

Analysis on the Innovative Integration of Engineering Audit and Financial Audit

Furui Hu

China Chemical Engineering Group Co., Ltd., Beijing, 100007, China

Abstract

Enterprise engineering audit and financial audit are two specialized fields, which should be organically combined to facilitate the company's management and maximize the audit efficiency. Therefore, it is of great scientific value to analyze the new method of engineering audit that integrates engineering audit and financial audit. Therefore, this paper also discusses some combination points of engineering audit and financial audit in practice.

Keywords

project audit; financial audit; innovation; fuse

浅析工程审计与财务审计的创新融合

胡福瑞

中国化学工程集团有限公司，中国·北京 100007

摘要

企业工程审计和财务审计是两个专门领域，应做到二者的有机结合，方便公司的管理，且最大程度上提升审计效率。所以，浅析工程审计和财务审计融合过渡的工程审计的新方法，有着非常重大的科学价值，因此论文也就实践中工程审计和财务审计的一些结合点展开了讨论。

关键词

工程审计；财务审计；创新；融合

1 引言

审计工作对于规范开展投资行为、改善工程的经营效率和经费支出效果，有着重大影响。工程的实施中，要实现有效考核工程管理和建设效果，不但要进行工程审计，更要进行财务审计。工程审计重点关注工程造价、工程质量和项目执行情况等内容；财务审计重点关注工程经费运用与控制等内容。

2 工程审计与财务审计的范围

中华人民共和国《审计法》确定了政府部门工程审计监督的立法定位，即国家审计部门对人民政府直接投资或以政府部门投入为首的重大工程的总计划和概算的实施情况、政府部门全年计划的实施结果和政府部门当年决算、单项工程结果、重大建设项目的施工竣工决算等，都依法实施了国家审计监察。按照我国的《审计法》和有关法规，项目审核是以基本建设项目资金投入为标的，对项目初概、计划投入

在实施中有无超支，有没有隐瞒资金投入、截留建设总收入和其他投资包干结余，又或是有无以其他投资包干结余的名目私分基本建设项目资金投入的违法违纪行为实施审核监察的法律行为，通常分为工程造价审计和验收财务决算审计二大类别。在具体项目上，为充分跟踪与考核项目及其过程中的经济价值，不论是在行政审计部门或是在企事业单位的审计报告中均对上述审计项目做出了延伸，但不再局限于工程造价审计，而是涉及招标投标审计、工程质量审计、产品质量审计、工程执行审计等具体项目，通称为工程审计报告。建设工程财务决算审核也不单只对工程财务决算报告的审核，还涉及工程资金的筹措、管理和运用等内容，通称为财务管理审核^[1]。

3 工程审计与财务审计融合后的必要性

工程资金审计立足于将传统单纯的政府财务审计和工程审计相互融通，不但着重审计工程项目建设程序执行的合规性、项目竣工结果的准确性、工程费用支出的合规性以及财务支出的真实感，而且还要综合利用工程项目管理、工程经营和财务管理等专业知识，对工程项目的前期投资决策、现场管控、流程监控以及整体投资效果等作出定性研究和定

【作者简介】胡福瑞（1987-），男，中国山东聊城人，硕士，高级会计师，从事财务、审计研究。

量分析,以进一步扩展审计的范畴,从而达到项目优势互补型、人才与资源的整合,并最大限度地提升工程审计工作效果,其现实意义主要有以下几点。

3.1 国家管理的客观要求,有利于政府健全监管体系

中国审计制度是完成国家治理目标的重要途径和方法,中国治理的总体目标也确定了中国审计的基本方针。建设项目领域很容易产生腐败现象,由于缺少有效的监管机制,无法形成对项目投资、管理和监察等方面相互职责清楚、互相制衡的投资决策、管理和监察机制,所以项目资金审计一直是中国审计工作中重点的一个内容,同时进行工程审计和工程财务管理审查是进行项目资金审计的前提条件,是为了发挥我国审计制度的防范、发现和防范功能的客观要求,以有效揭露工程舞弊、违纪等违规行为,从而促使建设单位各尽其能,进一步增强工程建设的社会公信力。

