

Application and Effect Evaluation of Settlement Audit in Engineering Projects

Qi Zhao

Jiangsu Jiangnan Lianghong Construction Consulting Co., Ltd., Wuxi, Jiangsu, 214000, China

Abstract

At present, more and more attention is being paid to the audit of engineering projects, in which the settlement audit, as an important link of audit, and its application in engineering projects is very important. Firstly, the main contents and procedures of settlement audit in the project, including audit budget, interim settlement, final settlement, etc. discusses the key role in improving the economic benefit of the project and in preventing economic loss. The data results show that the settlement audit can accurately identify and avoid the economic risks existing in the project, so as to greatly improve the economic benefits of the project while ensuring the compliance and legal operation of the project. Finally, it is proposed that, facing the application of settlement audit in engineering projects, it is necessary to improve relevant laws and regulations, standardize audit behavior, and improve the scientific nature and accuracy of audit.

Keywords

settlement audit; project; economic benefits; audit procedures; regulatory improvement

结算审计在工程项目中的应用及效果评估

赵琪

江苏江南梁鸿建设咨询有限公司，中国·江苏 无锡 214000

摘要

当前，工程项目的审计越来越被重视，其中结算审计作为审计的重要环节，其在工程项目中的应用至关重要。首先介绍了结算审计在工程项目中的主要内容和程序，包括审计预算、中期结算、最终结算等，然后深入探讨了结算审计在提高工程项目经济效益，防止经济损失方面的关键作用；接着通过案例分析，具体展示了结算审计在实际运行过程中的效果。数据结果表明，结算审计能够准确识别并避免工程项目中存在的经济风险，从而在保障工程项目合规、合法运行的同时，大幅度提高工程项目的经济效益。最后提出，面对结算审计在工程项目中的应用，需要完善相关法规，规范审计行为，提升审计的科学性与准确性。

关键词

结算审计；工程项目；经济效益；审计程序；法规完善

1 引言

工程项目是国家经济社会发展过程中非常重要的一部分，它涉及着广大公众的切身利益。就其管理方式而言，审计是一种有效的手段，可以有效防止和制止经济活动中的违法可疑、违规行为，保障公有财产的安全和增值，从而保障整个工程项目的健康发展。其中，结算审计作为审计工作的重要环节，是财务审计的核心部分，负责对工程建设项目经济活动的正确性、合规性进行核查，以做到防止经济损失并提高工程经济效益。然而，具体到结算审计在工程项目中的应用及其效果评价，中国的研究仍然停留在起步阶段，有待进一步深入研究。论文就此问题进行探讨，旨在通过研究结

算审计在工程项目中的应用及其效果评价，为合理调整工程经济活动、提高工程项目的经济效益提供参考。

2 结算审计在工程项目中的应用

2.1 结算审计的概念和特点

结算审计是指对工程项目在完成后的全面审计的一种特殊形式，其特点在于对工程项目结算情况进行系统性、全面性的检查和评估^[1]。结算审计的核心目标是确保工程项目的结算结果真实、准确，合理规范结算过程，保障工程项目的质量和经济效益。

2.2 结算审计在工程项目中的必要性

结算审计在工程项目中具有重要的应用价值和必要性。结算审计有助于确保工程项目的结算结果真实可靠，避免存在虚报等不正当行为。结算审计能够发现和解决项目过程中的问题和矛盾，提高工程项目的质量和效率。结算审计还能

【作者简介】赵琪（1989-），男，中国江苏无锡人，本科，工程师，从事跟踪审计、结算审计、工程造价研究。

够监督和引导工程项目的资金使用情况，防止财务上的浪费和滥用^[2]。

2.3 结算审计的主要内容和程序（审计预算、中期结算、最终结算）

结算审计主要包括审计预算、中期结算和最终结算三个主要程序。审计预算是在工程项目开始前制定的，旨在规划和确定审核的范围、目标和方法。中期结算是在工程项目执行过程中进行的，其目的是检查项目进展情况、控制成本、发现问题和提出改进建议。最终结算是在工程项目结束后进行的，对项目的全部成本和结果进行全面审计，包括材料费用、工人工资、设备租赁费用等方面。

以上是结算审计在工程项目中应用的内容，在后续的章节中，将深入探讨结算审计对工程项目经济效益的影响以及实践应用中的问题和对策。

3 结算审计对工程项目经济效益的影响

3.1 结算审计在提高工程项目经济效益中的作用

在工程项目中，结算审计的核心作用是有效控制工程成本并提高经济效益。结算审计实施者在工程造价中对成本收入、投资成效等关键指标进行严格审查，旨在发现可能的违规行为和不合理成本，并积极纠正，以确保工程项目的经济效益。

