

最新工程审计毕业论文好写吗现在 工程项目审计的要点毕业论文(优质8篇)

奋斗是每个人在实现自己目标的过程中必不可少的一部分。奋斗需要适当的休息和调整，保持身心健康。以下是一些奋斗者的成功经验分享，让我们一起来借鉴他们的智慧。

工程审计毕业论文好写吗现在篇一

3.1了解建设单位的内部控制情况，并做出相应的记录、描述。这是内控制度审计的第一步，其主要目的是通过一定手段，了解被审计单位已经建立的内部控制制度及执行的情况，并做出记录、描述。其方法步骤是：首先查阅收集资料，了解被审单位基本情况，包括单位性质、组织机构、经营范围、各种内控制度、业务处理程序和手续等；其次，将上面了解的情况，应用记述法、调查表法、流程图法，把被审计单位的内控制度直接描述出来，了解其健全程度和完整程度；最后，综合汇总调查结果，确定符合性测试的人员分工，重点和方法等。

3.2内部控制健全性的初步评价阶段，确认内部控制风险，确定内部控制是否可依赖。在对控制环境、控制程序和会计系统进行调查了解，对被审计单位内部控制有了一个初步认识的基础上，应对内部控制风险和内部控制的可依赖程度做出初步评价。评价的内容主要有两项：评价内部控制健全性，即确定项目建设是否建立了应该建立的内部控制制度，是否设立了应该设立的各项控制点；评价内部控制合理性，即确定关键控制点设立得是否合理，有无不必要的控制措施和成本不合理的情况。

3.3实施符合性测试程序，证实有关内部控制的设计和执行的执行效果。即进一步检查内控制度在实际经济活动中是否得到贯彻执行，以及执行程度如何及其中的缺陷和薄弱环节，确定

被审计单位内控制度可信赖程度，以确定下一阶段实质性测试的范围，重点和方法。测试的方式主要有两种：业务测试，即针对业务控制程序，选取若干笔业务，按所规定的处理程序，检查各项控制措施的执行情况；功能测试，即针对业务控制程序中的关键控制点，选取若干笔业务，检查各项控制措施的运用效果。

3.4评价内部控制的强弱，评价控制风险，确定在内部控制薄弱的领域扩展审计程序，制定实质性审计方案。通过以上步骤，审计人员会发现被审计单位内部控制制度是否建立健全，哪些方面还存在薄弱环节，哪些内部控制制度得到了有效执行，哪些内部控制虽然建立但没有执行或执行不力，哪些内部控制是有效的，哪些内部控制是无效的。同时，要对被审计单位的内部控制风险估计水平充分利用专业判断进行调整并做出综合评价，然后利用评价结果制定出实质性审计方案。

4结语

建立健全的工程项目内部控制制度是规范工程项目管理的治本措施，是有效控制投资，提高经济效益，防范资金风险的有效途径，而加强内部控制审计是强化管理的重要手段。

参考文献：

- [1]王世定. 企业内部控制制度设计[m].北京:企业管理出版社, .
- [2]梁世连. 工程项目管理学[m].大连:东北财经大学出版社, 2001.
- [3]财政部. 内部会计控制规范—基本规范(试行). 内部会计控制规范—货币资金(试行). 内部会计控制规范—采购与付款(试行)等.

[4]朱荣恩. 内部控制案例[m].上海：复旦大学出版社，.

[5]朱荣恩. 内部控制评价[m].北京：中国时代经济出版社，.

[6]框架下的内部控制[m].北京：经济科学出版社, 2005.

工程审计毕业论文好写吗现在篇二

对工程项目，尤其是国家级大型工程项目的审计是我国国家审计机关固定资产投资审计工作中的一项重要内容，其最终目标是确保工程质量、控制工程进度、降低工程成本、提高投资效益。由于工程项目的建设周期一般较长，往往要经历从可行性研究到竣工验收及投入运营等诸多环节，因此，审计机关在开展相关审计工作时，也应根据工程项目建设的不同阶段确定相应的审计要点。以下是笔者的一些体会。

一、项目可行性研究阶段的审计要点

可行性研究是项目投资前期工作的核心和重点，也是项目决策的重要依据。一项好的可行性研究，应是工程技术经济最优的方案，能使国家以较小的风险、合理的投资，获取最佳的经济和社会效益。在这一环节审计中，应把握好以下要点：分析项目调研程序是否科学；调研内容是否全面；调研结论依据是否充分；专家意见是否独立、客观，反对意见是否得到重视；可行性研究报告是否在客观的前提下，通过对项目要素进行认真全面的调查和详细的测算分析，经过多方案的比较论证后提出的；项目是否具备经济上的必要性、合理性、现实性；技术和设备的先进性、适用性、可靠性是否科学；财务上是否具备盈利性、合法性；环境及建设上是否具备可行性；项目建议书是否坚持实事求是的原则；拟建项目的各要素是否进行认真的调查研究，测算分析是否符合实际情况。

二、项目设计阶段的审计要点

工程项目的设计方案是整个项目的蓝图，事关整个项目建设的最终成败。在对这一阶段的审计中，审计人员应关注以下要点：工程建设理由及条件；工程选址及建设规模；工程主要内容及投资形式；经济效益、环境效益及社会效益等内容是否在工程设计方案中充分说明；是否满足设备的选型、征地、投资控制、编制施工图设计的需要；施工图的设计是否满足建筑材料的选用、设备的安装和非标准件制作的需要，是否满足施工图预算的编制、施工组织设计和现场施工方面的需要。

三、项目招投标阶段的审计要点

项目建设招投标是项目单位按照《招标投标法》要求，利用现有建筑市场，全面引进竞争机制，保证工程质量，降低投资成本的有效途径。在对这一环节的审计中，审计人员应重点关注以下内容：招投标程序是否合法，操作是否规范；投标单位的资质是否合规，能力是否达标；招标小组评标办法是否公正、公平、科学、合理。