3.2 有利于遵守与建筑工程有关的招投标、施工、合同、审计等规定规章制度

在工程资金审核中,审计机关除按照《审计法》的相关规定进行工程项目财务审核之外,还必须严格按照其他法律法规规定进行合规性审核,唯有把工程项目审核和财务管理审查相互融合,才能比较完善地落实严格执行相关法律法规,使工程项目全面地贯彻执行相关法律法规,以防止错误和作弊活动^[2]。

3.3 有利于提升审计队伍的综合素质

在工程审计中,需要会计人才同时具备专业的价值判断与审计的眼光,将工程审计和企业财务审计融合为切入点,把会计实践流程视为学习与经验累积的重要平台,通过专业之间的沟通和碰撞,是全方位提高会计队伍综合素养的有效途径。

4 将工程审计与财务审计融合的具体运用

4.1 事前审计融合

工程项目审核与财务审计在工程事前阶段的创新与融合,重点着眼于工程的投资决策和概算等环节,对工程项目前期的准备工作实施了审核把关。在此阶段,将工程审计与财务审计融合使用的主要目的,就是为了保证管理者根据工程项目实际状况正确投资与决策。而审核人员也必须在工程项目立项、审批、概算、合同等有关方面和环节,以及决策、规划、工程设计、招投标和协议履行等阶段中,对工程项目前期准备的真实性、完整性等作出正确考量。建设项目的决策对建设项目整个流程而言有着重大作用,所以事前的融合必须将决策把关当作审核关键。通过与审计融合的形式,可以让审计工作者更加全面地从工程建设建立实施方案、前期规划、技术分析的角度,从项目总体的科技发展合理化、经济与社会效益、设计方案可靠性等方面,开展项目设计审核。与此同时,会计工作者能够根据项目的获利水平和投资合理计划实施财务审核,并及时发现项目前期中的投资问题,这

就是项目审核和财务审核结合的优点所在。通过采用生产能力平衡分析法、成本法、盈亏均衡产量分析法等会计手段,融合会计人才能对项目政策作出定量和定性判断,提出合理正确的政策意见,减少错误政策造成的项目损失。在此阶段,审核人员还必须对建设项目概念、项目规模、建设项目标准、项目设备、申请程序等的审查要求作出全方位审核,这就对工程项目审核与经济审计的融合提供了具体条件。

4.2 事中审计融合

在整个项目管理执行过程中,将工程审计与财务审计融合的关键点就是要对工程项目资金运用情况和各项工程建设结果实施审计把关。事中的审计融合需要审计人员对工程概算实施进度进行追踪,尤其是对工程项目材料的质量、进价确认等进行审计,并严格控制变更签证、预付款结算和转包、分包风险。在项目施工审计过程中,审计部门应着重审计项目概算和计划的审批与支付过程,对履约和项目有关的条款问题以及履约过程的审计,尤其是要注意施工款项核算、项目税金征收的关键环节以及问题易发环节。通常,在项目审批、标准实施等方面,工程审计与财务审计部门有机结合的使用情况比较好,尤其是在对项目信息真实性的审核、对项目超概算等特定情形的审计等,往往要求工程审计与财务审计部门彼此协调沟通,以充分发挥各方与信息来源的合力,以便于对工程实施情况开展全方位追踪审核,以及及时发现虚列成本、占用项目经费、造成资金浪费的重大工程和财务问题,以便于在全国较大范围实现项目资金管理和工程进度的契合与统一。施工资金是否顺利划拨到位以及是否按照工程进度安排结算,都决定着工程是否可以成功进行。为了实现工程项目顺利开展的目的,将工程审计与财务审计融合要尤其重视这两个根本的经济决定因素,并通过掌握详细的会计资料,综合使用工程审计与财务审计手段,对工程项目的整体实现状况作出全面评估。通常在项目审核中,审计人员要对工程资金划拨状况、资金运用状况、投资结算过程执行情况等环节进行重点审核,以便于把工程造价控制在合理区间内,以便于进行与事后审核融合。事中与审计融合是证明建设项目投资合规性的主要技术手段,一般以工程项目审核结果为基础,对工作量进行精确核算,并采用定额和实际运行的标准对工程造价实行合理监控,以避免高估了建设费用的情形。在此活动中,财务审计将结合项目审核对账目情况进行重点检查,紧盯可疑项目情况,进一步核查出现的问题情况^[3]。

