

内审师资格考试辅导：经济合同审计内审师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/525/2021\\_2022\\_\\_E5\\_86\\_85\\_E5\\_AE\\_A1\\_E5\\_B8\\_88\\_E8\\_c53\\_525329.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/525/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_525329.htm)

经济合同审计的意义

经济合同审计是指由审计部门对经济合同的签订、执行过程和结果进行的审计监督、检查、评价和咨询活动。经济合同

审计应当分为合同草签前的审计、合同执行过程中的审计和合同执行结束前的审计。以实现对经济合同全过程的审计监

督、评价和咨询。在当前，开展经济合同审计的工作，具有如下意义：1、可以帮助完善经济合同条款，避免潜在的经济

纠纷；2、可以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；3、可以依法维护合同当事人的合法

权益。一、经济合同草签前的审计

经济合同草签前的审计是指当事人就相关经济事项协商达成一致，合同条款也已基本确定，但双方尚未签字前所进行的审计。经济合同草签前的

审计是经济合同审计的重点和关键，因为经济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）。故对于企业重要的经济合同，企业的内部审计部门应当在谈判过程中就介入，既便于了解整个过程的来龙去脉，又为以后的审计打下基础。（一）审计目标。包括：1、确保经济合同符合企业生产经营活动或者其他活动的需要；2、确保经济合同的条款完整，意思表达清楚准确；3、确保经济合同合法合规合理，避免经济纠纷，预防经营风险。（二）应索取的资料。内容包括：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、

对方相应的资格证书或者等级证书的复印件；3、对方单位介绍信、法人代表身分证，或者代理人的本人身份证和有效授权委托书；4、对方当事人开户银行账号；5、对方提供的履行相应经济合同能力的证明材料；6、选择对牙签订合同的理由的书面报告；7、业务部门到对方实地考察的书面报告（对方地点、生产经营活动及管理情况、技术水平、履行经济合同内容的的能力等）；8、经济合同专草本。（三）审查的主要订容。

1、审查签订经济合同的必要性。包括：（1）明确经济合同项目的内容，审查企业现有资源是否可以满足该需要；（2）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；（3）是否已安排了相应的财务预算。

2、审查经济合同内容的合法性、合规性和合理性。其内容为：（1）审查经济合同是否符合国家法律法规的规定，是否有违反国家利益或者公共利益；（2）审查经济合同是否符合本企业经营方针、政策、计划的要求，履行该合同能否给企业带来预期利益；（3）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；（4）对方是否有履行该经济合同的能力和诚意；（5）选择对方签订合同的理由是否充分，是否有其他更好的签订合同的对象。

3、审查经济合同条款和内容是否完整正确，意思表达是否清楚准确。内容为：（1）审查标的的名称是否规范；（2）审查数量和质量表述是否正确；（3）审查价款和酬金是否明确合理；（4）审查合同履行的期限、地点和方式是否明确和合理；（5）违反合同的责任是否明确。不同的经济合同，其条款和内容不完全相同。我们下面以购销合同为例，说明经济合同应包括的条款。购销合同应包括的主要条款：（1）产

品的名称（注明牌号和商标）、品种、型号、规格、等级、花色；（2）产品的技术标准（含质量要求）；（3）产品数量和计量单位；（4）产品包装标准和包装物的供应和回收；（5）产品的交货单位、交货方法、运输方式及运费的承担方式、到货地点（包括专用线、码头等）；（6）接（提）货单位或者接（提）货人；（7）交（提）货期限；（8）验收方法；（9）产品价格；（10）结算方式、结算时间、开户银行、账户名称、账号、结算单位；（11）违约责任；（12）当事人协商同意的其他事项。在对购销合同进行审查时，应注意：是否包括了上述这些条款？所缺的条款是否不必要？每一条款的表述是否完整、清楚、明了、准确相关的内容是否合理、合法？根据审查结束；提出详尽的书面进意见，会同合同签订部门讨论解决办法，以完善合同，实现合同审计的印标。对于一些重大经济合同的审计，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经济合同；（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，特别是技术服务或者技术转让合同。

## 二、合同执行过程中的审计

### （一）审计目标。包括：

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

### （二）审计的主要内容和方法。

- 1、以重要合同为基础，深入到合同执行部门，检查合同的执行情况及存在的问题，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。例如，分批销售合同，查明对号是否按合同条款执行，货款是否按照合同规定条款及时足额支付。若对方没有及时足额支付货款，企业是否采取相应催收措施，是否在前欠未清之前，暂停供货，或者签订其他补充协议等。

2、审查合同的变更或者解除是否符合法定条件，相关手续是否完备。首先，应审查经济合同的变更或者解除是否合规。按照经济合同法的规定，只有满足下列条件之一，经济合同的变更或者解除才合法：（1）当事人双方协商同意，且不因此损害国家利益和社会公众利益；（2）由于不可抗力致使经济合同的全部或者部分义务不能履行；（3）由于另一方在合同约定的期限内没有履行合同。其次，应审查经济合同的变更或者解除的形式是否合法。按规定，应当采用书面形式，如文书、电报、传真等形式。

3、审查合同纠纷的处理是否及时、合法、合理。

4、审查经济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。

三、经济合同执行结束前的审计 即在经济合同已经履行，即将清算，以解除双方的合同经济责任前所进行的审计。在正常情况下，千般的经济合同没有必要进行此类审计。但一些非常重要的经济合同应当进行此类审计，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。因为这类审计涉及的问题比较复杂，需要专门研究，在此不述。

四、开展经济合同审计的相关条件

1、必须建立企业经济合同管理制度，明确各部门的经济合同责任和企业重大经济合同必须经过审计。该管理制度应当明确规定审计部门、其他业务部门在签订和执行经济合同过程中的责任和权限；哪些经济合同属于重大

经济合同，必须经过审计；合同审计的主要程序和办理办法；合同的审计要点。同时必须明确规定未经审计的重要合同，财务部门不得支付任何相关款项。这是开展经济合同审计的制度保证，没有该制度，合同审计就不可能形成制度化、规范化，合同审计也就没有制度依据，可有可无，或者流于形式。

- 2、审计部门相应制订较为详细具体的经济合同审计实施办法，以指导企业经济合同的审计。这是搞好经济合同审计的必要条件。
- 3、设立相应的审计机构和审计人员，专司经济合同审计之职。规模比较大的企业可以下设专职合同审计部门，或者设专人负责经济合同的审计。在人手不够时，再聘请兼职审计人员，实施交叉审计。所聘请的兼职审计人员必须品质好、素质高、能力强、经验丰富，并应对他们的工作进行适当的指导。
- 4、领导支持和重视经济合同审计，是搞好经济合同审计的必要条件。领导应在这些方面给予足够的支持人力上给予支持；在出现不同意见时，能旗帜鲜明地支持审计部门的正确意见；经常听取审计部门对重要经济合同审计结果的汇报，并对提出的问题督促及时处理。
- 5、取得被审计单位的理解和支持是发挥经济合同审计的关键。审计部门在进行经济合同审计时，应注意：不以监督检查者自居；遇到问题多听取业务部门的意见；遇到不同意见，要采取分析说理的方式；多提出具有可操作性的合理化建议，帮助业务部门提高经济合同签订和执行水平。

百考试题编辑整理 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)