

摘要:根据项目投资控制的阶段,开展工程项目全过程跟踪审计,积极探索工程量清单模式下审计方法和手段,充分发挥审计监督的作用,为提高项目投资效益服务。

关键词:工程项目 工程量清单 跟踪审计 投资效益

中图分类号:F239.63 **文献标识码:**A
文章编号:1004-4914(2005)10-235-02

探索工程量清单模式下工程

跟踪审计 提高项目投资效益

●姚天鹏 罗生梅

工程造价控制是建设管理的一个核心部分,它始终贯穿于工程建设的全过程,是一个系统工程,应进行系统的监督和管理,否则就会违背工程建设内在规律,工程项目投资控制一般分为以下几个阶段:投资决策阶段、设计阶段、招标投标阶段、施工阶段、竣工决算阶段。工程量清单计价指的是在建设工程招标投标中,按照国家统一的工程量清单计价规范,由招标人提供工程量数量,投标人自主报价,经评审低价中标的工程造价计价模式。工程量清单计价充分体现工程造价“量”与“价”相分离的原则,是工程造价的国际惯例模式。因此必须转变传统的事后结算审计观念,将工程审计演化成一个全面、多元、多层次、多阶段的系统工程来看待,探讨如何使整个审计系统有机地结合起来,构成一个综合的系统进行评价,使整体效果最优,对如何使系统的各个有机组成部分,尽可能高效运转,充分发挥审计监督的作用,有着十分重要的意义。

一、投资决策阶段:关注“立足自身力量”问题

投资决策阶段是决定项目投资的重要过程,决定项目投资及投资效果,因此投资决策工作必须建立在科学性和可靠性的基础上,减少和避免投资决策的失误以及重复建设等问题,提高投资效益。工程建设投资估算的准确性直接影响到项目的投资决策、建设规模、工程设计方案、投资经济效果并直接影响工程建设能否顺利进行,因此不可忽视对投资估算审计。投资决策阶段重点对可行性研究和投资估算进行审计。投资估算审计重点审计投资估算依据的真实性、科学性,审计投资估算精度是否满足项目决策的要求,影响投资估算的因素是否充分考虑,通过投资估算审计进一步核实项目投资的数量,为投资决策提供准确的依据,避免决策失误带来的经济风险。促使单位或业主决策机构和建设单位工作规范化、科学化,把建设项目纳入科学管理的轨道。

二、设计阶段:关注“限额设计”问题

设计质量的好坏不仅影响工程质量和使用功能,也直接影响着工程的投资效益。一旦项目作出决策后,投资控制的关键就在于设计,作为发包方管理人员要把设计阶段的投资控制作为造价管理的重点。尽管设计费只相当于建设工程费用的1%以下,但正是这少于1%的费用对工程造价的影响度占75%以上,由此可见,设计质量对整个建设工程的效益是至关重要的。项目设计必须依据批准的可行性研究报告进行,严格按投资估算设计,采取限额设计,建设单位应按照有关要求积极采取设计招标选择设计方案和设计单位,从而达到优化设计、降低投资的目的。过去,人们都认为设计只是设计单位的事,甲方无能为力,这是极端错误的。我们甲方管理人员应该从设计一开始就参与进去,主动地影响设计,进行有效控制。

在项目作出投资决策之后,控制项目投资的关键就在于设计,设计阶段影响投资的因素很多,其中设计标准、设计方案、结构安全系数等都对工程造价影响很大。设计阶段的审计重点是:

1. 审计设计方案是否经济、美观、安全、实用。
2. 审计设计标准是否符合批准的要求。
3. 审计设计概算真实性、合法性及概算总额是否在批准的投资估算限额以内。
4. 审计是否采取设计招标及设计招标程序的合法性。

对实行工程量清单招标的项目,要进一步完善设计图纸的评价指标,建立健全设计责任制度及质量问题档案,同时推行设计监理制,完善限额设计制和设计招标制,提高设计水平,对进行招标的施工图纸的设计深度应有明确的要求,提高设计深度,减少暂定项目。

三、施工招标投标阶段:关注“引入有效竞争”问题

工程量清单计价不同于以标底为衡量标准的投标报价办法,它采用的是合理低价中标原则,工程量清单计价模式下招标对降低工程造

价,择优选择施工队伍,确保工程质量和工期具有重要的意义。施工招标投标阶段审计工作重点是:

1. 审计招标条件是否具备。包括规划建设手续是否完备、施工图设计文件是否齐全。
2. 招标文件的审计。审计招标文件是否完整、规范,工程概况、招标条件、要求等阐述是否清晰明确。特别要加强对招标、评标和定标办法的审查,评标指标既要引导投标单位的合理竞争,又要能控制投标单位的不合理报价,评标定标办法中应尽量减少评标人员可人为控制的内容,保证评标的公正;评标办法的每一项指标都应该有明确的评价标准,并且能够发挥应有的评价作用。
3. 审计招标程序是否合规。特别是评标委员会的组成、评标等重要过程。
4. 合同审计。工程承包合同一般采用格式合同文本,但对合同内容、条款以及签订程序仍要认真审计,特别是合同价款的确定,应根据具体情况合理选择合同价款形式,尽快建立与工程量清单计价相配套的合同管理措施。