四、项目建设合同签订阶段的审计要点

建设合同是承包方进行工程建设，发包方支付工程价款，明确双方当事人权利义务的有效依据，也是确保工程质量、进度、造价的关键文件。在对合同签订环节进行审计时，审计人员应把握以下方面：工程建设是否遵守“先签合同，后施工”的原则，是否存在无合同施工的现象；合同的订立是否以立项报告及招标为依据，有无超计划、超标准擅自订立建设合同的现象；合同条款是否齐全严谨，对于定额套用、费用计取、材料供应、质量标准、工期进度、安全施工、结算方式、质保期限、违约责任等主要条款是否明确；是否将施工现场的固体废弃物、扬尘、噪声、污水等污染物的治理写入合同附加条款；合同是否对工程分包作出了相应的资质、能力、范围等方面的规定，对承包方擅自转包、或将主体工程肢解后分包等行为，是否明确了相应的处罚措施及相应的

责任追究办法等。

五、项目建设施工阶段的审计要点

建设阶段的审计，实质上是核实项目成本造价和监督工程建设质量。对这一阶段的审计，应重点做好以下工作：一是材料采购方面，审计人员应检查项目单位是否根据要求进行市场调研，以确定材料价格，排除施工单位故意抬高材料价格、增加工程造价的可能；二是设计变更方面，审计人员应检查在建设单位否严格按施工图施工并且不突破投标报价，对任何一方提出的工程设计变更，是否从申报制度上严格控制；三是施工组织设计方面，应审查施工组织设计是否从全局出发，抓重点抓难点，抓关键环节与薄弱环节，确保施工的连续性、节奏性和均衡性；四是索赔事项方面，审计人员应重点检查索赔事项是否符合合同规定，索赔金额是否合理，是否存在违法国家法律法规的情形。

六、项目竣工验收阶段的审计要点

项目竣工验收是工程建设全面结束的重要标志，在很大程度上反映出工程建设的成败。这一阶段审计的要点是对完工程度和工程质量的审查核实，具体包括以下内容：工程竣工验收是否符合有关条件，验收是否严格按工程施工质量验收规范执行；是否存在因设计不合理，导致工程不能发挥效益的问题；工程设备内在质量是否存在问题；有无完整的技术档案和施工管理资料，是否签订了工程保修合同。

七、项目结算阶段的审计要点

项目结算环节的审计目标是核实工程造价，避免高估冒算给国家造成经济损失。审计人员应重点关注以下方面：工程量是否按规定的计算规则执行，有无多计、重计、漏计工程量；材料用量和价格是否合理，有无应调未调及定额规定不应调整而在结算中又调整材料的情况；费用计算程序和取费标准

是否配套，有无低级高套、虚增取费项目、重复计费、随意提高计费基数等情况；工程预结算书计算结果是否正确，有无人为错算、多算的情况；深入施工现场，抽查核对设计图纸所记录的尺寸，有无错记工程量的情况。

八、项目运营阶段的审计要点

对项目投入运营后的审计，主要是检查预期目标的实现情况。一个好的项目，有了一定的投入，不一定就能产生好的效益。管理不善、作业组织不科学，都可能影响项目效益的发挥。在这一环节的审计中，审计人员应重点做好以下工作：通过对项目可行性研究报告数据与实际运营数据的对比，分析项目预期的目标是否达到，主要效益指标是否实现；通过分析评价找出未实现预期目标的原因，找出存在的问题，总结经验教训，采取应对措施，以改善经营管理，减少经济损失；同时，通过及时有效的信息反馈，为未来的同类工程项目决策提供建议，促进工程投资决策更加科学合理，提高项目决策、管理和建设的水平。

工程审计毕业论文好写吗现在篇三

摘要:随着社会各界对审计工作的重视程度不断增加，会计师事务所出具的审计报告也变得越来越重要，因此降低审计风险也变得尤为重要。本文对会计师事务所审计工作中所存在的风险进行研究，究其问题的根本原因进行分析，做好应对审计风险的防控措施。

关键词:审计风险;存在问题;防控措施

审计风险的防控工作审计工作中非常重要的环节之一。显然我国许多会计师事务所与国际化的大事务所相比，其审计风险防控工作做的不够好。要想高质量、高效率地完成审计工作，避免审计过程中的风险，必须从根本上找到审计风险产生的原因，并制定出有效的风险防控措施，为会计师事务所

所的持续健康发展打下良好的基础。

一、我国现有审计工作中存在的问题

(一)国内的审计市场需求“不健康”

会计师事务所为企业提供的审计服务在供需市场上作为一种产品存在着，而产品质量的好坏很大程度上也取决于需求者的要求。假如需求者要求质量高的产品，那么产品的生产者就会为了满足需求者的要求而提供高质量的服务；假如，需求者为了节约成本而选择廉价的劣质品，供应者就会为了顾客需求而制造与价格等值的劣质品。在很多发达国家，他们的企业会选择提供高质量审计服务的会计师事务所。而在中国现有的审计市场中，企业的管理层一方面为了节约审计工作的成本，另一方面为了满足自己的一己私欲，想尽办法地欺骗审计报告的使用者。所以他们存在要求会计师事务所为其提供虚假审计报告的需求，这就是审计市场上劣质产品产生的主要原因，也是风险产生的根源。审计市场的需求本身就存在很大的问题，这也是审计工作承受着较大风险的原因之一。

(二)审计的内部、外部控制体制不够完善

现如今，国家的审计风险防范制度虽存在，但并不完善。关于审计风险的防控做的不是很到位，尤其是对于审计工作的监督“形式化”现象比较严重，并不能真正实施对审计工作的控制和管理，所以审计行业的秩序较为混乱。就会计师事务所的内部监督而言，很多会计师事务所存在这样一种现象，就是为了降低成本，会放松对审计工作的质量监控。而会计师事务所对审计工作质量监控制度的制定不甚周密、不够重视。在缺失质量监控的情况下，审计工作的成效不大、同时又增加了审计工作的风险。其次就是外部对会计师事务所的监管执行力度不够，同时注册会计师的管理制度也不够完善，对于注册会计师的管理和监督系统做的还不够完善，所采用

