

# 2023年论文修改过程记录与体会(通用5篇)

无论是身处学校还是步入社会，大家都尝试过写作吧，借助写作也可以提高我们的语言组织能力。范文书写有哪些要求呢？我们怎样才能写好一篇范文呢？以下是小编为大家收集的优秀范文，欢迎大家分享阅读。

## 论文修改过程记录与体会篇一

标题：新形势下跟踪审计在我国电力审计工作中的应用分析

摘要：就电力领域而言，在电力审计工作中应用跟踪审计对提高电力审计工作质量与审计结果的可靠性具有着积极的作用，为确保跟踪审计的应用价值得到良好发挥，本文将针对跟踪审计在电力审计工作中的实际应用问题展开分析与探讨。

关键词：跟踪审计；电力审计；应用

### 一、在电力审计工作中加强跟踪审计的意义

在改革开放政策的强力推动下，我国社会经济得到了快速的发展，各领域的现代化建设已经取得了一定的成果，这也就对电力领域的发展提出了更高的要求。现阶段的电力工程项目建设相较于以往呈现出规模更大、功能更强、项目投入资金更多、涉及面更广、管理更复杂的特点，使得电力审计工作面临的外部环境更加复杂。电力审计工作信息化环境的形成，也带来一系列新的审计风险，审计工作中舞弊造假的隐蔽性也更强，这些都增加了电力审计工作的难度。基于此种情况，全面加强跟踪审计的应用，提高事前、事中、事后审计工作之间的紧密联系，实现全程跟踪、动态监管，强化对每一环节财务资金运行的有效监督约束，对于及时发现电力审计工作中存在的违规操作、不良行为等，并及时予以制

止，保障电力审计工作的实效性，促进工程建设安全、高效、廉洁、环保地运行，提高电力企业资金的有效利用率，有着十分积极的意义。

## 二、跟踪审计在电力审计中应用的不足

### 1. 跟踪审计队伍建设滞后

跟踪审计在现代电力审计工作中的确能够发挥出十分巨大的作用，但跟踪审计需要提前介入审计项目，跟踪审计的全程跟踪监管需要依靠较大的人力、资金、时间成本投入才能得以保证，同时对于审计队伍整体的专业素质也有着较高的要求。但当前的实际情况是，许多审计单位与部门在跟踪审计队伍的建设上投入存在着一定的不足，在基层审计队伍中掌握财务、工程、法律等专业相关知识，且能够应用信息化技术手段开展审计工作的人才十分缺乏。另外，审计队伍整体的人力配置也存在着不足，加之审计部门在专业化培训的组织上不到位，审计队伍难以有效满足跟踪审计工作开展的实际需要，导致一系列矛盾得不到有效解决。

### 2. 审计计费方式不合理

目前，审计机关开展跟踪审计，一部分工作通过组织社会中介机构来完成，这就面临着审计费用如何计算和列支的问题。社会中介机构参与跟踪审计大多按基本审核费加审减额比例提成的方式计费，于是就出现跟踪审计工作做得越好，过程中问题纠正得越多，最后竣工结算时审减收费就越少的情况。

### 3. 跟踪审计潜在风险较多

跟踪审计是一个动态性的漫长过程，期间所需要进行调节与把握的环节众多，而电力工程建设本身也具有着一定的复杂性，工序相对繁琐，其中可能影响跟踪审计质量的因素也相对较多，因此，跟踪审计人员根据跟踪审计过程中了解的情

况和自身经验所提出的审计建议往往难以充分保证其可靠性与时效性，一旦外部环境发生变化，审计建议的价值便可能大大折扣。同时，由于部分电力企业在实际作业中配合不积极，导致一些重要的审计建议得不到落实，这也增加了审计人员所承担的责任与风险。

### 三、新形势下做好电力跟踪审计工作的有效策略

#### 1. 在跟踪审计中采取审计要员制度

电力工程项目设立了控制中心，对工程项目实行项目经理负责制，把精英人才派到施工前线，辅助和管理相关工作的完成。工程项目部是成本管理中心和成本的载体，在审计管理模式上必须改变传统审计模式，把指挥控制中心对工程项目部的管理连接起来，采取总部审计委派员的方式，长期到各工程项目部开展审计工作，并以此为基础，加强跟踪审计专业化队伍的建设，培养和引入掌握电力工程、财务、法律等专业相关知识的综合型人才，担任审计要员的岗位，以充分满足电力审计工作的实际需求，并更好地解决审计工作中发生的各类问题。

#### 2. 合理确定审计的计费方式

针对审计计费方式不合理的问题，应加强对审计计费标准的调整，在开展电力企业的跟踪审计时，除关注劳动投入与审减金额等取费的参考因素外，还应加强跟踪审计过程中监管，将审计绩效纳入到跟踪审计的取费指标当中，按照审计过程中实际解决的问题与其所能够产生的效益与价值合理确定取费额度，以此来避免为增加经济效益而不明确指出审计中所发现的问题的情况发生，既保证跟踪审计工作的质量，也保证审核单位的经济效益。

