

# 建筑施工企业如何做好内部审计工作

郎爱敏

中建一局集团第三建筑有限公司，北京市，100161；

**摘要：**建筑企业对运行中存在的违规和可能存在的危险因素进行客观、公正的评价，可以促使其进行相应的改进。由于受到自身产业特征等诸多因素的制约，施工单位的经营管理比较粗糙，存在着许多潜在的危险因子，因而必须建立健全的内部审计监管体系，控制和规范建筑企业的经营活动，实现资产的价值增值。基于此，本文就对提升建筑施工企业内部审计工作质量的策略进行了探究，以期为建筑企业内部审计工作提供一定的借鉴和帮助。

**关键词：**建筑施工企业；内部审计；策略

DOI:10. 69979/3029-2727. 24. 03. 006

建筑施工企业所面对的市场发展形势越来越复杂，越来越严峻。企业为了获得稳健长远的发展，就需要加强内部审计，提高内部审计的前瞻性。内部审计在为管理决策提供宝贵参考依据的同时，也有利于企业更好的实施发展战略、实现高效经营、有效避免各种经营风险。鉴于建筑施工企业所涉及的业务环节较多且比较复杂，因此其资金运用表现出很强的密集性，整个工程运行过程中都会出现一些问题。在这种情况下，应采取有效的措施进行全过程的内部审计，从而有效地避免各种风险的发生。

## 1 建筑施工企业内部审计的类别

第一，项目审计。内部审计人员需根据项目的执行情况进行全面的效益审计。在具体的工作环节中，内部审计人员要着重对项目目标责任书进行剖析，并通过剖析工作来了解未完成各项指标的因素，使得项目质量责任制具有很强的严肃性和权威性。项目审计有分为前期审计、中期审计和竣工审计。

1. 前期审计是对项目前期承接工作，以及公司相关政策执行情况进行的审计。主要目的是评价公司市场定位和经营策略的执行情况，存在的偏差及原因；并对承接项目的经营风险、财务风险和市场风险进行分析、评价；在此基础上，为管理层提高经营质量提出建议。

2. 中期审计是对项目实施过程中合同管理、分供方选择、现场成本控制、资金收支等管理进行的审计。主要评价项目实施过程中，公司管理制度执行的效率和效果，并根据审计发现的问题提出改进和处理建议，强化项目的过程管理，保证预期目标的实现。

3. 竣工结算审计是指在工程项目竣工交验阶段，对项目预期目标完成情况经营管理全过程进行的审计。主要目的是最终评价项目的管理绩效和任期经济责任，确认公司设定目标的完成情况，为公司考核、任免决策提供参考依据。

第二，经济责任审计。指内部审计机构、内部审计人员通过实施审计程序，对相关责任人任职期间执行党和国家经济方针政策、决策部署以及上级单位重要管理

举措情况，发展战略规划的制定和立足“三新”推动高质量发展情况、主要经济指标完成情况、经营质量、资产运营质量经营成果的真实性、财务收支的合规性、内部控制体系的建立和执行重大经营活动和重要决策的有效性情况、遵循公司管理制度以及廉洁自律情况、以往内外部审计发现问题的整改、经济责任追究等情况进行审计监督，客观公正评价相关责任人任期内取得的经营业绩，明确界定相关责任人应负有的责任，并对有关问题、重大经济事项和风险等作出披露，并提出合理化、有针对性审计建议。

第三，管理专项审计。对特定事项的审核、稽查，强调专业性、特定性和深度。专项审计并非全面审计的肢解，而是全面审计的一部分，强调针对性和深度。实务中，与众不同的审计事项也可称为专项审计，以表达重视程度和特殊性。审计人员对被审单位特定事项进行的审核、稽查。

第四，内部控制评价。是指企业董事会或类似权力机构对内部控制的有效性进行全面评价、形成评价结论、出具评价报告的过程。

## 2 建筑施工企业内部审计工作重要性

### 2.1 提升企业内部控制水平

内部审计对建筑施工企业的各个部门的内部控制评估产生了深远的影响。在评估各部门的制度执行情况时，必须充分考虑企业和部门的具体情况，并有专门的人员进行实际的工作，以确保内部审计的重要性。在执行内部审计的过程中，员工会对企业的管理规章和制度进行深入的调查和分析，并运用专业审计调查分析方法及时发现存在问题，以及及时的解决措施，使企业的内部控制工作能够高效地进行，促进企业内控水平的提高。

### 2.2 提升决策的科学性

建筑施工企业开展内部审计工作时，可以进行经济效益审计与投资审计。通过经济效益审计，可全面审计评价企业经营活动的合理性、内控制度的安全性、经济效益情况及经济信息的真实性，准确识别经营管理

风险,使建筑施工企业管理人员更加科学地制定经济决策。通过投资项目审计,可以全面审查投资项目、投资过程与投资效益等内容,评价立项依据是否充分、资金使用是否合理、过程控制是否科学、验收结算是否全面,在全面、可靠的信息支撑下,科学制定项目决策,确保施工企业项目决策拥有更高的经济效益。

