



审计论坛

学术研究

经验交流

浅议合同审计的重要性及其实施要点

2007年1月12日

企业在生产、经营、管理和其他活动过程中形成的各种法律关系，大多是通过各种合同来体现的。这些合同订立的依据是否充分，内容是否合法合规，条款有无遗漏，形式是否符合规定等都直接关系到企业的切身利益。毫无疑问，加强企业合同管理和合同审计都有着十分重要的意义。合同管理是对合同的订立、履行的管理。而合同审计则是对合同运行全过程的监督，既包括合同订立的必要性，又包括合同订立和履行的合法性，还包括合同结果的效益性，从这个概念上说，合同审计的内涵大于传统的合同管理。

一、开展合同审计工作的现实意义

- 1、强化企业内部控制机制，加强相关业务部门责任，避免经营风险。如对于企业的重大投资合同，通过审查其是否符合企业经营方针、政策、有无充分的项目可行性分析和相关审查，可减少决策失误。
- 2、帮助完善合同条款，避免潜在的经济纠纷。这是传统的合同管理与合同审计的共有职能，通过合同的合法性、合规性、合理性和严密性的审查，依法维护企业的合法权益。
- 3、强化价格审计职能，发挥经济监督的联动效应。随着市场经济的发展，人们愈来愈感受到价格审计对于企业经济利益甚至反腐败的重要性。合同的价格条款，自然就成为整个合同的核心条款。合同价格审计，也是企业内审工作的核心和优势之所在。当然，还需要内审部门相关法律专业人员和审计人员的协作配合，并非单个人所能做好的。

二、开展合同审计的相关条件

- 1、必须建立企业合同管理和审计制度，明确各部门的合同责任和企业各类合同必须经过审计。该制度应当明确企业内审部门及其他业务部门在签订和执行合同过程中的责任和权限；合同审计的主要程序和办理方法；合同的审计要点。同时必须明确规定未经审计的合同，财务部门不得支付任何相关款项。这是开展合同审计的制度保证，没有该制度，合同审计也就没有制度依据，可有可无，或者流于形式。
- 2、内审部门相应制订较为详细具体的合同审计实施办法（包括要求相关业务部门给予内审部门以合理的审计时间），以指导企业合同的审计。这是搞好合同审计的必要条件。
- 3、设立相应的内审机构和审计人员，有专人负责合同审计。也可在审计机构内部，采取交叉审计的办法，即先由专职审计人员实施包括价格条款在内的经济审计，然后由具有法律专业资格（如企业法律顾问资格）的人员进行专门的法务审计。必要时，还可邀请企业外部的经济专家、法律专家介入，以提高审计质量。
- 4、领导支持和重视合同审计，是搞好合同审计的必要条件。企业领导应充分树立“预防为主”的管理理念，以未雨而筹缪，勿临渴而掘井。在合同审计方面给予足够的支持。当出现不同意见时，要旗帜鲜明地支持内审部门的正确意见；经常听取内审部门对重要合同审计结果的汇报，并对提出的问题督促及时处理。
- 5、取得被审计部门的理解和支持是发挥合同审计的关键。内审部门在进行合同审计时，应注意以下几点：
 - ①以提高审计人员自身素质为前提；
 - ②不以监督检查者自居，遇到问题多听取业务部门的意见；
 - ③遇到不同意见，要采取分析说理的方式；
 - ④多提出具有可操作性的合理化建议，帮助业务部门提高合同签订质量和合同履约率。

三、合同审计的具体方法

合同审计是指由企业内部审计部门对合同的签订、执行过程和结果进行的审计监督、检查、评价和咨询活动。由于每个合同重要程度不一样（实践中大体上以金额划分），具体审计方法应有所不同。按照合同审计的主要阶段，它可以分为合同草签的审计、合同执行过程中的审计和合同终止前的审计。

（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害，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。

打印

关闭

主办单位:中国机械工业审计学会 协办单位:机械工业信息中心
地址:北京西城区三里河路46号 电话:010-68595274 E-mail:未登记