#### 3. 加强审计风险的预判与防范

面对电力企业跟踪审计工作中的风险性因素，必须要加强审计单位及审计人员对于风险预判与防范的能力，应立足于跟踪审计动态性、周期长的特点，制定长期的审计工作开展方案，并制定全过程、精细化的跟踪审计风险防范机制，从电力企业工程建设与电力企业运行的各个环节与细节因素着手，对可能导致审计风险发生的因素进行全面分析与整合，形成风险因素数据库，并结合实际情况判断各类风险因素发生的几率，针对发生几率较大的风险因素预先制定防控方案。此外，对于跟踪审计人员也应加强其对于电力工程建设相关知识的培训，尤其是发电机组等核心设备的造价、安装成本、施工规范流程与要点等更应有明确的把握，从而提高跟踪审计人员对施工条件与审计环境变化等因素的应对能力，并保证审计人员所提出的审计建议能够具有可靠性与及时性，并且要增强审计人员的沟通协调能力，保证实际作业中与电力企业负责人的良好协调，获得电力企业积极的配合，确保跟踪审计工作的良好开展。

总结：本文首先针对电力审计工作中加强跟踪审计的意义进行了分析，之后就当前跟踪审计在实际应用中存在的不足进行了探讨，并进一步尝试针对新形势下如何做好电力跟踪审计工作提出了几点建议，希望能够为我国电力审计工作的高质量开展提供一定的帮助。

参考文献：

[1]陈霞. 浅谈电力工程审计中的常见问题及应对方法[j].现代经济信息，（07）.

[2]丁时勇，朋薇，陈永康，吕炜. 政策跟踪审计的特点与内容界定[j].审计月刊，2013（03）.

[3]周红茹. 关于跟踪审计的几点思考[j].黑龙江科技信息，2013（13）.

[4]秦万军, 杨聪, 魏红梅. 浅谈电力工程建设项目全过程跟踪审计[j].西昌学院学报(自然科学版). 2015(02).

[5]李伟伟. 探如何加强电力工程审计工作的监督和导向作用[j].安徽电气工程职业技术学院学报. 2014(02).

## 论文修改过程记录与体会篇二

### 一、前言

工程项目开展全过程跟踪审计活动主要指的是审计部门针对工程项目从立项环节至最后的验收结算环节, 根据法律依据对工程项目相关的财务收入和支出的情况, 对其真实性和经济性和合法性等进行分阶段分环节进行全过程的跟踪式监督和审计, 通过这样的形式及时发现工程项目在施工各大阶段存在的主要问题, 并提出有建设性的审计建议或对策。

### 二、工程项目开展全过程跟踪审计活动的基本原则

建设一个完整的工程项目, 是需要多个部门和单位共同参与的系统工程活动, 这就需要每个项目的参与者共同合作和协调, 凝聚集体力量推进项目的顺利完成。所以在开展全过程跟踪审计活动的过程中, 就需要准确定位审计目标, 遵循相关活动原则。

工程项目开展全过程跟踪审计活动遵循的基本原则: 一是坚决以工程项目的总目标为方向。工程项目的总目标包括: 工程施工进度、工程质量以及功能和投资等内容, 开展跟踪式审计应熟悉工程项目的总要求, 以建设的总目标为开展活动的主要方向, 并做好项目不同阶段的目标分析与综合评价, 平衡好各个目标之间的关系。二是将控制投资活动作为中心内容。工程项目主要的审计对象之一就是投资环节, 如何控制好投资活动的开展程度是审计目标的一大内容, 所以在开展跟踪式审计的过程中需把握好审计工作的重心, 积极监督过程资金的使用状

况,及时审计投资控制总体状况;积极推进设计与施工方案的完善和优化,并提出有效性对策建议,促进投资效益的最大化。

### 三、工程项目开展全过程跟踪审计活动的对策

#### 1. 事前控制

事前控制首先需要确定好相应的负责审计活动的组织人员,成立专门的小组负责跟踪式审计,确保有专人和专岗对工程项目的全过程实行细致的审计工作,并规定负责审计岗位和人员的相关职责。其次按照不同工程项目的主要特点设计与之适应的跟踪审计规划方案,明确在不同阶段各负责审计人员的主要工作内容、工作重点和审计资料等,以便审计人员能够按照计划实施,确保工作的完整性。最后应定期与职能相关的单位或部门根据跟踪式审计的工作进度召开联合会议,共同探讨审计进度以及问题的所在,促进多方沟通机制的建立,这样不仅能够让他们充分熟悉审计工作的主要职责,并且可以在会上汇集良策,营造良好的审计环境,推进审计工作的有效进行。

