部门收集纸质材料便可,但由于涉及到的审计证据收集量比较大,所以资料十分繁多,需要遵循充分性的原则,尽可能完整地收集起来以支持审计工作的顺利进行。相关的审计证据资料包括但不限于如下几项。

(1)经批准的可行性研究报告,原始设计方案、投资方案、设备清单;

(2)工程预算、结算书;

(3)各年度财务决算报表及竣工财务决算报表;

(4)各年度下达的固定资产投资计划及调整计划;

(5)各种合同及协议书;

(6)已办理竣工验收的单项工程的竣工验收资料;

(7)施工图、竣工图和设计变更、现场签证,施工记录;

(8)建设项目设备、材料采购及入、出库资料;

(9)财务会计报表、会计帐簿、会计凭证及其他会计资料;

(10)工程项目交点清单及财产盘点移交清单等等资料。

### 三、审计中重点关注事项

第一,工程计量与价款的审计作为跟踪审计的一个方面,应

该起到跟踪审计希望达到的目的,即协助建设单位在施工过程前和施工过程中进行实时的控制与调整,达到费用支出合理、成本高度压缩、工程质量优良等目标。因此首先应该协助设计单位论证设计方案是否经济合理,从源头上控制工程造价。

第二,工程计量清单、招标控制价是工程项目的审计重点,因此应该重点关注招标文件、施工合同的有关造价条款等方面。

第三,工程推进的过程中,由于突发问题经常会出现不可控因素造成工程发生适度调整,设计变更问题相应出现,但设计变更或工程变更经常会导致隐蔽工程问题的出现,因此应该成为审计工作的重点关注事项。

第四,对工程计量与价款进行审计的主要目的之一还包括要帮助投资人控制或降低工程造价,因此应及时掌握相关建设工程原材料和设备的当地市场价格,以确定工程合同中的材料款是否合理准确。

第五,工程的有序进行与进度款的发放有直接关系,因此每期工程结束后,控制工程进度款的支付也是审计工作的重点关注对象。审计专员或审计组应该注意按规定进行核价,计算已完成工程造价,在合同约定付款比例范围内,标明对工程进度款的支付建议,整体控制工程进度款的支付工作。

### 四、工程计量与价款审计的实践意义

工程计量与价款的审计作为跟踪审计的一个重要组成部分,既可以及时纠正工程预算、结算和变更等方面的问题,还可以通过审计工作来防范工程计量不合理与虚报问题,极大的控制了投资成本,保障了投资人的利益。

同时,工程计量与价款的审计工作还将管理审计、风险管理审计、内部控制审计、环保审计等新兴审计理论与传统审计理论相结合,并运用到实际的建设工程审计工作当中,有效协助工程项目的监督和管理工作的有序进行,帮助工程项目节约成本,保证质量,不论是理论还是实际方面,都具有重大意义。

### 五、结语

工程计量与价款结算审计是全过程跟踪审计的一个重要组成部分,可以帮助监督和控制项目工程的成本支出、质量监管等方面,对项目工程采取实时审计,实时监控的方式,来达到为投资人节约成本,达到工程最高收益的目的。这种审计方法,一改传统事后审计的工作方式,引入新的审计理念,令审计工作不仅仅具有核查作用,还添加了指导、监督等多方面的作用。这种审计方式再经过进一步的发展和改进,必将成为未来的主流审计方法。

### 【参考文献】

[1] 李雁河:全过程跟踪审计的效应分析[J].理财,2012(8).

[2] 王若石:浅谈跟踪审计[J].中国审计,2010(24).

[3] 王永流:浅谈国家项目跟踪审计[J].经营管理者,2011(12).

[4] 张承宏:跟踪审计质量控制与风险防范策略[J].审计月刊,2011(6).