结算审计能够聚焦在工程造价关键环节。在工程项目实施过程中，各种微小的成本积累、支出调整、资源浪费等都可能都会在总体上对经济效益造成影响。结算审计和审核通过将主要因素纳入考虑范围，并对其进行定期审查和调整，能够更好地控制成本，促使资源的合理利用。

结算审计能够防止和纠正不合规行为，降低经济损失。在工程项目实施中，由于关系复杂、规模大，可能存在各种不合规行为，包括串通投标、虚假报账等。结算审计旨在发现这些行为，并采取措​​施杜绝，这对防治经济损失、控制成本及提升经济效益具有重要作用。

结算审计可以确保工程项目预算的执行效率和效果。预算是工程项目成本控制的关键，涵盖建设投资预算、施工预算、设备采购预算等内容。结算审计对预算执行情况进行跟踪和调整，可以实现预算的动态管理，从而提高预算执行的效率和效果。

结算审计可以为管理层提供经济决策信息。审计机构通过关注每个阶段的结算情况，发现问题，进行分析，为管理层提供决策信息，从而实施有效的经济控制，优化资源配置，提高经济效益。

结算审计在提高工程项目经济效益中的作用，也在很大程度上依赖于审计质量和审计环境的改善^[3]。这就需要提升结算审计的科学性和准确性，进一步完善相关法规、制度和流程，规范结算审计行为，以匹配工程项目实践中的多元化、复杂化的需要，实现更好的经济效益。

3.2 结算审计在实际运行过程中的效果评价

现实运行过程中，结算审计效果的评价是至关重要的一环，也是衡量其对工程项目经济效益影响的直接反映。一方面，评价可以通过查验审计报告反馈的结算情况，清晰了解该审计的具体影响。如其是否缩小了成本偏差，是否规范了经营行为，是否增加了经济效益等。另一方面，评价也可作为审计过程的有力反馈，以检查审计是否得以有效执行，保证审计的实施能真正落到实处，对工程项目的经济效益产生积极影响。

评价也有助于不断完善审计工作，关闭漏洞，优化流程，以更好地满足项目经济效益的最大化追求。但也应注意，评价应基于实际，深入浅出，因地制宜，才能取得预期的效果^[4]。

总的来看，结算审计在工程项目中，旨在通过严格的审计实施与有效的审计评价，大幅提高项目的经济效益，保全项目的经济利益。而只有不断探索，持续优化，结算审计才能更好地在工程项目中发挥应有的作用。

4 结算审计在工程项目中实践应用的问题及对策

4.1 结算审计面临的主要挑战和问题

在实际的工程项目实施过程中，结算审计在奠定项目经济效益、防止经济损失以及运行效果评价等方面起着重要作用。审计工作并非一帆风顺，其面临着一系列的挑战和问题。

首要挑战在于对结算审计工作的理解程度并不深入。这里包括审计员对审计工作的理解，以及被审计工程项目方面对审计的理解。事实上，结算审计不仅仅是一种事后的盘点工作，而且它需要在项目实施的各阶段都参与以确保经济效益的最大化。这需要审计员有深入的理论知识，也需要工程项目方能充分理解审计的重要性并予以配合。

结算审计的准确性是个重要挑战。结算审计的基础数据来源于工程项目的实际执行过程，其复杂性和多变性都对审计的准确性提出了挑战。审计员需要具备极强的数据收集、整理和分析能力，保证审计结果的准确性。如何有效地采集和利用数据，使得审计结果更具有科学性和说服力，也是一个关键挑战。

再者，随着工程项目规模的不断扩大，结算审计工作量的增加也带来了重要挑战。审计工作的更多专业性、复杂性以及烦琐程度都对审计人员的专业技能以及审计工作的效率提出了更高的要求。如何通过改善工作流程，提高审计效率也是审计工作的重要课题^[5]。

法规的不完善也是结算审计领域所面临的重要问题。尽管已经有一些与结算审计相关的法规，但其在实际运用中仍存在问题，如与具体工作细节脱节，无法为审计工作提供充分底层保障等问题。

以上挑战和问题需要重视和解决，它们的存在有可能影响到结算审计的有效性和准确性，从而对整个工程项目的经济效益造成影响。为此，需要针对性地提出一些解决问题的对策和建议。

