

# 企业审计合同管理中的风险及防控措施

闫晶晶

山西西山晋兴能源有限责任公司斜沟煤矿 山西 吕梁 033602

**摘要：**企业审计合同管理是保障企业经济利益与合法权益的重要环节。本文首先概述了合同管理的基本概念及其在企业管理中的作用，随后详细分析了合同订立、履行、终止及纠纷处理阶段面临的风险，如资信调查不充分、合同条款不明确、执行监控缺失等。针对这些风险，本文提出了加强审计队伍建设、优化审计方法、完善合同管理制度以及强化内部控制等防控措施，旨在提升企业合同管理效率，降低风险，确保企业稳健发展。

**关键词：**企业审计合同管理；风险；防控措施

引言：企业审计合同管理中，识别并有效防控风险至关重要。随着商业环境的复杂化，合同管理不仅关乎企业运营顺畅，更直接关联到法律合规与财务安全。本文深入探讨审计视角下合同管理中的潜在风险，如订立疏漏、履行难题及内控失效等，并针对性提出防控策略，旨在通过加强制度建设、提升审计效能、强化内部协同等方式，构建全方位风险防控体系，保障企业合同管理的合规性、高效性与安全性。

## 1 企业审计合同管理概述

### 1.1 合同管理的基本概念

合同管理，作为企业运营管理的重要组成部分，是指企业为了规范合同行为、保障合同权益而实施的一系列组织、计划、控制、协调和监督活动的总和。它不仅涉及合同的起草、审批、签署等前期工作，还涵盖了合同执行过程中的监控、变更管理、纠纷解决以及合同归档等全生命周期管理。合同管理旨在确保企业合同的合法性、合规性、合理性和有效性，从而维护企业的经济利益和声誉。在企业运营中，合同管理发挥着至关重要的作用。首先，合同管理有助于企业规避法律风险。通过对合同条款的严格审查和把关，可以确保合同内容符合法律法规的要求，避免因合同条款违法违规而引发的法律风险。其次，合同管理能够提高企业运营效率。通过规范合同管理流程，可以明确各部门、各岗位的职责分工，减少因合同管理不善而导致的内耗和浪费，提高合同履行的效率和质量。最后，合同管理有助于维护企业的合法权益。在合同履行过程中，通过监控合同执行情况、及时处理合同变更和纠纷，可以确保企业的合法权益得到充分保障。合同管理的主要流程包括合同的编制、审查、签订、履行、监控等环节。编制环节是合同管理的起点，涉及合同文本的起草和初步审查。审查环节是对合同文本进行全面审查，确保其合法性和合规

性。签订环节是合同生效的关键环节，涉及双方当事人的签字盖章等法律手续。履行环节是合同管理的核心部分，需要监控合同的执行情况，确保合同内容得到全面履行。监控环节则贯穿于整个合同管理过程，通过对合同执行情况的持续监控和评估，及时发现并解决问题，确保合同管理的有效性和高效性。

### 1.2 审计在合同管理中的作用

审计作为一种独立的经济监督活动，在企业合同管理中发挥着不可或缺的作用。审计的基本概念是指对组织或项目的财务、业务和管理等方面的经济活动进行全面、客观、公正的审查和评估，以发现问题、提出改进建议并促进被审计对象提高管理水平和经济效益。审计类型主要包括内部审计和外部审计，两者在合同管理中的作用各有侧重但相辅相成。在合同管理中，审计的具体作用体现在以下几个方面：（1）监督合同履行情况：审计通过对合同执行情况的定期检查和评估，可以确保合同内容得到全面履行，防止因合同履行不当而损害企业的利益。（2）评估合同风险：审计通过对合同条款、合同对象及合同履行环境等进行全面分析，可以评估合同中存在的潜在风险，为企业提供风险预警和防控建议。（3）提出改进建议：审计在发现合同管理中存在的问题和不足后，会结合企业实际情况提出具体的改进建议，帮助企业优化合同管理流程、提高管理效率。（4）促进内部控制建设：审计通过对合同管理内部控制的审查和评估，可以发现内部控制的薄弱环节，推动企业建立健全的内部控制体系，提高合同管理的规范性和有效性<sup>[1]</sup>。