### 2.3 加强施工企业的风险防范意识

施工企业在经营管理、工程施工过程中往往会遇到不同类型的风险,要确保建设项目的顺利完成、企业的健康发展,施工企业就要加强对项目各个环节的控制,而内部审计的有效执行则是重中之重。项目建设过程中存在的风险主要有:资金风险、税收风险、工程质量安全风险 and 工期延误风险等。在施工企业的日常经营管理活动中,通过实施高质量的内部审计过程,可以帮助企业更好地平衡经营过程与风险管理之间的关系,以达到长远利益与长远利益的平衡,进而推动施工企业的健康、长远发展。

## 3 建筑施工企业内部审计工作中存在的问题

### 3.1 内部审计缺乏有效的方法和技术支撑

实施全过程内部审计时,一些建筑施工企业技术支撑不足。为了取得内部审计需要的证据就必须深入施工现场进行调查取证。比如盘点建材需要审计人员有相关工作经验和形成精准的职业判断。然而现实中审计人员仍然沿袭着单一审计技术与传统审计方法而缺乏行之有效的审计监控技术手段使得审计效率不高。部分企业在事前阶段,事中阶段也缺少有效监管。对于施工现场存在的问题要等事后阶段执行审计后才会得到证实和解决,这时损失已经很难挽回了。如不严格按照设计图纸进行建设、拆除重建将花费昂贵费用。

### 3.2 建筑施工企业审计人员信息化程度低

一方面,目前的很多审计人员采用的是 Excel 和 Word 工作模式。这两种工具并未使用审计信息系统对所发现的问题进行全面归纳总结,也未使用正式登记台账对以往的审计进行必要的修订,造成审计结果难以追溯、难以更新、人事变动后难以顺利接管等问题。另一方面,相应的案例库还没有建立起来。在审计过程中,很多内部审计工作流程较为程序化,各业务环节风险点相近,没有建立专门的案例库,难以揭示共性问题。

### 3.3 审计资源未合理利用

建筑施工企业内部审计工作的开展主要由企业高层管理人员进行,但是由于管理人员审对审计资源利用的不合理,导致活动系统性不强,缺乏统一的审计制度,审计重点不清,未围绕工程施工企业核心业务、经济责任、大额资金管理、“三重一大”事项、内部控制制度等方面展开,造成审计资源配置不够科学合理,存在着重复审计现象,审计成果得不到有效共享等问题,使得

内部审计的作用也没有得到充分发挥,这些都不利于管理人员进行科学、有效的决策。

## 4 建筑施工企业提升内部审计工作质量的路径

### 4.1 对审计方法和技术加以创新

建筑施工企业应在全过程内部审计中进行方法与创新。开展全过程内部审计,应做到事前防范、事中监控、事后稽核、扣紧全链条强化内部审计。尤其应做好前期的防范工作,以免工程后期建设中,由于返工或拆除重建等原因造成费用的增加。

建筑施工企业要对审计管理的具体方法进行创新,加强数字化技术在内部审计工作中的应用。首先,结合实际情况和项目特点,将风险清单列出。内容应涵盖项目招投标管理、费用测算管理、合同管理等模块。其次,提前对风险问题进行排查,审查相关合同,防止合同条款不合理。对项目成本费用进行测算,并对测算结果进行复核,保障测算的准确性,避免项目发生亏损。再次,在项目施工阶段,要实施数字化管理。利用数字化技术,以可视化方式处理施工进度问题。及时找准问题并发出预警,提醒审计人员重点排查,以此有效加强内审监督。最后,在项目即将完成的阶段,要利用数字化技术提高审计核算的效率。通过实时跟踪,形成数字信息反馈,以全面掌握项目回款、薪酬结算、采购付款等各项工作进度,并督促相关工作人员迅速结算协商项目,保障资金流的安全性和稳定性。

建筑施工企业应以大数据技术为支撑搭建审计平台,输入内部审计典型案例进行分类整理。招聘精通计算机、大数据技术、能建设管理、能升级维护平台的专业人员。借鉴典型案例有效防范风险的经验,以平台为支撑,保证整个过程内部审计能及时、高效地取得项目资料及相关信息。这种方式确保了企业能够实时获取相关的信息,促进审计部门与其他部门保持良性沟通。

### 4.2 数字化武装审计人员

首先,积极应用大数据案例库强化智能审核模型的研发。当前,各行业正在积极普及运用人工智能技术来完善商业模式,而这些先进技术运用能够降低重复劳动,使相关审计人员能够集中精力进行创新活动。当前审计行业虽然已经建立了相应的审计制度,但是它的灵活性还不健全,数据维护需要消耗大量的人力和物力,经济效益并不高。通过运用现代信息技术,可构建大数据模型、集成企业审核中遇到的多种问题、使用 ERP 过程系统进行问答式交互接口。该系统能够自动匹配相关案例,按照关联程度自动进行排序并给出审核建议,并展示相关问题整改进展情况。

其次,内部信息系统打通,避免数据孤岛。近几年来,随着企业信息化建设的不断深入,各单位纷纷建立起各自的信息化系统。但是,各系统间的数据交互功能还不够完善。有的施工企业由于缺乏统一的协调组织,