的手段缺乏科学性，所以对审计工作的风险也产生了巨大的影响。

(三) 会计师事务所审计人员综合业务能力有待提高

现在会计师事务所在职员工的组成主要是小部分的注册会计师和大部分尚未取得注册会计师资格的助理人员。在审计工作中，助理人员会负责一部分基础工作，所以助理人员的素质和专业技能也影响着审计工作的质量，进而影响到审计工作的风险。通过近几年的发展，虽然我国注册会计师的数量在不断地增加，截止9月30日我国现有的注册会计师达12万人，但这一行业的人才缺口仍很大。在现有的注册会计师中，虽然他们已经拿到了注册会计师的资格证，在风险导向的审计模式下，还需要注册会计师对于被审计单位所处行业也应了解，审计行业日益需要多学科的复合型人才，但是目前我国注册会计师主要还是会计类、审计类专业人才为主，执业能力和专业知识水平并不能够完全达到事务所和审计工作所要求的新高度。部分从业人员的综合业务能力无法胜任更高要求的风险导向审计工作，导致审计工作带来了更大的风险。

(四) 委托关系和费用制度不合理

我国审计业务委托关系也存在着不合理现象。规范的审计业务委托关系应当包括三方：委托方、审计实施方和被审计方。而我国审计业务委托关系中，审计委托方和被审计方往往同为一体，自己聘请会计师事务所审计自己，被审计方有权选择审计实施单位。这种现象容易导致竞争能力较弱的会计师事务所对客户产生经济依赖，被客户牵制，无法做到出具真实、准确、公允的审计报告。在审计费用支付上，我国审计收费同样存在着付款方和被审计方合二为一的问题，这样就使会计师事务所在经济上依附被审计单位，一定程度上影响了审计独立性原则。

二、对于审计工作中存在风险的防控措施

(一) 健全审计机构内外部的监控机制

内部控制制度的健全与否对于会计师事务所是非常重要的，同时对审计风险监控的制度要更加重视。在事务所内部要建立审计风险监控体制，会计师事务所应按照行业标准制定审计工作的质量和风险监督监控制度，同时选择专业能力强、有经验的注册会计师在工作中不断地强化审计质量监督制度和审计工作的风险监控，-在完善了这些制度以后，务必要加深对审计新方法和技术的研究和学习，加强事务所的员工培训，学习审计新知识，准确理解内部控制、审计评价与审计的工作关系，在确保审计业务独立性的同时，又不会使审计工作的管理和监控脱离内部控制工作。在健全会计师事务所内部审计监督制度的同时还应该加强对注册会计师的监管制度，增强其监管制度的科学合理性，让注册会计师更加专业敬业。同时要强化会计师事务所的外部治理，国家要完善相应的会计师事务所管理制度，制定科学合理的审计质量监控制度，我们可以效仿国外的注册会计师事务所的监管制度，再根据我国的实际国情和行业发展现状进行修订和改善，健全会计师事务所的外部监管制度。

(二) 提高审计人员的专业素质

人才储备是任何企业发展的源动力，会计师事务所也不例外，审计工作质量要想得到保证，就必须提高会计师事务所在职人员的专业素质和职业道德。作为一名优秀的注册会计师，不仅要有专业性较强的会计、审计知识，还要对被审计对象所涉猎行业知识有所了解，才能更胜任会计师事务所的审计工作，在完成审计工作的同时还要降低审计工作风险。在现在人才稀缺的社会状态下：要不断地吸收高质量人才，假如在外界得不到素质较高的人才可以采用其他方式培养自己的人才。会计师事务所要建立自己的人才建设体系，要有相应的人才引进制度和提高人才素质的系统。这个体系要保证会计师事务所能够吸收外界专业性强的人才，同时要不断提高本企业人才素质。在对本事务所人才的继续教育中，要不断

加强在职人员的审计风险意识并明确审计风险的危害，不能为了节约成本而忽略对审计人员的风险意识教育，此外，还要加强被审计对象涉及行业知识的培训。

在对人才进行专业技能培训的同时，也不要忽视对在职人员的职业道德教育，因为即使专业技能再过硬的人才，一旦职业道德出现问题，所能引起的审计风险更为严重。因此会计师事务所的人才建设体系在引进外界人才时，在试用期要认真观察新进人员的职业素养，是否存在道德问题，择优录取，作为会计师事务所的储备人才。在引进人才后，要加强对新进人员的职业道德再教育，并且向他们说明职业道德的重要性及其违反职业道德后的后果，软硬兼施。与此同时建立合理的道德遵循激励制度，鼓励那些遵守职业道德和专业素质过硬的人才，并且引导其他员工向他们学习，相互监督，互相促进。对那些工作能力低的审计人员进行培训或者惩罚，使他们要有危机意识，不断提升自己的专业能力和职业道德水平。

(三) 建立客户的风险调查与评估机制

我国的审计人员虽已树立了相应的审计风险意识，但是随着审计业务的难度不断增大，我们不仅要从内部人才着手，还要对被审计单位的行业情况、经营状况、财务状况等在审计前进行尽可能详细地调查，以便预测在本次审计工作中可能遇到的风险和状况。因此建立客户风险评估机制也显得非常重要，因为风险评估会降低审计工作中可能遇到的不可知状况。而对客户进行风险评估机制的同时也会提高审计工作的效率，制定审计计划时更有针对性，审计工作开展更加顺利。