## 2 企业审计合同管理的风险类型

### 2.1 合同订立风险与审计

合同订立阶段是企业与外部实体建立法律关系的基石，也是风险防控的起点。审计在这一环节的作用主要体现在事前预防和事中监控两个方面。（1）主体资格

风险：审计部门应参与对合同相对方主体资格的审查过程，确保对方具备签订合同的合法资质和授权。通过收集并验证对方企业的营业执照、经营范围、授权文件等资料，审计能够及时发现并规避主体资格风险。同时，审计还应关注企业是否建立了完善的供应商或合作伙伴准入机制，以确保从源头上控制风险。（2）内容风险：合同条款的合法性、明确性和公平性直接关系到合同的执行效果。审计部门应参与合同条款的审核工作，利用专业知识和经验，识别并指出可能存在的陷阱条款、模糊表述或违法内容。此外，审计还应关注合同条款是否全面覆盖了交易的关键要素，如价格、数量、质量、履行期限、违约责任等，以避免因条款疏漏而引发争议。

（3）程序风险：合同订立过程的合法性和规范性同样重要。审计部门应确保企业遵循了法定程序和内部规定，如招标、投标、谈判、审批等环节是否得到严格执行。同时，审计还应关注企业内部审批流程的合理性、权限划分的清晰性以及是否存在违规操作或舞弊行为。

## 2.2 合同履行风险与审计

合同履行阶段是合同管理的核心环节，也是风险控制的重点。审计在此阶段的作用主要体现在对合同执行情况的跟踪监督和事后评估。（1）执行风险：审计部门应定期或不定期地对合同履行情况进行跟踪检查，确保双方按照合同约定履行义务。通过收集并分析合同执行的相关证据和数据，审计能够评估合同执行进度和质量，及时发现并纠正执行中的问题。同时，审计还应关注企业内部管理是否完善，以确保有足够的能力和资源支持合同的顺利执行。（2）变更风险：合同变更涉及对原有合同条款的修改和补充，可能引发新的风险。审计部门应对合同变更流程进行严格审查，确保变更事项经过充分论证和审批，并符合法律法规和企业规定。同时，审计还应关注变更后的合同条款是否公平合理，是否有利于企业的长期发展。（3）纠纷风险：在合同履行过程中难免会出现争议和纠纷。审计部门应积极参与纠纷的调解和处理过程，提供专业的法律意见和建议。通过分析纠纷产生的原因和性质，审计能够帮助企业找到合理的解决方案，减少经济损失和信誉损害。同时，审计还应关注纠纷处理过程中是否存在不当行为或违规操作，以维护企业的合法权益<sup>[2]</sup>。

## 2.3 合同管理风险与审计

合同管理风险贯穿于合同订立、履行和归档的全过程。审计在其中的作用主要体现在对合同管理体系的全面评估和持续改进。（1）审核风险：审计部门应对合同审核流程进行全面评估，确保审核工作得到有效执行。

通过检查审核人员的专业素质、责任心以及审核流程的完善性等方面，审计能够发现潜在的问题并提出改进建议。同时，审计还应关注审核过程中是否存在遗漏或疏忽等情况，以减少因审核不严而带来的风险。（2）档案风险：合同档案是企业的重要资产之一，涉及商业秘密和敏感信息。审计部门应对合同档案管理情况进行定期检查，确保档案资料的完整性和安全性。通过评估档案存放、归档、索引和安全措施等方面的工作情况，审计能够发现潜在的风险并提出改进措施。同时，审计还应关注档案的使用和管理是否合规合法，以防止信息泄露和滥用。（3）监督风险：审计部门作为内部控制体系的独立监督者，应对合同管理过程进行全面、独立的评估和监督。通过定期或不定期的审计活动，审计能够发现合同管理中的薄弱环节和潜在问题，并提出改进建议。同时，审计还应关注企业内部各部门之间的协作与沟通情况，确保合同管理流程的顺畅和高效。此外，审计还应关注企业是否建立了有效的风险管理机制，以应对合同管理过程中可能出现的各类风险。

## 3 企业审计合同管理中的防控措施

### 3.1 加强审计队伍建设

（1）提高审计人员的专业素养与风险意识：审计团队在企业合同管理风险控制中，主要承担事中与事后的监督作用。为提高审计效率，需着重提升审计人员专业素养与风险意识，不断更新其在法律法规、财务管理及审计技术等方面的知识。同时，通过实战案例分析与模拟演练，强化其风险识别与评估技能，确保在审计过程中能精准捕捉并评估合同管理中的潜在风险，有效促进合同管理的规范性和安全性。（2）强化审计人员的职业道德建设：审计工作的独立性和客观性是其核心价值所在。因此，必须加强对审计人员的职业道德教育，培养其公正、客观、保密的职业操守。确保审计人员在执行审计任务时，不受任何外部干扰，严格遵循审计准则和程序，以事实为依据，以法律为准绳，确保审计结果的公正性和可靠性。