4.3 事后审计融合

事后的融合主要是指在工程决算、效益考核中,项目会计与财务审计相互结合的有关方式。项目竣工决算的过程及其财务特征为审计工作提供了实践条件,在此阶段中审计工作者必须对项目投资行为的真实性、法律合规性作出审计判断,这一评估过程必须涵盖项目全过程的审计工作,对审计从业人员的技术和财务业务素质提出了高度的要求。

在项目工程决算实施、有关资料交接处理等环节，都要求工程审计和财务审核机构对项目 and 结算项目实施跟踪审计，并要求对项目财务做出真实性评估，这一环节的审计工作对提升项目竣工决算效率、各方加强项目管理都有着重大作用。通常在工程与财务审计结合实施时，应把结算审核视为会计基础，在此基础上进行决算审核的有关事项。财务管理审核机构负责对财务报告的审核，对建设项目实施机构的资金性支出进行真实性评估、对建设项目资金的执行业绩做出的评估。项目审核部门应根据项目竣工决算相关信息，根据项目实际状况采用相关审核手段，对定额套用和工程量测算进行审核，对项目效益和计提上缴税金进行充分审核。事后的融合是对工程经济价值、社会效益的全面评估，对于保证工程质量有着关键意义，对于达到工程经济价值的优化，对于总结工程施工质量管理、对于发现工程项目执行中出现的新问题有着关键作用，是对工程经济可持续发展的有机保证。

5 两者在中融合的注意事项

5.1 提升审计人员素质

项目融资审核是一个专业性强，技术知识点覆盖面广的项目。中国的会计工作者通常仅仅依靠财务审计的惯性思考，从而导致了其强调微观的思考方法，自身的科学性、系统意识相对薄弱。“打铁还需自身硬”，需要强化工程会计人才建设，提高兼具工程专业会计人才的财务审计意识，财务人员的工程会计意识。

5.2 优化审计项目组现场管理

在中国传统的工程审计流程中，人们习惯于根据专门课程而把人员分成财务审计组与工程技术审核组，但此划分的缺点是不利于对审核事务的全局把控与综合评估，且容易产生审核盲点，所以应该交替分配，又或者不简单地划分为工程技术组和财务管理组。各小组对发现的问题线索应定期汇总交流，以建立彼此相互参考、交叉融合的交流场面，并利用各个学科的专业知识视角形成对有关评估事项的综合评估。

5.3 加大审计团队的组织力度

随着社会经济的进一步发展，城镇化建设的步伐也日益加速，在这个情况下，建筑工程的审计工作也要进一步加速了自己的发展步伐。从总体上的视角出发，进行建筑工程审计工作的人员必须把自己与所进行工作的环境加以融为一体，并在闲暇时光里积累自己所学的专业基础知识，把自己知识的范围不断拓宽。另外，也需要在对自己知识进行提升的同时，了解一点有关建筑、金融领域的知识，这样才能够使得自己在审计人员当中具备很好的审计意识。从组织审计工作队伍的层面上来说，我们在进行组织团队中需要重视的是两个方面：第一，必须注重组织审计队伍的组织思想，同时在对会计活动的人才加以培训中，必须注重提高自身道德感和对于会计这项事业的责任心，并且也必须注重培训会计人员的职业道德，以增强会计人员对这项事业的责任心，还能够在建筑工程会计人员过程中，避免有任何人为的情况。第二，在对会计人员开展技术培训中，完善技术培训制度，以便进一步提高培养会计人员的实际质量和培养效率。同时在对审计工作队伍开展培训的过程中，还需要加大在培训过程中的管理力度，以争取在职业培训中营造出一个争先创优的氛围，并健全了绩效考核机制和质量管理体系，以进一步提升会计工作人员的专业水准。

6 结语

综上所述，在建筑行业如何做到建筑工程审计与企业财务审计之间的融合，还需要更多的研究点。应深入分析工程审计与财务审计的内部联系，把各个要素考虑进去。通过已有的资源加以整合，比较便于进行项目的审核，为公司未来发展创造有利条件。

参考文献

- [1] 威亿辉. 会计审计在提高企业经济效益中的作用研究[J]. 现代盐化工, 2018, 45(6): 96-97+106.
- [2] 孙艳. 浅谈会计审核对财务管理的促进作用[J]. 商场现代化, 2015(2): 243.
- [3] 张启国. 会计审计对财务管理的促进意义研究[J]. 科技经济市场, 2016(8): 68-69.