(四) 加强宏观环境的监管、强化事务所的地位

前文已指出，现存委托关系存在不合理因素，实质上形成企业管理层请会计师事务所审计自己的现状。应建立正规的审计委托关系，让会计师事务所为委托人服务，并保持独立性。

所以本文建议解决委托人的虚位化现象，切实让委托人跟公司管理层相分离。本文建议对于国有企业，以国资委作为委托人，由国资委组织招投标，选取会计师事务所，并由国资委支付审计费用。对于上市公司，设立由独立董事组成的审计委员会来决定会计师事务所的聘用及更换，以降低公司管理层对审计业务的控制。同时，加强注册会计师协会和证监会对会计师事务所的监督、检查、处罚力度；加强证监会对上市公司的日常监管及专项检查，对于违规上市公司加强处罚。这样的安排，上市公司、国有企业便不能决定会计师事务所的更换和审计收费，提高了注册会计师的独立性，确保审计报告的质量，降低注册会计师违反职业道德的概率。

三、结束语

根据我国的基本国情和现有审计市场的态势，要在审计行业中树立良好的审计风险防控意识，加强在职人员及相关人员的素质，提高审计工作的工作质量，建立正规的委托关系，降低审计工作所带来的风险。不要为了贪图蝇头小利，而忽视对会计师事务所本身权威性的建设，让会计师事务所能够更好的发展。

参考文献：

- [1]刘媛. 会计师事务所审计质量评价与控制体系研究[d].华北电力大学
- [2]蔡钢. 当前时期下加强对会计事务所审计风险的防范研究[j].知识经济,
- [3]樊翠云, 刘炜. 会计师事务所审计风险防范与控制[j].内蒙古科技与经济, (10)

工程审计毕业论文好写吗现在篇四

加强对工程项目的内部控制，防范工程项目管理中的差错与舞弊，提高资金使用效益，是财政部《内部会计控制规范——工程项目》的宏观要求，也是建设单位内部克服工程项目财务弱化状况的内在要求。针对现状要顺利实现货币资金向建成资金、货币资金形态向实物资本形态的转变，有效地实现投资效益，需要建设单位内部建立起有效的工程项目管理和控制机制。

2.1 岗位分工与授权批准。

2.1.1 健全完善岗位职责与分工控制。建设工程周期长，涉及部门较多，明确合理有效的岗位分工和岗位权限，实行职务分离控制，是实施有效地内部控制的基础，也是防止错误和舞弊行为的发生有效手段。因此要明确基建、审计、财务等部门各自在工程款项支付管理中的职责。各岗位分工应根据经济业务流程特点划分若干个具体工作岗位，对一些不相容的岗位，如：授权批准与业务经办；业务经办与会计记录；会计记录与财产保管等，必须实行岗位分离，对敏感岗位实行人员轮换办法，以达到相互制约，预防风险之目的。

2.1.2 建立授权批准控制程序。建立严格的资金授权批准制度，明确单位领导和各职能部门在处理经济业务授权批准的权限、范围、程序和审批人的责任，确保单位内部的各级管理层及相关经办人员在授权范围内行使职权和承担责任。实行日常财务开支和预算内支出按照分级归口管理和“一支笔”审批原则执行，建立重大投资决策机制和程序，加强投资立项、评估、决策、风险、实施、投资处理等环节的控制，严格控制投资风险。建立采购和付款程序，加强对设备、材料的请购、审批、合同签订、采购、验收与付款等环节内部控制。

2.2.3 审查岗位分工与授权批准的重点是：是否根据工程项目的特点，配备合格的人员办理工程项目业务；是否建立工程项

目业务的岗位责任制，明确相关部门和岗位的职责、权限，确保办理工程项目业务的不相容岗位相互分离、制约和监督；是否对工程项目相关业务建立严格的授权批准制度，明确审批人的授权批准方式、权限、程序、责任及相关、控制措施，规定经办人的职责范围和工作要求；是否制定工程项目业务流程，明确项目决策、概预算编制、价款支付、竣工决算等环节的控制要求，并设置相应的记录或凭证，如实记载各环节业务的开展情况，确保工程项目全过程得到有效控制。

2.2 项目决策控制

2.2.1 工程项目决策关系整个工程项目投资成败，建设单位必须重视决策环节的控制制度，对项目建议书和可行性研究报告的编制、决策程序等做出明确、详尽的规定，以保证项目决策科学、合理。同时，建设单位应当组织权威的工程、技术、经济等的相关专业人员对项目建议书和可行性方案的完整性、客观性、技术经济性进行评审。通过评审后才能提交决策层集体讨论，并做好决策过程书面记录。要防止决策失误，应建立相应的责任追究制度。

2.2.2 项目决策控制审计的重点是：项目建议书、可行性研究报告编制与审批的程序是否合规，有无先报批后论证的现象；审批部门与编制部门的资质、级别是否符合项目建设规模的要求；有无人为的高估冒算或压低投资估算的现象；可行性研究报告在分析与编制时所使用的的数据、有关的参数指标标准以及技术分析是否科学、准确、合理；项目决策是否经过集体研究决定。

2.3 概预算控制

2.3.1 工程项目预算必须严格按计划部门批准的工程项目投资总额执行。需要调整投资的，应编制调整预算，并严格按照预算管理程序报批，以维护预算的严肃性和控制工程项目支出。同时，工程项目投资预算也是建设单位年度财务预算的