### 3.2 优化审计方法

（1）引入风险导向的审计模式：要引入风险导向的审计模式，以应对传统审计方法的局限性。这一模式强调对业务流程中的潜在风险进行预判与评估，从而将有限的审计资源精准投放至高风险领域及合同管理的关键环节。通过对合同管理全过程的动态风险评估与持续监控，我们能够及时洞察并纠正潜在的违规行为与风险苗头，确保合同管理活动的合规性与稳健性<sup>[3]</sup>。（2）加强对合同关键环节的审计力度：加强对合同关键环节的审

计力度也是优化审计方法的重要一环。在合同管理的订立、履行及变更等关键阶段，必须加大审计投入，实施更为细致入微的审查与分析。这不仅要求我们对合同条款的合法性、合规性进行严格把关，还需关注合同履行的实际情况，确保其真实性与完整性。通过深入剖析这些关键环节的内在逻辑与潜在风险，我们可以有效降低合同管理中的不确定性，为企业的持续健康发展提供有力保障。

### 3.3 完善合同管理制度

(1) 建立严格的合同审查与审批制度：企业应建立健全合同审查与审批制度，明确各岗位的职责权限和审批流程。在合同订立前，应组织专业人员对合同内容进行全面审查，确保其符合法律法规的要求和企业利益最大化的原则。同时，审批过程应严格按照规定的程序进行，防止未经审批而擅自签订合同的情况发生。(2) 完善合同履行的监控机制：建立合同履行的定期评估与反馈机制，对合同履行情况进行跟踪和监控。通过定期收集和分析合同履行数据，及时发现并纠正合同履行中的偏差和问题。同时，建立合同履行情况的档案管理制度，确保合同履行的全过程可追溯、可查询。(3) 加强合同纠纷处理机制的建设：企业应建立健全合同纠纷处理机制，明确纠纷处理的程序和责任部门。在发生合同纠纷时，应迅速启动处理机制，组织相关人员进行调查和分析，并根据法律法规和企业利益最大化的原则制定处理方案。同时，加强与法律部门的沟通与协作，确保纠纷处理的及时性和有效性。

### 3.4 加强内部控制

(1) 加强与合同相对人的沟通与协作，确保合同顺利履行：与合同相对人的紧密沟通是确保合同顺利履行的基石，通过及时的信息交换与协作，可以有效预防纠

纷，保障双方权益。(2) 加强与法务、财务等部门的沟通与协作，形成合力构建加上纪委：以构建“新焦煤大监督体系”为契机，加强协同联动、信息共享，加强与法务、财务等部门。企业内部应构建以法务、财务为核心的跨部门协作机制，通过信息共享与资源整合，形成合力应对合同管理中的复杂挑战。这种内部协同不仅能提升工作效率，还能增强风险预警与应对能力。(3) 充分利用外部专业机构的力量：充分利用外部专业机构的力量也是不可或缺的一环。律师事务所、会计师事务所等专业机构能为企业提供精准的法律咨询与财务审计服务，助力企业及时发现并纠正合同管理中的问题，提升管理水平与合规性。通过内外结合、协同作战的方式，企业能够构建起全方位、多维度的合同管理风险防控体系。

### 结束语

在企业审计合同管理中，识别并有效防控风险至关重要。通过加强审计队伍建设、优化审计方法、完善合同管理制度及强化内部控制与信息化建设，可以显著提升合同管理的规范性和有效性，确保企业合同行为的合法性、合规性和合理性。这些措施不仅有助于维护企业的经济利益和声誉，还能促进企业的持续健康发展。因此，企业应高度重视审计合同管理风险防控工作，不断探索和实践，以适应复杂多变的市场环境。

### 参考文献

- [1]刘新丽.企业合同管理中的风险及防控措施研究[J].现代商业,2020(20):149-150.
- [2]冯凯.企业合同管理与法律风险防控措施探析[J].企业改革与管理,2019(24):30-31.
- [3]冯倩琨.企业合同管理中的风险及防控措施[J].全国流通经济,2020(15):37-39.