

固定资产折旧审计方法适用性分析内审师资格考试 PDF转换
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/603/2021_2022__E5_9B_BA_E5_AE_9A_E8_B5_84_E4_c53_603634.htm 经济合同是维护市场

经济秩序、保护市场主体利益的一种重要制度安排，是市场经济正常运转的重要保证力量。那么，如何才能保证经济合同本身能够合法、合规，更好地维护市场秩序，促进经济发展，保护市场主体合法权益的作用呢？笔者认为，开展经济合同审计有助于解决这一问题。要进行经济合同审计必须了解经济合同审计的目标和内容，本文拟对经济合同审计的目标和内容的界定进行尝试，提出自己的看法以供探讨。

一、经济合同审计的目标 要实施审计就必须首先确定审计的目标。经济合同是一种有效的制度安排，可以减少未来事项的不确定性，增加人们认识环境的能力，有助于保护市场经济主体的合法权益，很多经济合同直接关系到企业及其他组织的生死存亡。笔者认为经济合同审计的具体目标应该定义为合法、合规性，完整性，实施有效性。

1、合法、合规性。市场经济是法制经济，经济合同首先必须合法才能有效，才能发挥应有的作用。建国至今50多年的时间里，特别是改革开放以后我国法制建设取得了巨大的成就，市场经济体制不断完善的同时我们的法制建设也在不断健全和完善，目前已经形成以《中华人民共和国合同法》为核心，包括其他各项相关法律、法规在内的相对健全的合同法律体系，对我国市场经济中的经济合同进行规范和管理。在此前提下，经济合同审计的首要目标应该是保证合同符合相关法律及行政法规的规定，保证合同能产生相应的法律效力。随着市场经济的发

展，各企业也在不断地进行改革、改制，建立现代企业制度，提升管理水平，对经济合同的管理和规范也日趋完善，逐步制定了科学、系统的合同管理规章制度。因此，经济合同审计的目标还应该包括检查企业经济合同相关的各项活动是否符合企业的合同管理规章制度。

2、完整性。经济合同的内容一般包括：当事人的名称或姓名和住所；标的名称；标的数量、质量；价款或者报酬；履行期限、地点和方式；违约责任；解决争议的方法及其他必要条款。实施经济合同审计时，应该特别注意上述合同必要条款是否完备以及文字表述是否严谨，还应该特别注意的是某些特殊合同可能还包括一些特殊条款，需要一定的专业知识进行识别和判断，必要时可以考虑请专家帮助。

3、实施有效性。通过经济合同审计监督和促进合同顺利实施，实现预期的效果和目标也应该是经济合同审计的重要目标之一。合同条款中包含合同实施的时间、期限、地点等条款，企业一般也都制定有保证合同实施的各项规章制度，合同只有按照约定、规定执行才能实现预期的经济效益，避免发生不必要的纠纷、造成不必要的损失。实施有效性更侧重事中和事后的评价。

二、经济合同审计的内容

经济合同审计具体可以分为四个阶段：准备阶段，实施阶段、终结阶段以及后续审计阶段。下面将分别介绍每个阶段的主要内容。

1、准备阶段。好的开始是成功的一半。准备工作是经济合同审计的起点，充分的准备工作可以帮助审计人员有的放矢的去取证、审查，提高审计效率。经济合同审计准备阶段的内容主要包括：了解合同的有关情况、了解合同相关的法律法规、合同管理制度，确定重要性水平、编制审计计划等。在准备阶段，审计人员首先要做的是

对即将进行审计的经济合同有初步了解，了解合同的签订情况、合同内容及执行情况。如果合同涉及审计人员不熟悉的专业问题审计人员还应该考虑是向专家进行咨询、求助。合同法是规范合同的法律法规的统称，合同必须符合相关法律法规的规定才能生效，因此审计人员必须对合同法律法规体系有全面的了解。随着市场经济的不断发展和完善，企业管理也日趋完善，对经济合同的管理也越来越得到重视，审计人员应该了解和熟悉单位现有的合同管理制度，根据合同管理制度设计、执行情况以及经济合同涉及金额的大小以及经济合同的重要程度合理确定重要性水平。审计人员还应该合理编制审计计划以保证审计工作的顺利开展。