重要组成部分。工程项目年度支出计划是项目管理部门根据单位的总体规划、上级主管部门下达的年度工程项目计划，编制的细化预算，必须严格执行。

2.3.2 工程项目概预算控制审查的重点是：审查项目建设是否按照批准的初步设计进行，是否符合投资计划的要求；审查各单位工程建设是否严格按批准的概算内容执行；审查因原概算中存在不符合项目建设实际需要的部分进行修改、补充而编制的调整概算的合法性、合理性和准确性；审查项目建设是否存在超概算的问题，对超概算问题，是否从勘察设计、建设管理、施工组织、外部条件等方面进行分析，发现问题，采取有效措施，对超概算合规部分加强控制，对不合规的依法查处，以加强对投资规模的控制。要注意对工程预算及进度的真实、合法性进行认真细致的审核。包括预算的文件的组成内容是否完整，编制预算文件所依据的资料是否齐全，工程进度所报的工作量是否和实际施工情况相吻合，材料与设备供应方式、市场价格与预算价格是否正确，工程量的计算、工程定额和指标的是否合规，计算方法、结果是否正确。

2.4 资金支付控制

工程项目资金结算必需履行严格的内控程序，按设计、施工、采购合同的规定，按工程概预算和工程进度支付，财务人员应严格按照工程财务管理规定审核有关资料，手续齐全才能付款。新建项目开工前，财务部门应根据工程部门提供的项目可行性报告、设计合同、总概算及投资计划、标底造价、施工合同及相关预算资料为依据办理付款。工程费用开支，除按合同、进度、程序、具备合法报销票据外，还应有主管领导、工程负责人、经办人签字方可付款。

2.4.1 工程项目合同控制。按照国家有关规定，工程项目应实行合同管理制，建设工程的勘探、设计、施工、设备材料采购、工程监理都要依照法律、行政法规订立合同。各项合同应有明确的质量要求、履约担保责任和违约处罚条款，财务

管理人员应主动参与所有工程施工合同的签订和设备、材料采购招标，在合同条款签订时特别在费率计取、结算方式等方面进行事前把关。

工程项目合同控制审计的重点是：检查建设单位在同施工单位签订合同前是否对工程预算进行认真细致审核，付款是否履行了相应的审批程序，违约条款是否全面，合同签订是否符合内部控制要求。

2.4.2工程预付款的控制。工程预付款的支付主要根据施工合同有关条款进行，因此，在支付工程预付款之前，必须组织审计部门对工程预算进行审核，合理确定合同价款。对不具备施工条件的不应拨付备料款。

工程预付款控制审计的重点是：是否对工程预算进行了审核、付款比例是否符合合同规定、审批程序是否完整规范、付款收据签字手续是否完备。

2.4.3工程进度款支付控制。加强对工程进度拨款的控制，是加强拨款管理，防止工程款拨超的重要手段。工程进度款的拨付，要根据实际工程进度，以工程形象进度表和施工管理人员、监理人员、工程负责人、主管领导审核签字的原始凭证作为付款的依据。进度款应严格按施工合同约定的比例进行控制，余款待工程竣工验收并经过竣工决算审计结算后才能支付，以保证工程资金安全。

工程进度款支付控制审核的重点是：审查工程施工形象进度的真实性、按形象进度提报的工程量的真实性、定额的套用的准确性、付款审批程序的完整性、按合同付款比例的正确性、应扣回的工程预付款的及时性，防止工程款付超。审查因工程变更等原因造成价款支付方式及金额发生变动时是否履行了相应的审批手续。

2.4.4工程物资控制。工程物资采购控制应根据施工图预算和

工期安排，由施工单位向基建部门提交工程所需材料的详细计划。经基建部门和监理部门对材料计划的合理性审核无误后交物资采购部门组织材料采购。材料采购到场后应组织验收入库，并及时将材料移交施工单位，办理材料转帐手续。财务部门应根据采购合同和相应审批程序办理材料结算手续。

工程物资控制的环节和审核的重点是：采购计划的审批控制程序是否健全、材料计划是否符合施工图预算、计划是否完备和有无变更、验收及移交材料手续是否齐全、支付比例是否符合合同约定、支付款项签批手续是否完备。

2.4.5 质保金控制。质量保证金按施工合同约定或质量保修合同规定的比例提留，质保期满，经工程部门验收合格并履行审批手续后按合同规定付款。

质保金控制的审计重点是：检查是否履行了相应的验收手续、支付比例是否符合合同约定、质保期间是否发生了质量维修和维修费用。

2.5 竣工决算控制

2.5.1 工程项目竣工决算是关系到正确核定新增固定资产价值，反映竣工项目建设成果的文件，财务部门、工程部门应会同并督促施工单位全力做好竣工项目决算的编制工作。竣工决算由施工单位在合同约定的期限内完成编制工作交工程管理部门，工程管理部门在约定的期限内完成工程决算的初审后交给审计部门审定。未经审计部门审计的工程决算，工程财务人员不得办理工程结算手续。

2.5.2 审查竣工决算控制的重点是：是否建立竣工决算环节的控制制度，明确竣工清查的范围、内容和方法，如实填写并妥善保管竣工清查清单，确保竣工决算真实、完整、及时；交付使用财产是否真实、完整，是否符合交付条件，移交手续是否齐全、合规；成本核算是否正确，有无挤占成本，提高造

价，转移投资的问题；在决算审核时是否对材料差价进行了调整、拨转材料的数量和实际使用的数量是否相符、工程造价取费的费率计算是否正确、预付工程(材料)款和质保金从工程总价中扣回。

2.6 财务决算控制

2.6.1 工程项目财务决算的内容包括财务决算报表和财务决算说明书，是进行工程项目财务管理审计的基础。工程财务决算前，财务部门应依据主管部门下达的财务决算编报说明；工程项目项目投资计划和调整计划、总概算及有关批复文件；工程预算、施工合同、审定造价以及有关财务结算资料等，认真做好各项清理工作。

2.6.2 财务决算控制审计的重点是：竣工决算编制依据是否符合国家有关规定；项目资金来源、使用及结余资金是否合法合规；全部费用开支是否真实、合理；建设成本核算是否真实、准确；工程价款结算、往来帐款和财务报表是否真实、合法；竣工财务决算报表是否真实、完整；账账是否核对和相符；财产物资是否盘点核实和相符；债权债务是否清偿；检查固定资产交付使用手续办理情况；项目预算执行情况以及项目结余资金等情况。

