

《基建项目全程审计实务》

【课程背景】

随着国民经济的稳步发展，基本建设规模和房地产业不断扩大，在市场经济快速发展的进程中，建筑施工项目管理中存在的问题也更加突出。如何更有效地对建筑施工项目实施审计，规范与公正核定项目建设成本和施工成本，从而维护建设单位和建筑施工单位双方利益，是当下的一大课题。

【授课时长】

3天

【课程收益】

本课程内容包括基建项目跟踪审计、基建项目建设程序审计、基建项目决策阶段审计、基建项目勘察设计阶段审计、施工图预算审计、基建项目施工准备阶段审计、基建项目开工前期主要工作审计、基建项目实施阶段审计、基建项目财务收支与竣工验收审计、基建项目投资效益审计、施工图预算审计、“营改增”后计价依据变化和定额基价套用审计、审计底稿的编制和案例分析等，内容包满，案例全面，可操作性强。课程具有独特的诗意导入，并配有适当的互动答疑与活动。使学员在生动、愉悦的氛围中有效接受课程知识与技能而满载而归。

【课程大纲】

第一讲 基建项目审计特点

- 一、基建项目特点
- 二、基建项目审计要求与特点
- 三、基建项目舞弊审计要点

第二讲 基建项目跟踪审计

- 一、基建项目跟踪审计介入时点
- 二、基建项目跟踪审计组织
- 三、基建项目跟踪审计应注意的问题

第三讲 基建项目建设程序审计

- 一、基建项目建设程序
- 二、基建项目建设程序审计流程设计
- 三、基建项目建设程序审计中应注意的问题

案例 某单位基建项目建设程序

案例 三泰恒业集团公司建设程序审计

第四讲 基建项目决策阶段审计

- 一、基建项目决策工作主要内容
- 二、基建项目决策工作程序
- 三、基建项目可行性研究报告编制的主要工作内容
- 四、基建项目决策审计
- 五、环境影响评价审计

案例 三泰恒业集团公司决策审计

第五讲 基建项目勘察设计阶段审计

- 一、勘察设计阶段主要工作内容及程序
- 二、基建勘察设计审计重点
- 三、基建项目勘察设计审计问题处理
- 四、勘察设计审计案例分析

案例 三泰恒业集团公司勘察设计审计

第六讲 施工图预算审计

- 一、施工图预算审计的主要内容
- 二、施工图预算的审计方法

第七讲 基建项目施工准备阶段审计

- 一、施工准备阶段征地拆迁审计
- 二、招标投标概述
- 三、招投标审计
- 四、合同签订和审计

第八讲 基建项目开工前期主要工作审计

- 一、基建项目的设计管理审计
- 二、基建项目开工前期准备工作审计

第九讲 基建项目实施阶段审计

- 一、设备材料采购工作审计
- 二、工程设计变更审计
- 三、洽谈索赔工作审计
- 四、工程进度款支付审计

第十讲 基建项目财务收支与竣工验收审计

- 一、基建项目资金筹措审计
- 二、基建项目资金使用情况审计
- 三、基建项目竣工验收审计
- 四、基建项目工程结算审计
- 五、基建项目竣工财务决算审计
- 六、基建项目会计报表审计

案例 三泰恒业集团公司财务收支审计

第十一讲 基建项目投资效益审计

- 一、基建项目投资效益审计概述
- 二、基建项目财务效益审计
- 三、基建项目宏观效益审计
- 四、基建项目效益审计指标体系构建和总体评价

第十二讲 基建项目管理审计

- 一、基建项目管理审计概述
- 二、基建项目内部控制审计
- 三、基建项目风险管理审计
- 四、基建项目施工过程审计

第十三讲 “营改增”后计价依据变化和定额基价套用审核

- 一、“营改增”后计价依据的变化
- 二、定额基价的概念

三、定额基价的套用

四、定额基价的确定

(一) 人工费

(二) 材料费

(三) 机械台班费

五、定额基价套用审核

第十四讲 “营改增”后基建项目税务风险管理审计

一、计算销项税额合规性审计

二、计算进项税额合规性审计

三、合同、货物(劳务)、发票、现金、信息“五流统一”合规性审计

第十五讲 审计方法与审计依据

一、检查记录或文件

二、检查有形资产

三、监盘

四、观察

五、询问

六、函证

七、重新计算

八、分析性复核

(一) 分析性复核的三大目的

(二) 分析性复核所要分析的四种信息类型

(三) 分析性复核的六个步骤

九、审计依据

第十六讲 审计底稿的编制

一、审计工作底稿的分类

(一) 按性质和作用分类

(二) 按编制主体分类

二、审计工作底稿的要求

(一) 编制审计工作底稿的总体要求

(二) 编制审计工作底稿的基本要求

(三) 获取审计工作底稿的基本要求

(四) 审计工作底稿的勾稽关系

三、审计工作底稿的基本内容

四、审计工作底稿的复核

(一) 审计工作底稿复核的作用

(二) 审计工作底稿复核的基本要求

(三) 审计工作底稿的复核要点

五、审计工作底稿的要素规定

第十七讲 基础建设项目审计九大基本目标分析

一、确定基础建设项目是否存在

二、确定基础建设项目是否归被审计单位所有

三、确定基础建设项目增减变动及投资损益的记录是否完整

四、确定基础建设项目的计价方法是否正确

五、确定采用成本模式计量的基础建设项目的减值准备计提方法是否恰当与充分

- 六、确定采用成本模式计量的基础建设项目的减值准备的增减记录是否完整
- 七、确定采用公允价值模式计量的基础建设项目的公允价值的确定是否合理
- 八、确定基础建设项目累计折旧和基础建设项目减值准备期末余额是否正确
- 九、确定基础建设项目累计折旧和基础建设项目减值准备的披露是否恰当

第十八讲 基础建设项目审计十三项具体程序

- 一、获取相关资料，复核加计，进行总账、明细账、科目、报表核对
- 二、检查纳入基础建设项目范围的建筑物和土地使用权是否符合会计准则的规定
- 三、检查基础建设项目后续计量模式选用的依据，与上年政策比较
- 四、审计基础建设项目后续计量选用公允价值模式政策是否恰当，计算是否正确
- 五、审计基础建设项目后续计量选用成本计量模式下累计摊销是否恰当与正确
- 六、审计期末对成本计量的基础建设项目，计提折旧的会计处理是否正确
- 七、审计基础建设项目后续计量模式的转换是否恰当
- 八、被审计单位基础建设项目与其他资产发生相互转换的依据是否充分、会计处理是否正确
- 九、获取租赁合同等文件，计算租金收入，与利润表营业收入所包含的其他业务收入中相应

数字核对

- 十、检查本期对基础建设项目进行改良或装修的会计处理是否正确
- 十一、检查有无与关联方基础建设项目购售，是否经适当授权，交易价格是否公允
- 十二、结合银行借款审计，了解建筑物、土地使用权是否存在抵押、担保情况
- 十三、确定基础建设项目是否已恰当列报

第十九讲 案例分析

案例一 樟树粮油公司基建审计

案例二 某市政排水工程结算审计

案例三 某挡土墙工程（招标工程）审计

案例四 某室外生产用水、生活给水安装工程

案例五 建设资金使用审计

案例六 待摊投资分配率审计

第二十讲 互动与答疑