四、施工阶段:关注“技术与经济相结合”问题

施工阶段是项目投资的实施阶段,项目主要投资在施工阶段完成,因此加强对施工阶段的审计对降低投资具有重大的意义。施工阶段审计重点是:

1. 审查是否认真进行图纸会审。在施工前,应组织设计单位、施工单位和建设单位对施工图进行认真会审,着重审查图纸中材料使用不当或设计上的浪费,以图纸会审纪要的形式来纠正设计中的缺陷和失误。会审工作一定不能走过场,流于形式,而使问题得不到尽早解决,集中到施工过程中发现,这样不仅影响工程质量,造成浪费,同时也会引起工程造价的失控。
2. 参与第一次工地例会。
3. 审查审计设备材料采购。重点审计价格、数量、质量,审计采购过程即内部管理情况。
4. 索赔事项审计。加强工作的前瞻性,避免索赔事项的发生,索赔事项一旦发生,必须严格审计索赔证据及索赔的计算,并且重视反索赔工作,如工期延误、工程质量事故损害建设单位利益的事项,严格按照合同条款及国家法规开展反索赔。

5. 工程变更和工程签证。必须严格掌握合同条款及完成的工程量进行结算,正确合理使用资金,发挥资金的使用效益。在具体项目的咨询服务中,坚持同时具备“合同、图纸、现场、资料”四大要素的重要条件,即在确定影响工程造价的各种因素时,首先注重合同—工程承包合同中(以及工程招标文件)约定的工程计价办法、计价依据、计价范围、调价程序、调价范围、审价程序、审价依据、定价范围、定价程序、定价依据,充分尊重合同的严肃性,对合同规定固定价格的内容,逐项清理明确,划分清晰,防止与可调价格发生混淆和流转。对合同规定可变价格的内容,也要逐项清理,寻找计价—调价—审价一定价的全部依据,要求做到合法、合理、合规。对工程发生的设计变更、隐蔽工程验收记录、工程事件洽商文件,要求逐项核实,与工程现场实物量一一对应,还要求工程事件文件资料形式完备、责任人签字,这样,编制的工程结算或审核的工程结算才能做到依据充分、与实际吻合。

五、竣工决算阶段:关注“经济效益”问题

竣工决算阶段包括竣工验收情况、竣工决算和工程结算,竣工决算和工程结算是衡量项目投资的关键工作,竣工决算阶段重点审计决算和结算的准确性、真实性,决算审计包括工程决算审计和财务决算审

我国审计报告准则的国际一体化进程

● 郭浩环

摘要:资本的自由流动和经济全球化的发展不仅要求会计标准的国际化,同时也要求审计报告准则的国际协调。文章回顾了我国审计报告准则的国际化历程,将其进程分为两个阶段来加以阐述,最后提出了我国审计报告准则进一步国际化所面临的挑战。

关键词:独立审计准则 审计报告 国际化

中图分类号:F239.220 **文献标识码:**A
文章编号:1004-4914(2005)10-236-

02

一、审计报告准则的国际一体化趋势

全球经济一体化使得各国必须融入国际经济潮流才能获得比较利益,实现经济高速增长。会计标准作为通用的商业语言和社会资源分配的基础在全球经济社会中扮演着重要的角色,近年来各国都致力于会计标准的国际化以减少或消除经贸往来和资本流动中“语言”上的障碍和成本。审计报告准则用来规范注册会计师编制和出具审计报告,它与会计准则密切相关,会计标准的国际化必然也将推动审计报告准则的国际协调。实现审计报告的国际协调可以更加有利地帮助利益相关者对企业的财务状况和经营成果作出正确的评价,从而进一步促进资本的自由流动和经济全球化的发展。

国际会计师联合会(IFAC)是世界性的会计职业组织,它的宗旨是为了公众的利益,制定高质量的职业标准并且推动世界各国遵守这些标准以促进全球经济发展。为了加强世界各国审计报告的透明度和可比性,改善和标准化提供给投资者的信息,其下属的国际审计与鉴证准则委员会(IAASB)在2004年12月发布了一份关于制定新的审计报告格式的国际审计准则(ISA),该准则的发布将推动各国审计报告准则的国际协调。该准则也为依照ISA和特定体系下的审计准则进行审计的审计师,特别是在编制同时符合国家体系规定的报告结构和ISA要求的审计报告的过程中提供了明确的指导,从而更有利于各国实行国际审计报告准则。另外,近年来美国、日本、加拿大以及一些发展中国家的审计报告准则也趋向于与国际审计报告准则的要求一致。随着经济的飞速发展以及对外开放的