导致数据处理标准不一,使得审计人员难以有效地获取业务数据。此外,还需要从多个业务系统中抽取数据以供核实,如财务材料的结算、付款、材料部门收发存系统数据的不同步骤;财务部门与工程经济部门之间的结算制度还没有建立起有效的联系机制。为解决这些问题,企业要建立健全信息共享机制,实现数据的集中集成,为审计工作提供有力的支撑,只有形成有效的联动机制,才能使经济监管顺畅运行,才能及时发现和解决存在的问题。

最后,施工企业应加强顶层设计,深化数据应用,加快构建“业审融合”数据审计平台,实现审计信息化、网络化、智能化的目标。此外,施工企业可以加快推进信息化管理改革,以构建“智慧财务”为方向,这有利于促进审计业务向数字化转型与升级,使内部审计更好地发挥“全科医生”、“经济卫士”的作用,实现高质量发展。

#### 4.3 加强内部审计整改落实

内部审计部门应充分重视审计查出的问题,并主动督促有关职能部门纠正。施工单位所担负的任务艰巨,责任重大,资金流转较为频繁,涵盖了工程管理,招标投标,劳动用工,大额款项支付和工资管理等方面的工作。企业管理者必须认真追究责任,如果在审计过程中查出了违纪,违纪行为,失职和渎职行为。施工企业要明确责任分工,运用“清单式”动态管理办法,全面落实整改责任、执行审计意见、制定整改措施、加强内部审计整改的执行,建立健全整改台账并实行整改“销号”,保证各类问题及时妥善解决,有利于推动建筑施工企业良性持续高质量发展。

#### 4.4 切实发挥整改促效的增值作用

审计活动的核心目标不只是识别出问题,更是推动问题得到妥善解决。审计的核心目标应是揭示并解决存在的问题,充分利用审计的“预防已出现的问题,预防未出现的问题”的能力,并加大审计改进的力度和成果的应用。在执行审计任务时,审计工作人员需要从一个宏观视角去识别那些既普遍又特殊的管理问题。他们需要改变传统的审计思维方式,不仅要擅长识别问题,还要重视问题的解决,为实际操作提供指导,并确保审计发挥其应有的作用。审计的整改始终是审计活动中的核心议题,同时也构成了审计任务的关键部分。首先,施工企业要确保“清单销号”、“联合监督”、“审计教育”、“评估评估”、“问责”等工作流程得以有效实施,将审计整改工作纳入日常管理机制,形成齐抓共管、齐抓共管的良好局面。其次,施工企业要不断强化审计发现问题的转移与问责机制,增强问责制的警觉性与威慑力。同时,要进一步完善和完善问责制度,把“责任

追究”和“监督检查”有机结合起来,把审计工作作为推进党风廉政建设的重要抓手,形成一股强大的合力,推动全面从严治党向纵深发展。最后,要不断加强审计移交工作,对重要人物和事件进行密切关注,对审计发现的违法、违纪和违法行为线索进行深挖,并及时移交纪委监委等有关部门处理。

#### 4.5 注重科学评估

评估工作的科学开展,会对内部审计质量产生直接影响,因此建筑施工企业应注重科学评估。第一,评估设计方案,由于设计方案会对后期施工状况产生直接影响,同时与整体成本密切相关。所以通过科学评估设计方案,能够提升内部审计工作效果,实现对成本的有效控制。第二,施工环节,重点评估各个工序与管理工作,若建筑施工企业可构建出完善的监督价值以及评估模式,能够使建筑工程各环节更加流畅,还有助于建筑运营成本控制工作的高质量开展,良好地发挥出内部审计的作用。第三,项目建成后,开展评估工作,此环节评估工作开展中,需要全面考核评估整个过程工作,并形成相关报告,强化系统性分析,使后期成本控制获得有力依据。社会持续发展下,在科学评估上,存在更加先进的方式,能够获得更加理想的内部审计效果,因此企业需要在内部审计中引入先进的手段与工具,不断提升内部审计质量。

#### 结论

综上所述,为了使施工企业做强、做优、做强、增强核心竞争力、增加经济效益,必须充分发挥内部审计在企业生产、生产经营中的巨大作用,发现并填补了审计工作管理上的不足与漏洞。建筑施工企业一定要统一认识,认清审计工作的重要性,不断加大企业内部审计工作力度,对审计结果进行充分利用和转化,积极推动内部审计工作转型,遵循标本兼治,惩防并举原则,促使建筑施工企业不断完善企业治理,推动建筑施工企业实现可持续良性发展。

#### 参考文献

- [1]蒙冬青.论风险导向审计在建筑施工企业内部审计中的应用[J].财会学习,2024,(11):116-118.
- [2]黄磊.建筑施工企业财务内部控制问题及对策研究[J].中国市场,2024,(09):143-146.
- [3]朱作宁.建筑施工企业内部会计控制策略探究[J].商业2.0,2023,(36):55-56.
- [4]来佳文.内部审计视角下国有建筑施工企业内部承包探究[J].投资与创业,2023,34(19):121-123.
- [5]陈江泉.大型建筑施工企业内部审计存在的问题与应对[J].财讯,2023,(15):153-155.