#### 2. 事中控制

针对工程项目实施全过程的跟踪审计主要的目标是推进工程管理的规范化和高效化,促进工程项目的优化投资。所以审计工作应该为围绕工程项目主要的经济活动实施审计,尤其是工程项目中关于造价内容是审计工作的重中之重。所以,工程项目全过程的跟踪审计在事中控制环节应重点关注如下几个阶段的内容。

(1)设计阶段。决定投资某一个具体的工程项目之后,做好投资环节的控制主要工作则是设计环节。在设计阶段对投资造成直接影响的因素多种多样,尤其是设计方案的确定,设计标准的制定以及结构的安全系数等,都会引起工程造价的变化。因此针对这一阶段的跟踪审计主要工作是:保证设计单位具有相应的资质和能力,符合规范要求,设计的水平、质量以及范

围、深度等符合相应的工程要求,设计能够控制在计划投资的限额范围之内等。

(2) 招标和投标阶段。首先审计人员需认真审查工程量的清单,并积极参与到标底答疑的现场活动中。当前建设工程量的清单主要采取的是量价互相分离的原则,其中量产生的风险主要是甲方承担,所以负责审计的相关人员需按照招标文件和工程图纸相应的要求严格检查和审核工程量的清单是否已经合乎规范、完整以及准确等,以免在结算环节受到量的变化而影响造价结果。其次审计人员需严格审核招标文件以及全身参与到招标活动中。审核招标文件的主要内容有:范围的完整性,评价招标方法的科学性、文字表达的准确性以及程序流程的规范性、合法性。通过让负责审计的人员积极参与到招标的活动中,有助于全面认识和了解评价投标的全过程。尤其是针对商务标环节,如果出现价格过低或者是过高,这就需要审计人员综合多方面的因素,进行对比和分析,找出原因。评标活动中,负责工程施工的单位举行的现场答疑活动,针对其作出的相关承诺,负责审计的人员需以文字书面的形式做好记录,以留备案。如果中标后,则将其写入相关的合同中。

(3) 合同的签订阶段。工程项目的`施工合同作为承包方与发包方致力于实现建设工程项目目标,而规定双方相应权利与义务的书面协议,是工程项目质量、施工进度以及投资等环节的重要依据。所以在合同的签订阶段,负责审计人员主要审计的重点内容有:确保合同的主体的合法性、合同内容的真实性、合法性、合同形式已经符合该工程项目的特征、条款的条理性以及完整性、文字表达的准确性等。另外还应做出准确说明在结算针对如需进行调整的项目环节(例如工程赶工所产生的措施费)应该怎样计算,在履行合约如发生变更应作怎样处理,怎样界定违约行为以及相应的法律责任怎样界定等内容。此外需注意协调和统一招、投标文件以及合同文件,以免产生不必要的矛盾。

(4) 施工阶段。该阶段是工程项目完成决策之后实施投资的主

要阶段,通过加大力度对这一阶段的审计,有助于降低投资风险的发生机率。这一阶段审计的主要内容有:施工材料与设备的购置与使用、工程金额、施工进行与执行情况、工程质量的把关和验收、工程项目的变更与职责。工程签证以及索赔等。

(5) 结算与审核阶段。结算是整个工程项目投资的总和环节,是确定工程项目最终造价的阶段。选择工程项目的结算方式应和之前签订的合同约定内容相符。开始审核之前,需全面掌握合同以及投标的文件内容,明确招标的实际范围,确定好调整的内容,审核工程量的计算是否已经正确,规范,套用定额的标准和方式是否得当,工程项目材料总价符合签订合同的约定条款,让利标准是否与合同一致等;审核中,负责审计的人员应促进多方沟通机制的建立和发挥,坚持客观公正的基本原则,按照法律依据,用科学的方法准确反映出工程造价;待审计的最终结果得到双方一致确认之后,审计人员需开据关于工程审计结果的通知书,交代相关事宜。

### 3. 事后控制

事后控制主要是负责将审计资料完整归档。针对每个工程项目实施全过程的跟踪审计完

成后,需要及时有效地对审计工作的重要底稿(设计文件、招标文件、施工文件、投标文件、合同文件与其附件以及审核结果的通知书等)进行整理、记录和归档,并利用审计数据软件给予信息化高效处理,建立相应的工程项目的审计档案。工程项目全过程的跟踪审计资料必须确保真实、完整和可靠。

## 四、总结

综上所述,督促施工部门需要进行相应的整顿和规范,以确保工程项目的投资力度以及成本控制维持在安全的范围,促进资金资源的优化配置,提升工程项目的整体效益。跟踪审计着眼



于全局,围绕项目的全过程推进审计的动态化和高效化,显著优于传统一次性完成结算的审计形式。同时需要做好事前控制、事中控制以及事后控制,确保跟踪审计资料的真实性、完整性以及可靠性。

