

# 合同管理审计在企业内部控制体系中的作用分析与优化策略

刘香玉

中国水利水电第十一工程局有限公司

DOI:10.32629/ej.v8i12.3232

**[摘要]** 为了提升企业合同管理审计的规范性,本文基于建筑企业常见的合同类型及特殊性,先系统分析合同管理审计在风险防控、流程规范、资产保障及竞争力提升等方面的核心作用,然后从提升认知水平、完善制度体系、强化执行力度、推进信息化建设及建立长效监督机制等几个方面提出具体的优化策略,旨在为企业推动合同管理审计与内部控制体系深度融合、提升经营管理水平提供实践参考。

**[关键词]** 合同管理审计; 企业内部控制体系; 作用; 优化策略

**中图分类号:** F239 **文献标识码:** A

## Analysis and optimization strategy of contract management audit in enterprise internal control system

Xiangyu Liu

China 11th Water Conservancy and Hydropower Engineering Bureau Co., Ltd.

**[Abstract]** In order to improve the standardization of enterprise contract management audit, based on the common contract types and particularity of construction enterprises, this paper systematically analyzes the core role of contract management audit in risk prevention and control, process standardization, asset protection and competitiveness improvement, and then puts forward specific optimization strategies from aspects of improving cognitive level, perfecting system, strengthening implementation, promoting information construction and establishing long-term supervision mechanism, aiming at providing practical reference for enterprises to promote the deep integration of contract management audit and internal control system and improve management level.

**[Key words]** contract management audit; Enterprise internal control system; Function; Optimization strategy

### 引言

合同管理的合规性与规范性与企业的生存发展存在非常紧密的关联。内部控制体系作为企业防范风险、提升管理效能的核心机制,其有效运行离不开各关键环节的监督支撑,而合同管理审计正是衔接合同管理与内部控制的重要纽带。当前,部分企业在合同管理过程中仍存在流程不规范、风险防控薄弱等问题,导致内控体系运行效能受损,甚至引发经济损失。在此背景下深入探究合同管理审计在企业内部控制体系中的作用,构建科学有效的优化策略,对于强化企业内控能力、防范经营风险、提升核心竞争力具有重要的理论与实践意义。本文立足企业经营管理实际,围绕合同管理审计与内部控制体系的融合发展展开研究,为企业完善管理机制、实现高质量发展提供有益借鉴。

### 1 建筑企业合同管理的特殊性

建筑企业合同主要涵盖施工总承包、EPC总承包、专业分包、劳务分包等多种形式,不同合同在权利义务分配、风险承担、付款方式上差异显著,需针对性制定管理策略。同时,多数合同的

履约周期长且动态性强,建筑项目通常跨越数年,受设计变更、地质条件、政策调整等因素影响,合同需频繁修订,管理需全程跟踪动态履约情况。并且,风险点多且关联性强,通常会涉及工程质量、工期延误、安全责任、材料价格波动、资金支付等风险,且各环节相互交织,如工期延误可能引发索赔纠纷,材料涨价需重新谈判价格条款。此外,合规性要求严苛,需严格遵守《建筑法》《招标投标法》等法规,避免违法分包、转包等行为。最后,利益相关方众多,需协调业主、监理、分包商、供应商等多方关系,合同管理需兼顾多方诉求,平衡效率与公平。这就要求建筑企业必须构建精细化、动态化的合同管理体系,以支撑项目顺利实施与企业稳健运营。

### 2 合同管理审计在企业内部控制体系中的作用

#### 2.1 强化风险防控,降低企业运营风险

建筑企业合同管理往往涉及项目承揽、工程分包、材料采购、设备租赁、竣工结算等多个经营环节,而这些环节潜藏着法律风险、履约风险、纠纷风险等多重隐患,是企业运营风险的重

要来源。基于全流程风险管控合同管理审计能为企业构建起多层次的风险防护网,保障企业运营活动的平稳有序开展。

如,合同签订阶段,审计人员会严格审查合同主体资质、条款合法性与公平性,杜绝无资质合作、条款显失公平等问题,从源头规避无效合同引发的法律风险;合同履行阶段通过跟踪监督合同执行进度、款项支付等关键环节,及时发现并纠正履约偏差,防范延迟履约、违约等问题带来的经济损失;在合同收尾阶段则重点核查合同纠纷处理情况,能够推动纠纷高效化解,减少纠纷处置不及时造成的声誉与经济损失。

