

# From the perspective of quality, the difference analysis of final account audit of a large enterprise in A and B provinces is analyzed

Xiong Xie

Huaiyin Engineering Cost Consulting Co., Ltd. Changsha Branch, Changsha, Hunan, 410011, China

## Abstract

Audit quality is the lifeline of completion final accounts audit. Completion final accounts audit is an important link to verify the investment situation of the project truly, accurately and completely, to understand the problems existing in the project construction process and to supervise the rectification, which provides a reliable basis for the conversion of fixed assets. It also plays an important role in various audit projects. This paper makes a comparative analysis of the differences between the audit of the final accounts of a large enterprise in A and B provinces, reflects the advantages and disadvantages of the audit of the final accounts of the completion of the two places, and puts forward some suggestions for improvement.

## Keywords

Audit quality; audit of final accounts of completion; advantages; insufficient

# 从质量视角下某大型企业在 A、B 两省竣工决算审计差异分析

谢雄

华寅工程造价咨询有限公司长沙分公司, 中国·湖南长沙 410011

## 摘要

审计质量是竣工决算审计的生命线, 竣工决算审计是真实、准确、完整地核实项目的投资情况, 了解项目建设过程中存在的问题并监督整改的重要环节, 为固定资产转固提供了可以信赖的依据。也在各类审计项目中具有举足轻重的一部分。本文以某大型企业在 A、B 两省竣工决算审计的差异进行对比分析, 反映了两地竣工决算审计对比存在的优点和不足, 对不足之处提出了改进的意见和建议。

## 关键词

审计质量; 竣工决算审计; 优点; 不足

## 1 引言

审计质量是指审计人员通过审计, 发现并报告违约行为的联合概率。这个联合概率包含两点: 发现违约行为的概率和报告违约行为的概率。分别对应了审计项目中的审计效率和审计效果。

竣工决算审计是真实、准确、完整地核实项目的投资情况, 发现并报告项目建设过程中存在的问题, 监督问题整改的过程, 对于正确审定固定资产新增价值以及固定资产转固价值具有重要作用。

【作者简介】谢雄(1983-), 男, 中国湖南娄底人, 本科, 中级会计师、中级经济师, 从事工程审计、财务、内控等研究。

## 2 目前竣工决算审计存在普遍性的困难点

### 2.1 竣工决算审计需要资料多、资料缺失大

工程项目包括立项、前期、施工、验收、投产、结算、决算等阶段, 各阶段都会产生大量的资料, 且由于不同阶段分属于不同的部门负责管理, 各部门各自保管不同的资料, 造成资料收集比较困难。不同部门管理水平不一致, 部分资料管理不善, 丢失、缺失现象比较普遍, 为竣工决算审计带来极大不便。

### 2.2 审计人员专业知识不够, 发现重大审计问题困难

建设项目成本一般包括建安成本、物资设备成本、其他费用、预备费、利息费用等, 都涉及工程领域知识, 决算审计中需对工程项目现场进行勘察, 对竣工结算金额复核工程量和价, 审计人员大部分是非工程专业人员, 对工程经验和知识不够熟悉, 导致难以发现重大审计问题, 难以核减项

目建设成本。

### 2.3 缺乏沟通、创新审计手段不足

表现为：一方面不愿创新审计手段，深入现场调查了解，深挖问题根源。另一方面缺乏与被审单位充分沟通核实，和听取被审单位意见<sup>[1]</sup>。

## 3 某大型企业在 A、B 两省的竣工决算审计差异及优劣分析

某大型企业的竣工决算审计虽然大的框架都是基于总部的统一安排部署，采取外委的方式。但是各省的管理模式和实际开展情况还是存在一些差异。

### 3.1 项目安排方式不同

在 A 省某大型企业在工程项目采用项目委派方式，将不同批次项目委派给不同的审计中介机构。在 B 省某大型企业则是将不同的分子公司委派给不同的审计机构，由一个审计机构负责一个分子公司的所有需竣工决算审计项目。

### 3.2 核减项目建设成本采用差异化激励方式

核减项目建设成本金额在一定程度上反映了审计的质量和审计人员的专业能力。A 省某大型企业在审计过程中未设置针对核减金额的激励措施，审计人员仅根据基本审计费开展工作，缺乏核减积极性。而 B 省某大型企业则采取激励机制，按照核减金额乘以一定比例向审计人员发放“核减审计费”奖励。这种奖励机制不仅激励审计人员主动识别并核减虚报或不合理的建设成本，还能提高审计发现问题的深度和覆盖面，增强审计责任感和主动性，有效提升审计质量。审计人员在积极核查成本的同时也能更细致地分析项目成本构成，提高了审计的全面性和准确性。