## 论文修改过程记录与体会篇三

摘要:结合校办企业财务收支审计中发现的主要问题,提出建立和完善内控制度、通过机制建设提高会计核算工作质量、继续深入推进校办企业改制工作等加强校办企业财务收支管理的对策,以促进校办企业持续健康发展。

关键词:校办企业;财务收支审计;问题;对策

作为审计的重要分支,财务收支审计是对金融机构、企事业单位的财务收支及有关经济活动的真实性、合法性所进行的审计监督,主要围绕财务报表展开。校办企业财务收支审计一般由高校的财务审计部门组织实施,或委托社会中介机构组织进行。一是审计校办企业财务内部控制体系的健全性和有效性;二是审计校办企业资产、负债、所有者权益、收入、成本费用、利润的真实性、合法性和效益性。某高校长期委托会计师事务所对校办企业进行年度财务收支专项审计,并对财务收支审计中发现的问题及时整改,从而完善了校办企业的内控机制和财务运行机制,规范了校办企业的财务管理制度和审计制度,全面提高了校办企业的财务管理工作质量。

### 一、校办企业财务收支审计的内容

(1)对校办企业财务内部控制制度是否健全、合规、有效进行符合性和实质性测试。

(2)对校办企业的会计资料包括会计报表、会计账簿和会计凭证的真实、合法进行审计。

(3)对校办企业的资产包括流动资产、长期投资、固定资产及其累计折旧、在建工程、无形资产、递延资产和其他资产的安全完整、保值增值进行审计。

(4)对校办企业的负债包括流动负债和长期负债的情况进行审计。

(5)对校办企业的所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润的真实、合法进行审计。

(6)对校办企业的损益包括收入、成本费用和利润的情况进行审计。

## 二、校办企业财务收支审计发现的主要问题

某高校委托会计师事务所对其全部的校办企业进行年度财务收支专项审计，会计师事务所根据约定完成全部审计工作后，出具了校办企业财务收支专项审计报告。审计报告中明确了校办企业管理层的责任、注册会计师的责任、校办企业基本情况、审计范围和审计依据等内容，描述了校办企业资产、负债、所有者权益、收入、成本费用、利润的具体情况。同时，披露了校办企业存在的主要问题。

### (一)内控制度不健全

部分校办企业存在内控制度尤其是财务内控制度不健全甚至没有内控制度的现象，往往仅通过口头形式实现相关的流程控制，导致校办企业的人事、财务和资产等管理比较混乱。而且，个别校办企业存在对已制定的制度执行不力或不执行的情况。

### (二)会计核算基础工作不规范

(1)对固定资产、低值易耗品和存货不进行及时盘点，或实际

进行了盘点但未保存盘点表，或盘点后已发现账实不符、但没有及时进行清理。

(2)对账龄较长的往来账目核对和清理不及时，极易形成呆死账，对往来账户名称的记录不清晰，仅有摘要，无具体明细。

(3)对原始凭证的审核把关不严，从外部取得的原始凭证存在与校办企业名称不符、无明细、无入出库记录及领用手续等现象，在采购办公用品、电话充值卡、加油卡和图书等方面表现尤为突出，会议费和培训费支出无会议通知、培训通知和会议签到的情况也频繁出现，甚至存在“假的发票”入账的情况。

(4)大额经济往来和超过结算起点的支付不通过银行进行转账结算，而采用现金方式收付。

(5)合同管理松懈，大额购销业务不及时签订合同，合同签署不规范，存在时间矛盾、重要条款描述不清晰、内容与实际执行情况不一致而未附补充协议等问题。

### (三)实收资本与工商登记和投资方记载不符

个别校办企业在履行了验资程序和完成工商注册后，出现了高校未将货币和实物尤其是实物实际划转给校办企业的情况，导致校办企业的实收资本与注册资本不符、与高校的投资数额也不符等问题。

### (四)会计信息失真

部分校办企业存在高校在校办企业兼职人员的薪酬未列入工资成本、实际使用的房屋、场地、设备、能源、材料、成果、专利等有形或无形资产未归入资产账户和提取折旧等无偿占用高校资产和资源的问题。而且，还存在预收款不及时结转收入甚至收入不入账、收入和成本不匹配、未区分经营性支

出和资本性支出等现象，这都造成校办企业的会计报表不能完整反映其财务状况和经营成果，导致校办企业的会计信息失真。

### 三、加强校办企业财务收支管理的对策

针对校办企业财务收支专项审计报告披露的主要问题，某高校多次召开校长办公会和党委会研究整改工作，分析和明确了问题形成的主客观原因，制定了校办企业财务收支审计问题整改任务分解和责任分工工作清单，明确了整改内容、整改措施、总负责人、分工负责人、牵头部门、责任单位和完成时限，并由监察审计室督办检查整改完成情况。

