

# Discussion on the Whole-process Internal Audit of Engineering Projects of Construction Enterprises

Panguo Sun

CITIC Construction Co., Ltd., Beijing, 100020, China

## Abstract

This paper aims to discuss the importance, implementation difficulties and optimization strategies of the whole process of construction enterprises. In the process of continuous growth and expansion of construction enterprises, engineering projects are one of the core businesses of enterprises, and the level and efficiency of engineering project management directly affect the survival and development of enterprises. Through the construction enterprise project thorough analysis of the whole process of internal audit, this paper reveals the current internal audit in the key role of project management. At the same time, combined with practice, put forward the targeted improvement suggestions, in order to improve the quality and efficiency of construction enterprise project internal audit, provide strong guarantee for the healthy development of the enterprise.

## Keywords

construction enterprise; engineering project; whole-process internal audit; audit quality; audit efficiency

## 建筑施工企业工程项目的全过程内部审计探讨

孙盼国

中信建设有限责任公司, 中国·北京 100020

## 摘要

论文旨在探讨建筑施工企业工程项目全过程内部审计的重要性、实施难点及优化策略。在建筑施工企业不断成长壮大的过程中, 工程项目是企业核心业务之一, 工程项目管理水平与效益的高低直接影响着企业生存与发展。通过对建筑施工企业工程项目全过程内部审计的深入分析, 论文揭示了当前内部审计在工程项目管理中的关键作用。同时, 结合实践, 提出了针对性的改进建议, 以期提升建筑施工企业工程项目内部审计的质量和效率, 为企业的健康发展提供有力保障。

## 关键词

建筑施工企业; 工程项目; 全过程内部审计; 审计质量; 审计效率

## 1 引言

在建筑施工企业不断成长壮大的过程中, 工程项目是企业核心业务之一, 工程项目管理水平与效益的高低直接影响着企业生存与发展。全过程内部审计是工程项目管理中的一个重要环节, 对保证工程质量、提高经济效益和防范风险等方面都有着十分重要的作用。但目前建筑施工企业工程项目的全过程内部审计还存在着审计流程不够规范、审计方法简单、审计人员数量偏少和综合能力不够等问题, 限制内部审计作用的发挥。因此, 深入探究建筑施工企业工程项目全流程内部审计并提出行之有效的改进策略具有现实意义与理论价值。

## 2 建筑施工企业工程项目全流程内部审计的价值

### 2.1 合规性的价值

建筑施工企业对中国经济发展起着至关重要的作用, 工程项目能否顺利进行对保证国家基础设施建设和推动经济发展都有着至关重要的作用。在市场竞争日益激烈、法规制度日臻完善的情况下, 建筑施工企业所面临的挑战与压力也日益增大。工程项目全过程内部审计是企业内部管理中的一个重要环节, 已越来越受到人们的重视, 认识到内部审计的重要价值。论文拟从合规性与经济性两方面对内部审计在建筑施工企业工程项目全流程审计中的应用价值进行深入探究。合规性为企业运营提供了依据, 为企业稳定健康发展提供了保证。建筑施工企业必须严格按照国家法律法规, 行业标准以及企业内部规章制度执行工程项目, 保证工程项目各项工作的合规性。

全过程内部审计是企业内部监督中的一种重要方式, 对确保企业合规性有着十分重要的意义。一是全过程内部审

【作者简介】孙盼国(1979-), 男, 中国甘肃兰州人, 本科, 高级会计师, 从事工程总承包行业、内部审计研究。

计有利于及时发现企业经营过程中存在的不规范行为。内部审计人员可以通过工程项目立项、设计、招投标、施工和验收各环节进行审计,及时发现和纠正企业经营过程中存在的不规范行为,防范企业违法违规带来的法律风险,减少经济损失。二是全过程内部审计有利于促进企业合规管理体系健全。内部审计人员在对企业内部规章制度实施过程中,可以及时发现制度漏洞与不足,并提出完善建议与意见,促进企业合规管理体系不断健全。三是内部审计全过程有利于增强企业员工合规意识。通过实施内部审计,可以使企业员工深刻理解合规性的意义,自觉遵循国家法律法规及企业内部规章制度,从而营造出一种良好合规文化氛围。