2.7 财务分析控制

2.7.1 工程财务分析是工程财务管理的重要组成部分，是指根据工程项目计划和工程项目投资、工程财务报表及其他有关资料，对一定时期内或者对某一个工程项目的工程财务状况、建设成本进行系统地剖析、比较和评价，以期得到对工程项目活动情况规律性的认识。

2.7.2 财务分析控制审计主要包括：项目资金来源及投资方向分析；工程项目造价分析；经济效益分析；以及其他如建设工期、工程质量分析、资产负债率等偿债能力的分析等。造价分析

具体又可分为单项目造价分析和同类项目造价分析。单项目分析可通过项目成本构成、建设成本节约(超支)额、建设成本降低(超支)率等来分析;经济效益分析主要有单位生产能力平均投资、投资回收期、投资偿还系数、项目达到设计能力年限等经济技术指标的分析等。

2.8 财务监督控制

财会主管人员应主动了解本单位投资方向和工程项目计划,参与工程项目预算、招投标、设计、采购、施工合同的签订,做好财务监督工作。对违反国家财经法规和财经纪律的行为,应当制止和纠正,对不真实、不合法的原始凭证不予办理。对记载不明确、不完整的原始凭证有权要求更正、补充或予以退回。同时,工程财务人员应经常进行财务、工程业务知识培训,熟悉工程项目程序、工程预决算、工程定额、合同管理、招投标、标准化管理程序和关键控制措施,提高识别能力和判断能力,降低财务风险,控制工程成本,提高经济效益。

工程审计毕业论文好写吗现在篇五

区政府:

人民路街道杨家山骑路菜市场改造工程于20xx年9月11日开工□
20xx年11月11日通过竣工验收。该工程由安庆市第一建筑安装工程公司承建,工程中标价为401773.10元,决算价为445288.21元。

根据区政府《关于进一步加强和规范建设项目审计监督的意见》(迎政[20xx]20号)文件要求,现将此项工程竣工决算提交区审计局组织实施审计。

以上请示,妥否,请批示。

工程审计毕业论文好写吗现在篇六

由于工程项目的建设周期一般较长，往往要经历从可行性研究到竣工验收及投入运营等诸多环节，因此，审计机关在开展相关审计工作时，也应根据工程项目建设的不同阶段确定相应的审计要点。以下是笔者的一些体会。

一、项目可行性研究阶段的审计要点

可行性研究是项目投资前期工作的核心和重点，也是项目决策的重要依据。一项好的可行性研究，应是工程技术经济最优的方案，能使国家以较小的风险、合理的投资，获取最佳的经济和社会效益。在这一环节审计中，应把握好以下要点：分析项目调研程序是否科学；调研内容是否全面；调研结论依据是否充分；专家意见是否独立、客观，反对意见是否得到重视；可行性研究报告是否在客观的前提下，通过对项目要素进行认真全面的调查和详细的测算分析，经过多方案的比较论证后提出的；项目是否具备经济上的必要性、合理性、现实性；技术和设备的先进性、适用性、可靠性是否科学；财务上是否具备盈利性、合法性；环境及建设上是否具备可行性；项目建议书是否坚持实事求是的原则；拟建项目的各要素是否进行认真的调查研究，测算分析是否符合实际情况。

二、项目设计阶段的审计要点

工程项目的设计方案是整个项目的蓝图，事关整个项目建设的最终成败。在对这一阶段的审计中，审计人员应关注以下要点：工程建设理由及条件；工程选址及建设规模；工程主要内容及投资形式；经济效益、环境效益及社会效益等内容是否在工程设计方案中充分说明；是否满足设备的选型、征地、投资控制、编制施工图设计的需要；施工图的设计是否满足建筑材料的选用、设备的安装和非标准件制作的需要，是否满足施工图预算的编制、施工组织设计和现场施工方面的需要。

三、项目招投标阶段的审计要点

项目建设招投标是项目单位按照《招标投标法》要求，利用现有建筑市场，全面引进竞争机制，保证工程质量，降低投资成本的有效途径。在对这一环节的审计中，审计人员应重点关注以下内容：招投标程序是否合法，操作是否规范；投标单位的资质是否合规，能力是否达标；招标小组评标办法是否公正、公平、科学、合理。

四、项目建设合同签订阶段的审计要点

建设合同是承包方进行工程建设，发包方支付工程价款，明确双方当事人权利义务的有效依据，也是确保工程质量、进度、造价的关键文件。在对合同签订环节进行审计时，审计人员应把握以下方面：工程建设是否遵守先订合同，后施工的原则，是否存在无合同施工的现象；合同的订立是否以立项报告及招标为依据，有无超计划、超标准擅自订立建设合同的现象；合同条款是否齐全严谨，对于定额套用、费用计取、材料供应、质量标准、工期进度、安全施工、结算方式、质保期限、违约责任等主要条款是否明确；是否将施工现场的固体废弃物、扬尘、噪声、污水等污染物的治理写入合同附加条款；合同是否对工程分包作出了相应的资质、能力、范围等方面的规定，对承包方擅自转包、或将主体工程肢解后分包等行为，是否明确了相应的处罚措施及相应的责任追究办法等。

五、项目建设施工阶段的审计要点

建设阶段的审计，实质上是核实项目成本造价和监督工程建设质量。对这一阶段的审计，应重点做好以下工作：一是材料采购方面，审计人员应检查项目单位是否根据要求进行市场调研，以确定材料价格，排除施工单位故意抬高材料价格、增加工程造价的可能；二是设计变更方面，审计人员应检查在建设单位否严格按施工图施工并且不突破投标报价，对任