#### (一) 建立和完善内控制度

重新梳理校办企业经营管理、人事管理、财务管理、资产管理和审计管理等方面的原则性规定，某高校修订了校办产业管理办法。由资产经营公司牵头，计划财务处、资产管理处和监察审计室等职能处室配合，制定和完善了校办产业的财务管理办法、借款与费用报销管理办法、合同管理办法、资产管理办法、审计管理办法等内控制度，建立集权与分权相结合的财务管理体系，提高校办企业财务管理工作质量，规范校办企业的财务行为。

#### (二) 通过机制建设提高会计核算工作质量

首先，在校办产业管理办法中，明确校办产业实行校企分开、自主经营、独立核算、自负盈亏、依法纳税、自我约束、自我发展的运行机制。其次，在校办企业财务管理办法等制度中，分别明确了经营性资产管理委员会和校办产业监督委员会、资产经营公司、校办企业法人或负责人的财务管理职责、借款与费用报销的审批程序、合同主办制度和合同审查审批制度。再次，在资产经营公司与校办企业签订的经营管理责任书中，约定校办企业法人或负责人在会计核算方面的具体

责任，并将审计结果列为奖惩指标。通过以上措施，引导校办企业主要管理人员重视会计核算基础工作，逐步提高会计核算工作质量，解决会计信息失真问题。

### (三) 继续深入推进校办企业改制工作

以《教育部关于积极发展、规范管理高校科技产业的指导意见》（教技发[]2号）和《关于规范高校校办产业管理体制，全面推进校办企业改制工作的实施意见》（辽教发[]22号）为指引，某高校的大部分校办企业已改制完毕，个别校办企业由于历史遗留问题较多等原因未完成改制，而且，资产管理公司的监管范围还未覆盖所有经营性资产，对此，某高校制定了经营性资产剥离规划，并责成资产经营公司按照规划继续深入推进校办企业改制工作，夯实所有校办企业的注册资本，办理非经营性资产转为经营性资产的审批和划转手续。

### 参考文献

## 论文修改过程记录与体会篇四

工程项目竣工结算审计的水平和投资效益有一定的关系。竣工结算审计工作进展越顺利，操作水平越高，说明施工企业的损失越小，创造的施工利润就越大，这对提升企业的市场占有率有很大帮助。

### 【1】工程项目竣工结算审计存在问题探析

竣工结算审计对于工程项目来讲非常重要，随着市场的需求的提高，审计方式发生了改变，在实际操作中也出现了诸多问题。

#### 1、国内工程项目竣工结算的审计

##### 1.1竣工结算的审计

工程项目竣工结算审计是在项目建成后进行的审计监督，大都通过招标的文件以及施工的合同作为依据，进行审查。

所以审计的结果对投资方和建造方都有绝对的利害关系。

本文讨论竣工结算审计大都是由专业第三方机构进行外部审计的。

目前我国竣工结算方式有4种：施工图预算加签证、预算包干结算、每平方米造价包干结算、招投标结算。

## 1.2 各项工结算审计的方法和技巧

### (1) 建筑工程

建筑工程竣工结算涉及诸多政策以及技术的知识，审查重点放在工程量计算以及竣工结算单价、各项费用标准上。

由于建筑工程涉及分析计算量较多，在审计过程中要事无巨细，按照原则，采用对比和筛选的方式进行审计。

同时利用分组计算审计、全面审计法、重点审计、常见病审计以及分析对比审计方式进行。

### (2) 安装工程

安装工程的竣工结算审计繁复程度，需要根据项目的大小以及审计单位的制度来确定。

安装工程审计，对审计人员的法律知识有较高要求。

针对安装工程项目，可以从对比单方工程造价、重点审计量大价高项目、审核定额套用等方面进行审计，另外对设计变更、施工材料、施工合同等问题也要针对性研究和分析。

### (3) 装饰工程

装饰工程项目结算审计工作是根据工艺技术、材料水平来决定的，所以实时性是关键。

当前装饰工程审计水平较为落后，对新材料和新工艺没有很好的应对措施。

审计过程有一定时间限制，审计人员应对项目进行分析，重点项子目进行梳理审查，采用有效的审计手段，对工程进行有效的管理和控制。

## 2、当前工程项目竣工结算审计时的现况

### 2.1 合同细节不谨慎

建设工程项目中，对合同细节的把控是审计过程中重点审查项目，也是审计最容易出错的项目。

项目的建设合同实在招标后，对建筑的内容、工程量、造价、时间期间等内容的限定。

但在实际的实施过程中，由于签订双方对建设项目不够了解，或口头协定内容过多，导致签署的合同不仔细，所以在最后竣工结算审计时容易出现较大纰漏。

### 2.2 现场签署不规范

现场签署合同是对双方权益和责任的界定，所以需要遵循基本的法律规范。

实际情况却并不是这样，工程涉及的内容繁多，却并不是逐条都有法律支撑，在签署过程中，也不完全按照行业内的规范进行，造成后期结算审计依据的缺失。

## 2.3 工程量不符合规定

涉及工程量审计问题，大都是对分项工程的尺寸、材料、重量等属性不了解导致的。

由于对基础工程量知识的缺乏，在实际审计过程中，还出现了不同规格工程混合统计、定额中包含了分开项目再计算工程量、未施工项目计算工程量、计算误差等情况。

这些违反工程量计算规则出现的问题，都会对结算审计最后结果产生影响。

## 3、针对问题提出相应的对策

### 3.1 重视合同的审核工作

合同签订内容涉及建设项目的诸多细节，所以在审核过程中需要明确建设项目的细节，对合同内容做到事无巨细的审查，了解合作双方签署所有条目，明确口头协定内容是否影响合同细节。