### 3.3 审计的侧重点不一样

在 A 省某大型企业竣工决算审计侧重点包括：计划执行情况、建设程序执行情况、建场费管理、项目法人管理费管理、设计监理费管理、生产准备费管理、项目资金管理、项目转资管理等八个方面。对于项目建设成本中的建安施工费、物资设备成本、结算审计费等项目建设成本不是竣工决算审计的重点，这些成本费用已在项目竣工结算阶段由结算审核中介机构审定。竣工决算审计阶段，审计人员仅需对照结算审核报告中审定的建安施工费，物资设备耗用量，结算审核费等金额进行审定，复核是否与开票金额、入账金额一致。

在 B 省某大型企业在竣工决算审计中侧重点包括：计划执行情况、实际投资完成情况、工程项目管理情况（包含物资设备的耗用量情况）、债权债务清理情况、未完工程及预留资金情况、审查工程项目的结算情况（包含复核竣工结算工程量和综合单价计价等）和延伸审计（比如违规分包、违法转包、关联交易、农民工工资实名化支付情况等）等方面。

从上可以看出，B 省相对 A 省来说，对物资设备管理、施工费审计、债权债务清理情况更重视，B 省在这些点都是

重点关注方面。

### 3.4 对现场工程量核查要求不一样

A 省某大型企业文件中未明确要求一定比例的现场工程量核查，并对现场工程量是否核减做出规定要求。B 省某大型企业到现场工程量通过文件规定了具体的现场工程量勘察比例和勘察具体要求，更加重视项目现场复核以及工程量核减<sup>[2]</sup>。

### 3.5 决算阶段所提供的资料不一样

A 省某大型企业要求提供的项目资料多，包括了项目的全过程资料，例如设计、监理过程资料。对重要的资料需要被审计单位盖章提供。B 省某大型企业除提供必要的项目资料外，对于审计过程中根据审计情况可以要求被审计单位提供其他相关资料，对资料的齐备性要求不算高。

### 3.6 对送审及审定的竣工决算报表重视程度不同

A 省某大型企业工程竣工决算报表由其财务人员编制，非中介机构会计师事务所编制，很多情况下送审的竣工决算报表存在不准确、不完整的情况。因此导致送审金额不准确，且竣工决算审计时不允许调增未送审的项目建设成本，审计调整事项较多。在出具的竣工决算审计报告中，不要求附审定的竣工决算报表。B 省某大型企业项目竣工决算报表由中介机构会计师事务所编制，准确性和完整性程度较高，送审金额较准确，审计时可以审增未送审项目建设成本，审计调整事项较少。在出具的竣工决算审计报告中，要求附审定的竣工决算报表。

综上所述，某大型企业在 A、B 两省的竣工决算审计中主要存在六个方面的差异，各有千秋，各有优点和不足之处。

A 省某大型企业在竣工决算审计所需资料的齐全性、真实性严格要求；以及根据专业程度和从效率效果方面考虑，竣工结算审核阶段对建安施工费、物资设备耗用量、结算审计费等负责审定。决算审计阶段对除结算审核阶段审定的上述费用外的其他费用进行审定，体现了术业有专攻，分工明确，提高了审计效率和效果等两个方面表现更好。

B 省某大型企业在竣工决算审计项目安排方式；对核减项目建设成本采用激励方式，调动审计人员核减费用积极性；对现场工程量勘察要求；对竣工决算报表重视程度等四个方面表现较好。

某大型企业应在 A、B 两省的竣工决算审计中各自取长补短，互相学习，多多交流，更能有效提高竣工决算审计的质量。

## 4 提升审计质量的应对措施

通过分析某大型企业在 A、B 两省的竣工决算审计中主要存在的六个方面差异及优劣，提升审计质量的应对措施应从审计组织模式、审计激励机制、审计覆盖面、现场核查、报表编制审核等多方面进行系统优化。本文提出以下六项具体措施：