2、实施阶段。

实施阶段是经济合同审计的重点，直接关系到经济合同审计的最终效果。在实施阶段，审计人员首先应该获取项目相关合同明细表，并向签订合同的当事人了解合同的合法合规性、完整性、实施有效性的情况，在初步了解情况后，审计人员要实施的具体措施还应该包括：合同管理制度检查、合同签订审计、合同效力审计、合同履行审计、合同变更与转让审计、合同终止审计等内容。审计人员首先应该对检查合同管理制度的设计及执行是否有效，能否为合同相关的各项活动提供合理保证，设计健全完善的合同管理制度应该从合同签订意向到合同终止后的后续问题都有所规定，保证合同从签订到终止全过程的实施顺畅和有效。在审查合同管理制度之后，审计人员即开始了针对具体经济合同的审计。合同签订过程的审计，应主要集中在检查合同签订程序及形式的合法性、内容的完整性、文字表述的严禁性，对合同的主体、客体、标的、金额、数量、质量要求、履行时间、期限、地

点、违约责任及解决纠纷的方式等一定要做出明确约定。合同生效不同于合同成立，合同生效是指已依法成立的合同发生相应的法律效力。只有发生法律效力的合同才是有效的合同，才能受到法律保护，因此确定合同是否符合法律法规规定，是否发生法律效力也是必不可少的环节。合同如约履行实现预期的目标是双方当事人最终的愿望。合同是否如约履行，能否达到目的直接关系到双方当事人的利益。因此对当事人是否严格按照合同条款事先的约定执行合同条款，发生例外事项的处理是否符合法律法规规定，是否经双方当事人协商一致等进行审计是必要的内容，不但可以保护当事人的利益实现预期目标，而且也可以强化诚信建设，提高企业的社会形象。合同在执行过程中经营环境可能会发生变化，经双方当事人协商一致可能变更或转让合同。合同变更可能涉及合同各条款的变动，合同转让直接涉及合同主体的变化。为保证合同在发生变更或转让过程中不发生损害当事人利益的情况，对合同变更或转让过程中发生变化的条款进行审计，确定变更或转让符合法律法规，经双方当事人协商一致也是很必要的。合同终止审计是对各项条款执行完毕后的合同进行的审计。终止审计主要是审查合同条款是否已经按照约定执行完毕，是否存在尚未执行或尚未执行完毕的合同条款，审计人员应该检查合同终止是否符合法律法规规定的合同终止条件，以确定合同确实执行完毕，减少发生后续问题的可能性。

3、终结阶段。经济合同审计终结阶段主要是整理、评价审计过程中所收集的审计证据，复核审计实施阶段的工作底稿，在此基础上提出审计意见，编写审计报告，并对现行合同管理制度可能存在的缺陷提出改进建议。为使在审

计实施阶段收集的分散的、个别的审计证据能形成具有充分证明力的证据，有效地用来评价被审计单位经济合同相关的经济活动，得出正确的审计意见和结论，必须对收集的审计证据进行整理和评价。审计工作底稿是审计人员在审计工作中汇总、综合分析、整理与审计问题有关的资料形成的书面文件，当进入终结阶段时审计工作底稿已基本编写完成，但是还不能形成最后结论。审计工作稿是审计小组成员根据自己的取证记录独立编写的，在一定程度上存在主观性与片面性，其编写质量受审计人员素质的影响很大，为此必须对审计工作底稿进行复核，然后根据工作底稿反映的问题征求被审计单位的意见，获得对审计证据的真实性与准确性予以认可的书面反馈意见。在完成上述工作后，审计人员应该着手编写审计报告，审计报告主要应根据审计证据和审计工作底稿，通过对各类审计资料认真加以整理、分析和综合，并经过取舍和删补，最终按照编制要求与规定格式编制而成。

4、后续审计阶段。

在经济合同审计实务中，作为完整的审计程序的一个阶段，后续审计主要是指对审计意见中反映的问题以及针对合同管理制度提出的改进建议进行跟踪调查，直到被审计单位采取了纠正措施，使审计人员感到满意为止。完整的经济合同审计应该包括后续审计，通过后续审计确定对已在审计意见中反映的问题是否采取了恰当有效的措施，确定采取的措施是否得到了切实实施而不是仅仅流于形式，应付审计人员的检查，并应该检查上述措施是否取得了预期效果。通常后续审计的时间和方式由负责经济合同审计的负责人决定。后续审计是经济合同审计质量的重要保证，是经济合同审计能否起到应有作用的关键步骤。经济合同审计是

企业内部审计的重要内容，在经济合同越来越多地进入企业经济活动中的今天，经济合同审计的作用显得尤其重要。明确经济合同审计的目标和内容可以使经济合同审计有的放矢、抓住重点，保证审计质量、提高审计效率，取得更好的效益。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