合同审核、图纸确定、材料结算等内容都归属于审计监督制度范畴，加强这一方面的工作，有助于更好的确保工程项目的顺利进行，同时也可以更好的提高审计的工作效率。

### 3.2 重视工程量的审计工作

重视工程量的计算，严格按照工程项目的计算标准掌握工程量的数据，在计算各分项工程量时，应利用数理统计的方式进行，在计算过程中还需注意计算的顺序，确保结果的真实和准确性。

另外工程量计算过程中，还会运用到不同的定额，根据施工各阶段的特点，进行定额工程量的计算，注意区别各方式的



标准，严格划分清楚才能确保工程量的数据的准确。

### 3.3 严格执行定额子目的审查

工程定额子目的计价方式最大的特点是可以根据市场的调节，进行价格、计算方式的调整。

由于我国当前的市场发展有限，所以铺开计价方式还需要一定时间。

为了发展首先项目涉及双方、审计单位都要对计价方式有透彻了解，对当前已经实施工程定额子目的计价方式的清单项进行完善，根据出现的问题，对该类计价方式进行调整，在不同的工程项目中多尝试工程定额子目的计价方式，以求在市场化不断加深的过程中，完成对工程定额子目的计价方式的全面推行。

结语：

国家经济提升离不开各类建造工程数量的增多，工程竣工结算审计对项目利润的增加有积极的作用，针对当前实际操作过程中出现的问题进行探讨，分析得出重视合同的审核工作、重视工程量的审计工作、控制现场的签约内容、严格执行定额子目的审查等应对措施，相信随着政策的不断完善，竣工结算审计工作也将迎来新的发展。

## 【2】 工程施工期全过程造价控制及跟踪审计分析

建筑行业随着社会经济的迅速发展以及城市化进程的不断推进，也进入了高速发展的阶段。

因此，建筑工程造价全过程控制跟踪审计分析也受到了社会各界的广泛关注。

## 1、全过程控制的造价跟踪审计遵循原则以及其特征

### 1.1全过程控制的造价跟踪审计遵循原则

在全过程控制的造价跟踪审计分析过程中，需要做好以下几方面的工作：首先，必须科学合理的定位其造价控制的目标。

在跟踪审计分析的过程中必须严格的遵守建筑施工项目的整体目标和控制审计分析过程，这两点作为投资控制的核心。

根据建筑工程施工项目所提出的整体要求，在跟踪审计分析的过程中不断的进行工程项目目标的优化和进一步平衡，从而做到科学合理的分析和控制建筑工程项目的目的；其次，必须坚持以投资控制作为控制审计分析过程的核心，进行建筑工程项目投资情况的监督和控制，同时根据施工过程中资金使用的实际情况完成施工方案的深度优化，才能在有效降低施工成本的基础上，促进建筑工程项目经济收益的有效提升。

### 1.2全过程控制的造价跟踪审计遵循特征

系统性、预测性以及互动性是全过程控制造价跟踪设计分析最大的特点。

在造价跟踪设计分析过程中系统性所涉及的领域相对较多，所以必须严格的按照规范和要求对相关领域的系统进行全面的组合，才能组成全新的符合要求的综合系统；而预测性主要是通过跟踪审计分析进行事前的预测，这一过程主要是对投资项目的实施情况、建筑工程项目的经济收益等方面进行全面的分析，并以此为基础制作投资分析的模型，作为预测分析的基础[1]；互动性主要是通过与建筑工程跟踪审计分析相结合的方式，对建筑工程进行跟踪审计分析，从而实现控制建筑工程实施风险的目标。

## 2、全过程控制的造价跟踪审计分析存在的问题探析

## 2.1 造价跟踪审计人员专业水平较低

审计工作人员的业务水平是确保造价跟踪审计工作的关键因素。

虽然大多数建筑施工单位都会在实际的工作过程中设置工程部或者聘请第三方机构人员介入建筑工程项目的实施，但是由于很多参与跟踪审计的工作人员自身的专业素质相对较低，对造价跟踪审计工作在建筑工程施工过程中的重要性没有予以充分的重视，从而对建筑工程项目施工的造价控制造成了严重的影响。