4.2 完善相关法规以规范结算审计行为

结算审计在工程项目中的实践应用，必须依赖于完善的相关法规来进行规范，这在很大程度上可以确保审计工作的公正、公平和公开。在现行的结算审计体系下，虽然存在一些具有指导意义的法规和规章，但是在实际运行的过程中还是存在一些问题和挑战的。

目前的法规中，结算审计的具体实施程序，以及审计结果应如何处置等关键问题的描述不够明确，存在较大的操作空间。这不仅影响了审计结果的公正性，也增加了审计风险，有可能造成资源的滥用和浪费，这样的状况对整个工程项目的经济效益有着莫大的影响。

重视规范审计行为的目的，并不仅仅是为了避免潜在的经济损失，更是为了构建更加透明、公正和合理的结算审计环境。在工程项目实施过程中，审计记录和审计结果都是对项目经济效益的有效参考，也是对所有项目参与者责任履行情况的重要依据，排除审计结果中的任何不确定性，有助于建立更可靠的决策机制。

针对这种情况，笔者建议加强对结算审计法规的完善和修订，并提高其在工程项目中的行之有效性。需要将结算审计的相关程序、关键步骤以及结果处理等方面的内容加以明确定义，并进行具体化。这样可以减少在结算审计过程中的操作空间，减少审计风险，保证审计结果的准确性和公正性。

应当加强对审计人员的教育和培训，提升他们对法规的理解和应用能力。在实际的审计过程中，审计人员往往需要充当法规的执法者，他们的理解程度和执行力直接影响到法规的实际效果。

再者，对于已经发现的违规审计行为，应当严肃处理，制定出一套完善的处罚机制，以示警效。还应提高审计结果的透明度，让所有利益相关者都可以公平地了解审计结果，增强公众对结算审计工作的信任和认同。

总的来说，完善相关法规以规范结算审计行为，不仅可以提高审计工作的科学性和准确性，更可以通过公正的审计结果，构建起透明、公平和公正的结算环境，促使所有参与者更好地履行其责任，从而提高整个工程项目的经济效益。

4.3 提升结算审计的科学性和准确性的对策建议

提升结算审计的科学性和准确性，需要对审计人员进行全面的培训和教育，提升他们的审计技能和知识水平。应积极引进信息技术，利用大数据、云计算等技术手段，提高审计效率，减少审计误差。另外，应建立和完善科学有效的管理制度，加强审计内部的管理和控制，从而保证了结算审计的科学性和准确性。

结算审计在工程项目中的实际运用需要在不断的实践中进行探索和完善，只有这样才能切实发挥其在优化工程项目经济效益、防止经济损失方面的重要作用。未来结算审计的发展需要在法制建设、人才培养、信息技术应用等多个方面进行综合施策，以应对日益复杂的工程项目审计领域的挑战和问题。

5 结语

论文主要围绕结算审计在工程项目中的应用及其效果进行了深入的研究与探讨。研究表明，结算审计可以在保障工程项目的合规、合法运行的同时，显著提升工程项目的经济效益，对于工程项目的管理具有重要的参考价值。但同时，我们也注意到，当前结算审计在实际的应用过程中，还存在需要规范审计行为、提升审计的科学性和准确性的问题。这将是我们的下一阶段工作的重点。对结算审计在工程项目中的应用及效果进行深入研究，不仅能提高工程项目的经济效益，而且有助于防止一些不必要的经济损失。希望通过进一步的研究，可以在结算审计的理论与实践方面取得更大的突破，并为提高工程项目管理的质量和效果提供更有力的支撑。总而言之，结算审计在工程项目中的应用及其效果评估具有极其重大的意义。我们必须继续深化研究，以提高结算审计的有效性，进一步发挥其在工程项目中的积极作用。未来，我们将继续致力于结算审计研究，探索更高效、更准确的审计方法，以期实现工程项目经济效益的最大化。

参考文献

- [1] 赵冰.审计学[M].北京:中国人民大学出版社,2018.
- [2] 王凯,何元莉,吴望.建筑工程项目的合同管理及审计处理[J].经济与管理,2021(4):51-53.
- [3] 李梅华,穆程程,段海英.结算审计在预防和治理工程建设领域腐败中作用的研究[J].现代商贸工业,2021,42(12):78-80.
- [4] 赵勋全,海明.我国工程建设项目成本控制与审计的创新研究[J].价值工程,2020,39(19):67-69.
- [5] 陈明凯.结算审计在工程造价管理中的应用[J].中国设备工程,2019(12):133-134.