

## 合同审计的具体方法

### (一)合同签订前的审计

合同签订前的审计是指当事人就相关事项协商达成一致，合同条款也已基本确定，但双方尚未签字前所进行的审计。合同签订前的审计是合同审计的重点和关键，因为合同一经双方签字即具有法律效力，合同签订过程中的任何失误，在实质上就已经给企业造成了损失(企业形象、信誉方面的损失，甚至是经济方面的损失)。故对于企业重要的合同，内部审计部门应当在项目立项时就开始介入，既便于了解整个过程的来龙去脉，又为后续审计打下基础。

#### 1、审计目标：

- ①确保合同符合企业生产经营活动或者其境外活动的需要；
- ②确保合同的条款完整，意思表达清楚准确；
- ③确保合同合法合规合理，避免经济纠纷，预防经营风险。

#### 2、应索取的资料：

- ①对方的《企业法人营业执照》和《企业法人代码证》的复印件；
- ②对方单位相应的资格证书或者等级证书的复印件；
- ③对方单位签约代理人的本人身份证和授权委托书；
- ④对方当事人开户银行账号、资信和履约能力的证明材料；
- ⑤选择对方签订合同的理由的书面报告(包括采购类合同的比价采购的书面证明、业务部门到对方实地考察情况等)；
- ⑥合同拟制稿。

#### 3、审查的主要内容：

- ①合同的必要性。包括：明确合同项目的内容，审查合同是否符合企业经营方针、政策的要求，履行该合同能否给企业带来预期利益；审查企业现有资源是否可以满足其需要；是否已列入企业生产经营计划、投资计划或者其他计划，且符合该计划的要求；是否已安排了相应的财务预算。重大合同应有可行性分析报告并经评审确认；
- ②审查合同内容的合法性、合规性和合理性。包括：审查合同是否符合法律法规的规定，是否有违反国家利益或者公共利益；对方的主体资格是否合法，签订合同的当事人是否有签订该合同的权利；对方是否有履行该合同的能力和诚意；选择对方签订合同的理由是否充分；
- ③审查合同条款和内容是否完整正确，意思和文字表达是否清楚准确。包括：标的名称是否规范；数量和质量表述是否正确；价款和酬金是否明确合理；合同履行的期限、地点和方式是否明确和合理；违反合同的责任是否明确。不同的合同，其条款和内容不完全相同。但根据合同法的规定，合同一般应包括以下条款：当事人的名称或者姓名和住所；标的；数量；质量；价款或报酬；履行的期限、地点和方式；违约责任和解决争议的方法；

4、对于一些重大合同的审计，还应咨询法律顾问和相关方面的专家的意见，以便充分完善合同条款，防止在合同中存在

任何法律方面或者技术方面的问题。一般说来，在合同中比较容易忽视的问题有：

- ①与执行该合同相关的营业税、个人所得税等税金的代扣代缴的问题，特别是与个人或者外方签订的合同；
- ②与执行该合同相关的服务及后续服务的要求及相关费用的承担问题；
- ③合同执行过程中可能存在的风险的分担问题等等。

## (二)合同执行过程中的审计

### 1、审计目标：

- ①检查合同执行情况，维护合同的严肃性；
- ②检查合同变更或者解除是否符合条件，手续是否完备。

### 2、审查的主要内容：

- ①根据《合同签订与履行情况表》，检查各业务部门在面上反映的合同执行过程中存在的问题；
- ②以具有典型意义的各类合同为基础，深入到合同执行部门，检查合同的执行情况，对于未执行或者未完全执行的合同，查明未能执行的原因，以及是否明确通知对方；
- ③根据《应收账款分析明细表》，会同有关部门定期进行对帐清欠工作；
- ④审查合同的变更或者解除是否符合原合同条款或法定条件。首先，应审查合同的变更或者解除是否合法，依据是否充分，相关手续是否完备。其次，应充分评估因合同变更或解除给自己造成的经济损失，要求对方给予足额的补偿；
- ⑤审查合同违约责任是否按法律规定或者合同约定进行及时、合理、合法的处理；
- ⑥审查合同纠纷的处理是否及时、合法、合理。

## (三)合同终止前的审计

在合同已经履行，即将清算，以解除双方的合同责任之前；或者合同事项已经完成，单就相关票据入帐之前所进行的审计。一些非常重要的合同应当进行清算审计，如投资合同的清算审计、建筑安装工程合同的竣工决算审计等，并且需要按照专门的方法进行处理。而对于票据审计，往往受到忽视，实际上在市场经济风云诡秘的今天，这一环节仍是不可或缺的。

常州变压器厂 周学进