### 2.2 经济性价值

经济性作为企业经营的一个核心目标,在内部审计中备受关注。建筑施工企业开展工程项目时,一定要重视成本控制,提高效益,才能最大限度地提高企业经济效益。全过程内部审计对企业经济活动实施监督与评估,有利于及时发现企业经营过程中存在的经济性问题与风险,并提出相应的改进建议与意见,从而推动企业经济效益不断提高。一是全过程的内部审计有利于降低企业运营成本。内部审计人员可以对工程项目的各种成本进行审计,找出企业在经营过程中存在的不合理开支及浪费情况,并提出成本控制及节约成本等方面的意见,从而有利于企业减少经营成本,增加经济效益。二是全过程的内部审计有利于提高企业资金的使用效益。企业的内部审计团队通过对资金使用情况的细致审查,可以识别出资金使用过程中存在的不合逻辑和潜在风险,并据此提出针对性的优化建议,以确保资金使用的合规性和效益性。三是内部审计全过程有利于增强企业市场竞争力。企业通过实施内部审计可以不断地完善内部管理、提高运营效率与质量、增强企业品牌形象与市场竞争力等,使其在市场竞争激烈竞争中处于有利地位。

## 3 建筑施工企业工程项目全流程内部审计的优化策略

### 3.1 规范审计流程

建筑施工企业内部审计对整个工程项目的实施起着决定性作用。目前,部分建筑施工企业内部审计流程中还有着不够规范、不够系统等问题,直接影响到审计工作质量与成效。所以,规范审计流程就成了优化内部审计工作中的重中之重。规范审计流程应从编制审计计划入手,审计计划作为审计工作开展的依据,应以工程项目为背景,以企业战略目标与发展规划为依据,有针对性和可操作性地编制审计方案。在编制计划时,应充分考虑工程项目特点,风险点及可能存在问题等因素,保证审计工作全面深入。

严格审计程序。审计人员在实施审计过程中,应严格按照要求办事,不应任意省略和变更。还要重视审计证据的搜集与整理工作,保证审计结论客观公正。另外,在审核过程中要加强交流和协调。内部审计工作牵涉的部门多、环节多,需要各方面的参与配合。所以,审计人员进行审计时,应与有关部门及人员保持较好的沟通联系,了解工程项目实际进度,获取第一手材料。同时也要加强和其他审计团队人员之间的合作,以共同促进审计工作顺利进行。执行审计程序的过程就是在收集审计证据,为审计结论提供必要的支撑,是保证审计工作质量,有效发挥审计功能的客观需求,能够有效降低审计风险。

关注对审计报告的编写与审查。审计报告作为审计工作的结果,应全面客观反映工程项目实际状况及审计中发现的各种问题。编写审计报告时应注意其格式、内容及表述方式等,以保证其条理清楚,通俗易懂;也要严格把关,保证报道准确完整。通过标准的审计流程使企业能够及时发现并整改工程项目存在的违规及经济风险,维护企业合法权益及经济效益。同时,规范的审计流程还能够提升企业的管理水平,推动企业的健康发展。审查流程如图1所示。