何一方提出的工程设计变更，是否从申报制度上严格控制；三是施工组织设计方面，应审查施工组织设计是否从全局出发，抓重点抓难点，抓关键环节与薄弱环节，确保施工的连续性、节奏性和均衡性；四是索赔事项方面，审计人员应重点检查索赔事项是否符合合同规定，索赔金额是否合理，是否存在违法国家法律法规的情形。

六、项目竣工验收阶段的审计要点

项目竣工验收是工程建设全面结束的重要标志，在很大程度上反映出工程建设的成败。这一阶段审计的要点是对完工程度和工程质量的审查核实，具体包括以下内容：工程竣工验收是否符合有关条件，验收是否严格按工程施工质量验收规范执行；是否存在因设计不合理，导致工程不能发挥效益的问题；工程设备内在质量是否存在问题；有无完整的技术档案和施工管理资料，是否签订了工程保修合同。

七、项目结算阶段的审计要点

项目结算环节的审计目标是核实工程造价，避免高估冒算给国家造成经济损失。审计人员应重点关注以下方面：工程量是否按规定的计算规则执行，有无多计、重计、漏计工程量；材料用量和价格是否合理，有无应调未调及定额规定不应调整而在结算中又调整材料的情况；费用计算程序和取费标准是否配套，有无低级高套、虚增取费项目、重复计费、随意提高计费基数等情况；工程预结算书计算结果是否正确，有无人为错算、多算的情况；深入施工现场，抽查核对设计图纸所记录的尺寸，有无错记工程量的情况。

八、项目运营阶段的审计要点

对项目投入运营后的审计，主要是检查预期目标的实现情况。一个好的项目，有了一定的投入，不一定就能产生好的效益。管理不善、作业组织不科学，都可能影响项目效益的发挥。

在这一环节的审计中，审计人员应重点做好以下工作：通过对项目可行性研究报告数据与实际运营数据的对比，分析项目预期的目标是否达到，主要效益指标是否实现；通过分析评价找出未实现预期目标的原因，找出存在的问题，总结经验教训，采取应对措施，以改善经营管理，减少经济损失；同时，通过及时有效的信息反馈，为未来的同类工程项目决策提供建议，促进工程投资决策更加科学合理，提高项目决策、管理和建设的水平。

工程审计毕业论文好写吗现在篇七

近些年来，我们在实施建设项目审计时发现，建设单位由于内部会计控制制度不严出现了许多违法违纪问题。如违反法定基建程序，招投标中违反“公开、公平、公正”原则，合同管理失控，资金使用中截留、挤占、挪用、套取建设资金等问题。作为审计部门，要发挥好审计监督作用，就要将审计的触角伸到工程项目的各个环节，研究在市场经济条件下如何摆脱传统的方式和被审计单位提供的审计资料，变事后审计为事前审计，由阶段性审计为项目的全过程审计。从建设单位是否执行内部控制制度和内部会计控制制度入手，从而发现建设过程中存在的深层次问题，找到建设中的弊端和发现各类违法违纪问题。要达到这个目的除外部监管外，还必须从内部建立健全起以内部控制制度为核心的各项管理办法和制度，开展内部控制审计。

1.1开展内部控制审计有助于提高审计工作效率和效果。近年来由于国家一直实施积极的财政政策，加大了基础设施的投入力度，固定资产投资审计的工作量将越来越大，以目前的审计人员素质和力量，其承受能力与传统的审计方法之间的矛盾日益突出，在这种情况下要搞好审计监督，必须要改变审计方法。以评价内部会计控制制度为基础的审计是现代审计的一个重要特征，可以克服详查或大量抽查浪费人力的时间的不足，它不仅提高审计效率，而且可以提高审计质量，达到深化审计监督的目的。

1.2开展内部控制审计有助于明确审计重点、程序和方法。通过内部会计控制制度审计，审计人员可以发现建设管理中的薄弱环节与可能发生疏漏之处，有效地迅速地明确审计的重点、程序和方法，既保证了审计工作的质量，又减少了审计工作量。

1.3开展内部控制审计有助于完善内控制度。通过内部会计控制制度审计，审计人员可以发现工程项目建设过程中存在的问题和薄弱环节，并按照客观公正地对内部控制的运行效果进行评价，提出整改建议，使建设单位了解威胁内部控制的因素和可能产生的后果，从而对症下药，完善内控制度，提高项目管理水平，真正达到审计的'作用。

1.4开展内部控制审计有助于由事后审计向事前审计转变。内部会计控制审计有别于传统的事后对经济活动及账目进行审查的方法，它将审计的重点放到被审计单位内控制度的科学性、严密性、完整性及严格的执行程序上来，变事后审计为事前防范，有利于做到防患于未然，把问题消灭在萌芽状态，避免损失。

工程审计毕业论文好写吗现在篇八

审计程序在审计实践中作用

摘要:近年来，随着世界经济的发展，企业之间的竞争加剧，经营管理的不确定性增加，从而导致企业面临巨大的经营风险。经济环境的发展使得注册会计师在审计中面临更高的要求，为规避审计风险，同时提高工作效率，注册会计师开始采用分析性审计程序，从而令审计工作既有效率，又有效果。本文将对分析性审计程序在审计实务中的运用展开探讨。

关键词:分析性程序, 审计

分析性测试，是审计人员取得审计证据的一种审计手段，是

帮助审计人员全面把握被审计单位财务状况、科学评估审计重点的技术方法，也是总体评价审计发现、检查审计成果合理性的有效手段。分析性程序一般作为审计取证的一种辅助手段使用。本文将对分析性程序在审计实务中的运用展开探讨。

一、分析性审计程序的特点

分析性审计程序既可以降低审计成本，又可以提高审计效率，分析性审计程序的特点主要表现在以下方面：

（一）分析性审计程序是获得审计证据更为客观的方法

分析性审计程序的运用是基础会计信息以及非会计信息之间的内在关系，其内在关系是客观存在的，在一般情况下，这种关系也是稳定的，只要注册会计师分析得当，充分发挥自己的创造力，从分析性程序中发挥其自身的创造力，运用自身的职业判断，分析性审计程序就可以提供更为客观的审计证据，也能够对审计对象业务中的关键因素和主要关系做更好的理解，通过了解被审计单位的报表数据的潜在关系，为以后的审计工作提供指导。