## 2.2 全过程造价跟踪审计实施困境

建筑行业与其他行业不同，其在实施的过程中往往会涉及很多的部门和领域，同时由于施工过程中所涉及的主体以及各个主体的利益诉求也存在较大的差异，所以，要想在这样的情况下准确的进行全过程造价跟踪审计分析的难度是非常大的。

## 2.3 跟踪审计在过程中缺失协调部门

建筑工程项目在实施的过程中，必须严格的按照规范和要求设置专职的机构负责整体的审计工作，才能做到准确的收集并整理相关信息。

但是就目前而言，建筑施工单位并没有按照要求设置这样的机构，从而导致了审计人员无法及时准确掌握施工信息，最终对施工项目的造价跟踪审计分析跟踪造成了严重的影响。

## 3、全过程控制的造价跟踪审计分析的具体措施

### 3.1 投资决策与设计阶段措施

建筑工程的造价跟踪审计工作在工程项目设计阶段就开始了，因此在实施的过程中必须做好以下几方面的工作：首先，跟踪审计人员必须及时的进行业主资料信息的收集，并根据信息收集的情况开展市场调研工作，而在这一过程中必须确保所收集的资料信息的真实完整，为后期投资预测分析奠定良好的基础[2]；其次，建筑工程设计人员必须及时的与项目管理人员进行沟通，确保建筑工程项目的设计做到科学合理，才能有效的降低工程的预算，促进经济效益的不断提升。

### 3.2 招投标阶段措施

建筑工程项目进入招投标阶段后，要求所有参与项目跟踪审计分析的人员必须详细的了解本阶段工作的重点，同时对所有招标文件的科学性合理性做出准确及时的分析和评价。

另外，还必须按照要求对工程项目所签订的合同的完整性和严谨性进行详细的分析，确保项目实施过程中各方利益不受影响。

### 3.3 建设阶段措施

建筑工程进入施工阶段后，跟踪造价审计分析工作应该做好以下几方面的工作：首先，必须对施工建设过程中出现的设计变更所产生的相关费用进行全面的比较，并确定科学合理的施工技术重新施工，才能从根本上降低设计变更所造成的建筑施工成本的增加，避免不合理费用支出的发生；其次，审计人员必须对建筑工程所涉及的施工材料以及设备的价格进行详细的市场调研，充分掌握建筑工程施工材料变化对建筑工程造价所造成的影响，确保跟踪审计分析所得出的最终结论的科学性与合理性。

### 3.4 竣工结算阶段措施

建筑工程项目进入竣工阶段后的跟踪审计工作，要求所有参

与审计的工作人员必须认真做好相关资料的整理工作。

由于建筑工程项目在进入竣工结算阶段后，会涉及到很多提升建筑工程造价的环节，所以，在进行造价跟踪审计的过程中，必须严格的按照要求和规范对投资过程中造成工程造价提升的各方面因素进行整理和收集，为工程项目的竣工决算奠定良好的基础[3]。

此外，针对建筑工程项目建设过程中的造价跟踪审计结果也必须及时的进行整理和汇总，才能确保建筑工程项目竣工决算跟踪审计工作的顺利进行。

结语：

总而言之，建筑工程施工过程中的全过程造价跟踪审计分析，在建筑工程施工的过程中发挥着极为重要的作用。

这一措施的实施，不仅从根本上提升了建筑工程造价控制的整体水平，同时降低了建筑工程的施工成本，促进了建筑工程项目经济收益的提升。

因此只有严格的按照规范和要求实施建筑工程全过程造价跟踪审计分析的各项措施，才能实现有效降低建筑工程施工成本，促进工程项目经济收益的有效提升。

## 论文修改过程记录与体会篇五

摘要：随着信息技术的快速发展及信息设备的普及，我国已经进入信息时代，各行各业的迅速发展都与信息技术有着紧密的联系。会计行业也是如此，信息技术应用到会计行业中，给会计工作带来了巨大的变化。会计电算化技术的应用大大提高了会计的工作效率，为企业的发展贡献了巨大的力量。在会计电算化背景下，企业内部控制审计工作对企业的发展也具有重要意义。本文首先分析了在会计电算化背景下的企

业内部控制审计工作中存在的问题，然后提出了加强企业内部控制审计的策略。

关键词：讨论；会计电算化；企业内部控制；会计审计

信息时代的到来，为会计行业带来了巨大的变革，会计电算化被越来越广泛的应用到企业当中。传统的会计审计工作已经不再适应现代企业的发展，而在会计电算化下的企业内部控制审计工作的优势越来越突出，不仅方便会计，还在很大程度上提升了工作质量与工作效率。但是，现阶段在会计电算化下的企业内部控制审计工作还存在一些问题，企业想要实现持续发展，就要制定具体的解决方案，增强自身的市场竞争力。