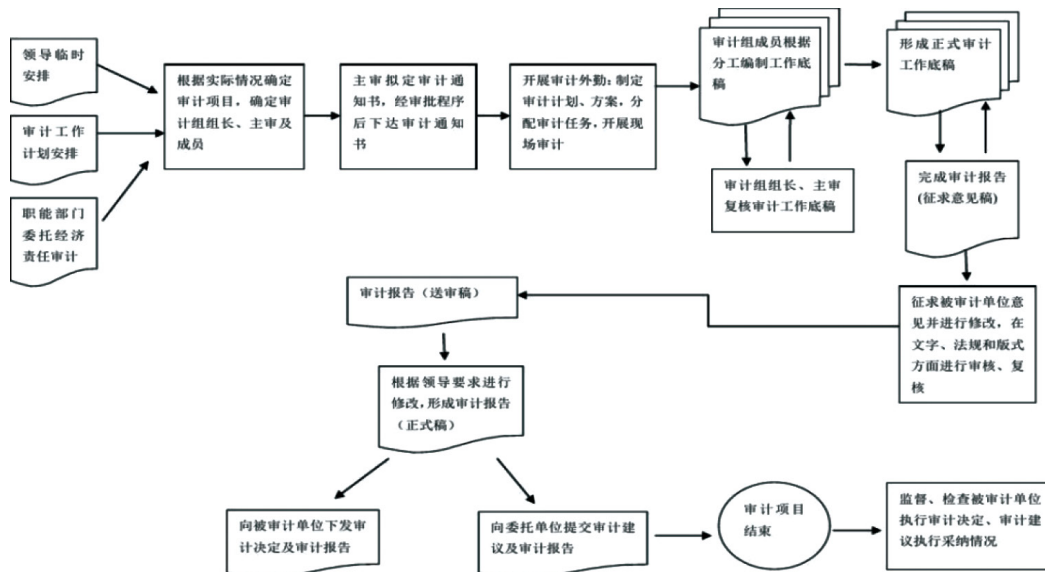


图1 审计流程

### 3.2 提高审计人员的综合素质

审计人员在整个工程项目内部审计过程中处于核心地位,审计人员的综合素质直接影响着审计工作质量。所以,审计人员素质的提升是内部审计工作优化的一项重要战略。审计工作是一项综合性很强的工作,首先,审计人员要精通会计、审计专业知识,还要了解经济管理、金融、财政、税务、统计、投资、评估等相关知识;其次,要求审计人员深刻领会党和政府的路线、方针、政策,熟知相关的法律法规和规章制度;再次,要求审计人员熟悉自己审计范围内相关行业的业务流程,行业、技术特点,行业标准等较强的专业知识,提升审计工作专业水平;最后,加强审计人员专业培训,让审计人员掌握先进审计技术与手段、提升审计人员职业道德与责任心的培养,以保证审计人员进行审计时客观、公正地完成自己的职责<sup>[1]</sup>。这样才能在审计工作中干成内行,把问题查深查透,保质保量完成审计任务。

### 3.3 推动审计信息化建设

推进审计信息化建设首先必须建设一个完整的审计信息系统。通过审计信息系统审计人员能够更方便地获取工程项目的相关数据,对项目进度进行实时的跟踪并及时发现潜在的风险。同时,该系统也实现了审计数据的自动化处理、减少了人工操作、提高了审计工作效率与精度。之后,强化审计信息安全保障是关键,在信息技术日益发展的今天,网络安全问题也越来越凸显。建筑施工企业要想促进审计信息化建设,就必须重视信息安全,并采取有效措施确保审计信息安全性。其中包括强化信息系统安全防护、防范数据泄露、非法入侵等;制定严密的信息管理制度以规范审计信息收集、储存与利用;强化审计人员信息安全意识培养,增强其信息安全防范能力等<sup>[2]</sup>。另外,在促进审计信息化建设时,还要注意和其他管理系统相结合。建筑施工企业在管理中涉及诸多方面,主要有财务管理、项目管理以及人力资源管理。审计信息系统要无缝连接其他管理系统,做到数据共享、业务协同。与此同时,也要求审计人员主动学习新技术,新知识并不断提升其信息化素养与业务能力。唯有如此,才能够保证审计信息化建设取得实实在在的成效,从而为建筑施工企业良性发展提供强有力的保证。建筑施工企业通过促进审计信息化建设能够实现工程项目全过程实时监控与动态管理,促进审计工作及时有效<sup>[3]</sup>。同时,利用信息化手段也能够帮助审计人员对审计数据进行更深层次的挖掘与分析,找

出可能存在的问题与风险点,从而对企业决策起到强有力的辅助作用。

### 3.4 对审计数据进行整理分析

对审计数据进行整理,为数据分析提供了依据。工程项目执行过程中会有大量财务数据、业务数据以及管理数据产生。审计人员要依据审计目标与需要,编制周密的资料整理计划,确定资料收集范围,整理标准及存储方式。与此同时,本研究还应借助于专业数据处理工具与技术手段来实现数据清洗、转换与集成,以保证数据准确与完整。在审计数据整理过程中,数据分析处于核心地位。深入剖析整理后的资料,可揭示工程项目经济效益,管理效率及潜在风险。审计人员要利用统计学、数据挖掘以及其他分析方法对资料进行趋势分析、结构分析以及关联分析,找出资料中存在的异常值以及规律性的改变。同时,应根据工程项目实际情况及业务背景对资料进行解读与评判,并形成针对性审计意见。在对审计数据进行整理和分析时,还需重视数据的可视化呈现。通过用图表和报告的方式来显示数据,能够更加直观清楚地显示工程项目运行情况及审计结果,有利于企业领导及有关人员对工程项目整体情况有更深入的了解与掌握,从而提供决策依据。

## 4 结语

建筑施工企业对工程项目进行全过程内部审计,是确保工程质量、提高经济效益、防范风险的一个重要途径。针对目前出现的问题与缺陷,企业要强化制度建设,提升审计人员素质,创新审计方法,促进审计信息化建设的优化。通过这些战略的实施,能够有效地促进内部审计质量与效益的提高,从而为企业健康发展提供强有力的保证。与此同时,各企业也应该不断地总结经验与教训,对内部审计工作进行不断的完善与提高,使其能够适应市场环境 with 业务需求的变化。

### 参考文献

- [1] 肖骁.加强企业经济责任审计整改的探讨[J].交通财会,2021(6):56-61.
- [2] 王锡超.现代企业会计审计工作存在的问题及对策研究[J].大众投资指南,2020(21):135-136.
- [3] 彭贵华.现代企业会计审计中存在的问题与措施研究[J].纳税,2020,14(9):104-105.