进一步加深,中国必须加快审计报告准则的国际一体化进程。

二、我国审计报告准则国际一体化进程所取得的成果

与西方国家相比,我国审计报告准则的制定相对较晚,直到1992年才有了第一个真正意义上的审计报告规范。但最近几年,尤其是加入WTO后国际经贸往来的日益频繁,推动了审计报告准则的不断修订和完善,从而逐步缩小了与国际的差距。笔者将我国审计报告准则的国际化进程所取得的成果分为两个阶段:

(一)第一阶段——《独立审计具体准则第7号——审计报告》的发布

早在1983年,隶属于国际会计师联合会(IFAC)的国际审计实务委员会(IAPC)就发表了第十三号“国际审计准则”——《关于会计报表的审计报告》。而我国直到1992年才有了第一个真正意义上的审计报告规范,并且它还不是一个全国性的规范,同时也不具有强制执行的特征。为了规范注册会计师编制和出具审计报告,缩小审计报告的编制与国际标准间的差距,财政部于1995年发布了第一批独立审计具体准则,其中包括审计报告准则即《独立审计具体准则第7号——审计报告》,并从1996年1月1日起开始实施,该准则对标准审计报告的格式和内容作了明确规定。这一准则的制定不仅迈出了我国独立审计准则的第一步,而且由于我国独立审计准则的制定充分考虑了国际审计准则的内容和要求,从而为协调我国审计准则与国际接轨奠定了基础。

《独立审计具体准则第7号——审计报告》的制定和实施对提高注册会计师执业质量,保护社会公众利益起到了积极的作用,但是它与国际准则相比无论是内容还是格式上尚存在较大的差距,这些差异造成我国审计报告准则没有跟上社会经济发展的需要,使得注册会计师的执业质量受到了一定的影响,因此,财政部对审计报告准则进行了修订,这就是我国审计报告国际一体化进程的第二阶段。

(二)第二阶段——《独立审计具体准则第7号——审计报告》的修订

为了遵循国际惯例并且考虑到我国的实

际情况,经财政部审批同意于2003年4月14日发布并在2003年7月1日起实施修订了的《独立审计具体准则第7号——审计报告》。与原准则相比,新准则和规范指南反映了我国证券市场和经济生活中出现的新情况和新问题,与国际惯例也更趋于一致,主要体现在以下几个方面:

1. 审计报告格式有了变化。由原来的两段式改成国际上通行的三段式,把引言段从原来的范围段中独立出来,并且引言段和范围段总体所包含的内容比原审计报告中的引言段更加丰富。

2. 对注册会计师承担的审计责任更加明确。新审计报告准则删除了审计报告的真实性和合法性内容,注册会计师只对出具的审计报告负责。因为从技术与现实情况来看,注册会计师很难做到审计报告的真实性必须是审计结果的真实性。

3. 修订后的审计准则将“拒绝表示意见”改为“无法表示意见”,并删除了审计报告意见段中的“一贯性”。新的审计准则明确了审计报告日期的含义,将审计报告日期明确为完成审计工作的日期,而非完成外勤审计工作的日期;明确了审计报告的收件人,由原来的“审计业务的委托人”修订为“注册会计师按照审计业务约定书的要求致送审计报告的对象”,这与国际通行的做法一致;除此之外,审计报告的定义以及在结构和措辞方面也做了相应调整。

三、我国审计报告准则进一步国际化所面临的挑战

(一)进一步实现审计报告准则的国际协调

我国审计报告准则的制定和修改较好地处理了国际化和我国实际之间的协调关系,修订后的审计报告无论在内容上还是在格式上都更进一步的靠近国际惯例,但我们仍应看到其中的差距和缺陷。笔者认为,制定我国审计报告准则,应尽可能借鉴国际通行做法,尽量与国际审计准则接轨,国际上已有的合理做法,通用的专业术语,我国如果确实需要,又没有足够理由否定,应当尽可能消化吸收。为此,笔者对我国审计报告的进一步完善提出了以下几点建议:

1. 在审计报告标题中可考虑添上“独立”

计。

参考文献:

1. 丛陪经. 工程造价的确定与控制[M]. 北京:中国计划出版社, 2002
2. 邓卫宁. 关于控制工程造价的思考[J]. 建筑管理现代化, 2004(2)

3. 黄文杰. 建设工程招标实务[M]. 北京:中国计划出版社, 2002
4. 姚天鹏. 谈高等学校建设项目内部审计工作[J]. 甘肃工业大学学报, 2002(28)
(作者单位:兰州理工大学审计处 甘肃兰州 730050)
(责编:若佳)