## 1. 企业应用会计电算化开展会计审计工作的优势

### 1.1 在会计电算化下开展企业内部控制审计工作更加便捷

目前，会计电算化被广泛应用到会计行业，企业在会计电算化下开展会计审计工作更具有科学性与规范性。企业内部控制审计工作是一项复杂、烦琐的工作，在会计电算化模式下处理会计审计的相关工作时省去了许多原来需要手工操作的烦琐与麻烦，会计工作人员只需要将资金的变动情况进行认真的审核即可，这就在很大程度上节约了时间，减轻了工作量，会计审计工作更加便捷，工作质量与工作效率大大提升。

### 1.2 在会计电算化下开展企业内部会计审核工作的重点发生转变

企业会计工作人员利用会计电算化来处理审计工作时，核对账单明细的工作由相关的软件自行完成，会计审计的审核重点主要是针对企业资金流动情况的记录与审核；而传统的会计审核工作则需要会计人员事事亲为。

## 2. 目前在会计电算化下开展企业内部控制审计工作时存在的问题

### 2.1 审计制度的不健全，缺乏相应的理论内容

会计电算化的推广与广泛应用，对企业的内部控制审计工作产生了巨大的变革。为适应现代企业的发展，会计审计工作在技术上、方式上、制度上、管理上都要不断改革完善。在制定相关的制度或准则时要考虑周全，例如：企业审计人员的. 入职资格、内部控制的反馈制度、审计技术、审计方式等。

### 2.2 软件工具的不足甚至落后

在会计电算化下开展好企业审计工作，离不开功能齐全的审计软件，目前，大部分企业的审计软件是都很难满足这一标准，软件功能较为单一，其中软件的数据分析功能还没有达到理想的要求，只能执行一些常见的数据访问，这就大大降低了会计审计工作的质量与工作效率，因此，企业要重视功能齐全的审计软件的开发。

### 2.3 审计人员缺乏专业素质

在会计电算化下开展好企业审计工作，离不开功能齐全的审计软件，同时也离不开专业的审计工作人员。专业的会计审计工作者可以制定出合理的审计计划，并按照审计计划的具体内容开展审计工作，最后对审计结果做出科学的分析并提交系统的审计报告。然而在实际工作中，审计人员缺乏专业素质，同时对信息技术的掌握不足，在审计工作开展的过程中，出现突发状况时很难有效应对。

### 2.4 内部审计并未发挥其真正的作用

企业对内部审计工作的要求是信息的可靠性，准确性、完整性及安全性，但目前我国企业在会计电算化形式下的企业内

部控制审计工作还停留在初级阶段，还未发挥到深层次上的作用。这样就制约了企业的发展速度。

## 2.5 审计方法处于被动的局面

会计电算化下开展会计审计工作要经过三个阶段，一是计算机审计的绕过阶段；二是计算机审计的透过阶段；三是计算机审计的利用阶段。目前大部分企业都停留在第一阶段，存在片面性，缺乏完整性。最终导致审计人员处于被动地位，制约了其发展。

## 3. 加强会计电算化下企业内部控制审计的策略

### 3.1 制定完善企业内部审计的相关制度与准则

传统的审计工作的开展需要审计人员靠手工操作来完成，而现在的审计工作绝大部分都是有审计软件来完成的，传统的审计方法与当前的企业发展需要是严重不符的，因此，企业要结合自身的实际，制定完善企业新的内部审计相关制度与准则，让企业会计审计工作的开展有制度可循，以保障企业内部审计工作正常、有序开展。

### 3.2 积极开发审计软件，推进其商品化发展

在企业开展审计工作时使用的审计软件，其功能不够健全，与当前的企业发展要求还存在很大的差距，在实际的审计工作中，也是非常需要这种功能其健全的软件，因此，要加大力气开发审计软件，不断推广，使其朝商品化方向发展。

### 3.3 提高审计人员的综合素质

对于审计人员综合素质的培养要求既具有会计电算化方面的专业能力，又具有会计审计的能力，同时还要有信息技术能力等。因此，企业要加大培训力度，制定必要的考核制度，



对于新招聘的审计人员，要全面把握其综合素质能力，引进符合企业发展需要的专业性强的综合素质人才，帮助审计人员的综合素质再上一个新的台阶。

### 3.4 加快会计电算化下企业内部审计工作的开展

会计电算化的应用对企业的内部审计带来巨大冲击，我们在改革发展会计审计工作的同时，要始终把握这种改革与发展是建立在会计电算化的基础之上的，会计电算化已经成为企业发展的基本要求之一，要在会计电算化的基础上加强企业内部审计工作改革与发展。

参考文献：

[1]冷一. 会计电算化下的企业内部控制审计策略[j].企业改革与管理，（20）

[2]潘彦. 会计电算化下的企业内部控制审计策略[j].企业改革与管理，（02）

[3]刘星彤. 会计电算化背景下的企业内部控制审计工作探微[j].东方企业文化，（16）.