（二）分析性审计程序可以节省审计成本，提高审计效率

分析性程序可以耗费更少的审计资源提供相同的或者相对更好的审计证据，分析性程序有时会被描述成发现和形成证据的技术，同传统的会计报表细节抽样审计方法是不同的。分析性审计程序是利用信息间的内在关系来判断数据的合理性，并不局限于审计对象的财务报表，而细节抽样方法主要是通过收集以及检查来证实注册会计师的判断，两者相比，成本是不同的。分析性审计程序通过模型的构建以及会计师的经验以及知识就可以判断，可以大大的节省审计资源，而且在电算化的时代，通过利用电脑，分析性审计程序的优势能够发挥出来，在节省审计资源的基础上也可以

大大提高审计效率。

二、分析性审计程序的关键

分析性审计程序的关键在于分析以及比较，要分析所收集数据之间可能存在的关系，即相关性，而且要保证搜集数据的可靠性，并且剔除其中的不合理因素。然后利用审计人员积累的经验以及收集的合理标准，对照分析被审计单位提供的资料以及信息，从中发现异常的变动、不合常理的趋势或者比率。

（一）应考虑数据之间的关系以及比较基准

运用分析性审计程序的一个基本前提就是数据之间存在着某种关系，因此，在进行分析性程序时，首先要分析所收集数据之间存在的关系，即财务信息各构成要素之间的关系，以及财务信息与相关非财务信息之间的关系。财务信息各要素之间存在相关性以及内部勾稽关系，例如应付账款与存货之间通常有稳定的关系；当然某些财务信息与非财务信息之间也存在内在联系，例如存货与生产能力之间的关系，以此来判断存货总额的合理性。其次，应该考虑数据信息之间的比较基准。在运行分析性审计程序时，注册会计师要注意将被审计单位本期的实际数据与上期或者以前期间的可比数据进行比较来判断是否存在异常，在运用以前期间的可比会计信息时，注册会计师要注意被审计单位内部以及外部的相关变化。也可以将自己的预期数据与被审计单位财务报表上反映的金额或者比率进行比较，可以发现异常情况，这都是分析性审计程序的关键点。

（二）要合理确定分析性审计程序的应用方式

分析性审计程序在所有的会计报表审计的计划阶段和报告阶段都必须使用，在审计测试阶段可以选择使用，但是注册会计师在审计的过程中要合理确定分析性审计程序的应用方式。

应用方式主要有以下几种：首先，可以采用比较分析法，可以用于实际与预算计划进行比较，发现实际与预算的差异，分析原因；将本期同上期比较，判断本期指标的是否存在异常；同业比较，判断被审计单位数据指标的正常性。其次，可以采用趋势分析法，可以用于财务审计中的问题揭示以及管理审计中的前景预测。第三，可以采用科目分析法，通过选择借方或贷方科目编制对照表来登记对应科目，查明对应关系是否正确并且分析造成错误的原因，主要应用于容易发生错误以及弊端的会计科目。第四，可以采用回归分析法。通过回归分析方法，可以计量预测的风险和准确性水平，量化注册会计师的预期值。

三、分析性审计程序在审计实务中的具体运用

（一）分析性审计程序在风险评估阶段的具体运用

（二）分析性审计程序在实质性程序中的具体运用

实质性分析程序与细节性测试都可以用于收集审计证据，以此来识别财务报表认定层次的重大错报风险，实质性分析程序不仅仅是细节性测试的一种补充，在某些审计领域，如果重大错报风险较低而且数据之间具有稳定的预期关系，注册会计师可以单独使用实质性分析程序获取充分、适当的审计证据。首先，注册会计师在确定实质性分析程序对特定认定的适用性时，要考虑评估的重大错报风险，评估的重大错报风险水平越高，注册会计师应当越谨慎使用实质性分析程序。另外在对同一认定实施细节测试的同时实施实质性分析程序可能是适当的。其次，要保证数据的可靠性。注册会计师在运用实质性分析程序对已经记录的金额或者比率做出预期时，需要采用内部或者外部的数据，这样数据的可靠性直接影响根据数据形成的预期值，注册会计师计划获取的保证水平越高，对数据可靠性的要求也就越高，这样分析程序就越有效。第三，要做出预期的准确程度，准确程度是对预期值与真实值之间接近程度的度量，分析程序的有效性很大程

度上取决于注册会计师形成的预期值的准确性，因此，在执行分析性审计程序时，要做出预期的准确程度，保证精确度。

（三）分析性审计程序在总体复核阶段的具体运用

在审计完成阶段，注册会计师需要通过执行分析程序对财务报表进行整体符合，以此来判断审计结论是否恰当以及财务报表的整体是否公允：首先，是对财务报表重要比率的分析，在前期审计阶段，注册会计师获得了与财务报表相关的各项财务数据以及非财务数据，在总体复核阶段，注册会计师可以利用这些数据进行全面分析，总体把握财务报表的合理性。其次，可以通过对被审计单位的报表审定数同行业平均数据或者以前年度的数据进行比较，来判断财务报表上的数据是否合理。第三，要确定资产负债表日后事项是否对会计报表上的数据产生影响，进而确定报表数据是进行调整，还是披露。

参考文献：

[1]锁琳，浅谈分析性复核程序在固定资产和累计折旧审计中的运用[j].邵阳学院学报，，（05）

[2]吴有庆，浅论分析性复核在审计中的应用[j].当代经济，2007，（07）

[3]俞琴，浅谈审计中分析性程序的运用[j].中国注册会计师，，（10）