#### 4.1 优化审计组织模式，实行分子公司审计外委机制

为提升审计效率和质量，建议将各分子公司所有项目的竣工决算审计工作外委给具备资质的中介审计机构。每个分子公司指定一家中介审计机构，确保该机构能够熟悉该分子公司所有在建及已竣工项目的建设情况，从而形成对项目建设流程、技术标准和成本核算的全面认知。这种模式不仅提高了审计机构对项目的熟悉度，便于核实问题和沟通交流，还能避免多家机构介入同一项目产生的信息割裂和责任不清。为了确保审计质量，企业应建立中介机构的准入和考核机制，定期对其审计质量进行评估，优胜劣汰，确保外委机构具备专业性和稳定性。

#### 4.2 建立审计激励机制，调动审计人员积极性

审计人员的积极性是提升审计质量的重要保障。为此，应对审计人员采用激励机制，尤其是针对审计中发现并核减的项目建设成本实行奖励政策。具体措施包括：根据核减金额设置奖励标准，例如按核减金额的一定比例提成奖励给审计人员；对发现重大问题或纠正严重违规行为的审计人员进行表彰，并对重点、重大项目安排上给予优先考虑，树立正面典型。此外，企业应设立审计质量考核机制，将审计人员的审核准确性、发现问题的深度以及解决问题的效率纳入绩效考核指标，从而激励审计人员保持高水平的职业素养和专业判断力。

#### 4.3 扩大审计覆盖面，创新审计方法

传统竣工决算审计往往侧重于财务数据和报表的核对，容易忽视项目建设过程中的实物审核和合同执行情况。为弥补这一不足，企业应加大审计覆盖面，采用多样化的审计手段，尤其是针对以往审计中未覆盖的空白盲区，如变更签证、工程量确认、材料价格核定等方面。创新审计方法包括引入数据分析工具，通过大数据技术识别异常数据和潜在风险；引入信息化审计手段，如无人机现场核查、3D扫描比对工程实物与设计图纸；采用样本抽查与全量核查相结合的方式，确保高风险项目和关键节点的重点审计。企业还可尝试引入风险导向审计方法，针对不同类型的项目设定差异化的审计策略<sup>[1]</sup>。

#### 4.4 提高现场核查比例，确保图实相符

竣工决算审计的核心是确保账实相符，即财务数据与

工程实际相一致。为此，应加大现场核查比例，尤其是对大额工程量、关键分部工程和隐蔽工程的现场核查。在现场核查中，审计人员应重点关注以下内容：工程量是否真实，是否存在虚报或重复计量；材料规格、型号是否与合同约定一致；隐蔽工程是否按规范验收，现场实际施工是否符合设计图纸。为提高核查效率，可采用照片、视频等影像资料作为审计证据，确保核查过程的可追溯性。对于核查中发现的问题，应及时形成整改清单并限期整改，同时要求施工单位提供整改后照片或影像资料作为核查依据。

#### 4.5 加强竣工决算报表编制的审计

竣工决算报表是反映工程建设成本和固定资产形成的核心文件，其编制的准确性直接影响到固定资产账面价值和折旧费用的计算。为确保报表编制质量，企业应在审计中重点关注以下方面：报表各项目及数据之间的逻辑关系是否合理，如表间总造价与各分部工程合计是否一致；报表中的工程量、单价、总价是否与施工合同及现场实际相符；是否存在费用分摊不准确、重复计列、隐瞒或虚报建设成本的情况；固定资产转固金额的确认依据是否充分，是否符合企业固定资产管理制度。为提高审计效率，可借助数据自动比对工具实现报表各项数据的自动核对。

#### 4.6 构建审计闭环管理机制，强化问题整改和反馈

审计的最终目标是提升管理水平，而不仅仅是发现问题。为此，企业应建立审计闭环管理机制，将审计发现的问题、整改要求和整改进度纳入审计整改台账，并定期组织审计回访，检查整改效果。针对整改不力或屡次出现相似问题的单位，企业应追究相应责任。同时，应建立审计报告反馈机制，定期向公司管理层汇报审计情况，包括发现的问题、整改进展和改进建议。管理层应根据审计反馈情况调整相关管理制度，如加强工程变更管理、完善合同签订流程、提高工程验收标准等，从而实现审计成果的持续转化和管理水平的不断提升。

#### 参考文献

- [1] 方俊,李国勋,陈辉.大数据环境下的建设工程项目竣工决算审计方法及实例研究[J].纳税,2019(23).
- [2] 钱芳,俞炯炯.电力工程建设项目竣工决算审计研究[J].中外企业家,2020(09).
- [3] 房元伟.电网工程竣工决算审计要点探析[J].财经界,2021(11).