### 2.2 规范管理流程,提升内部控制效能

企业合同管理审计实施过程中,审计人员会从起草、审批、签订到履行、归档的全流程梳理合同,精准识别流程中的冗余环节、权责交叉等问题,提出针对性的优化建议,推动合同管理流程的精简与优化。同时,通过对合同管理各环节的监督检查能够保证各岗位严格遵循内部控制要求,落实授权审批、不相容岗位分离等内控制度,杜绝越权审批、流程倒置等违规操作。除此之外,合同管理审计还能在一定程度上推动企业建立统一的合同管理规范与标准,实现合同管理的标准化运作,减少人为操作差异,提升管理效率<sup>[1]</sup>。

### 2.3 保障资产安全,维护企业经济利益

合同作为企业资产流转与价值实现的重要载体,其管理质量对企业资产安全与经济利益具有极大的影响。合同管理审计通过严格监督合同款项支付、资产流转等关键环节,能够有效保障资产安全,维护企业经济利益。

如,审计人员会按时核查合同款项支付的合规性与合理性,监督付款审批流程的落实情况,防范款项挪用、截留、虚报等违规行为,确保资金使用安全。对于合同涉及的物资、设备等资产还会跟踪其采购、验收、使用及处置情况,避免资产流失或闲置浪费。此外,合同管理审计通过优化合同资源配置,推动企业将资源投向高效益、低风险的合作项目,提升资源利用效率,实现企业经济利益的最大化,为企业资产安全与效益提升提供有力保障。

### 2.4 提升管理水平,增强企业核心竞争力

除上述作用之外,合同管理审计还能促使企业整体管理水平的提升,进而增强核心竞争力。实践中,企业建立科学完善的合同管理机制,明确各部门、各岗位在合同管理中的职责权限,形成权责清晰、协同高效的管理格局,提升合同管理的规范化水平。同时,在合同管理审计过程中积极宣传与落实各项内控要求,从而强化全员内控意识与合规管理理念,推动员工自觉遵循规章制度,形成良好的企业管理氛围。此外,规范的合同管理还可以提升企业的合作信誉,增强与合作伙伴的信任度,为企业拓展市场、维系稳定合作关系提供支撑。

## 3 合同管理审计在企业内部控制体系中的优化策略

### 3.1 提升认知水平,增强重视程度

一方面,企业应加强对合同管理审计的宣传培训,可以采用专题讲座、案例分析、内部研讨等形式向管理层与员工普及合

同管理审计的核心内涵、内控价值及实践意义,纠正“审计无用论”“审计干扰业务”等错误认知,让管理层充分认识到合同管理审计对防范风险、提升管理效能的重要作用,让员工明确自身在合同管理审计中的职责与义务<sup>[2]</sup>。另一方面,建立跨部门协同机制,明确审计、业务、财务及工程管理等多个部门在合同管理审计中的职责分工,加强部门间的沟通协作,打破信息壁垒,消除业务部门对审计工作的抵触情绪,如下表1所示,最终形成“全员参与、协同推进”的工作格局,为合同管理审计工作的顺利开展营造良好环境。

表1 提升认知水平与重视程度实施举措表

实施举措	具体内容	实施目标
宣传培训	开展专题讲座、案例分析、内部研讨等活动,普及合同管理审计核心内涵、内控价值及实践意义	纠正错误认知,提升全员对合同管理审计的认知水平
责任明确	明确审计、业务、财务、工程管理部门等在合同管理审计中的职责分工	厘清权责边界,避免推诿扯皮
协同机制建设	建立跨部门沟通协作机制,打破信息壁垒,加强部门间联动配合	消除抵触情绪,形成“全员参与、协同推进”的工作格局

### 3.2 完善制度体系,强化制度保障

为了促使合同管理审计工作的高效有序推进,企业还需构建一套科学规范的合同管理审计制度框架。首先,健全合同管理审计专项制度,明确审计目标、审计范围、审计流程、审计标准及评价指标,细化各环节的操作规范,确保审计工作有章可循、有据可依。其次,完善衔接机制,梳理合同管理审计与内部控制体系各要素的内在关联,建立两者在流程、标准、信息等方面的协同对接机制,推动审计要求与内控要求深度融合,实现“审计中有内控、内控中有审计”的良性互动。最后,强化审计结果运用制度,将审计发现的问题与整改情况纳入部门及员工的绩效评价体系,建立责任追究机制,对审计整改不力、违规操作等行为严肃追责,确保审计发现的问题得到有效整改,形成“审计一发现问题—整改完善—提升管理”的闭环管理,充分发挥审计的监督与改进作用<sup>[3]</sup>。

### 3.3 加大执行力度,提高审计质量

一方面,拓宽审计范围,突破传统事后审计的局限,构建覆盖合同起草、审批、签订、履行、归档全生命周期的审计模式,强化事前风险预警与事中过程监督,实现对合同管理风险的全程管控。另一方面,创新审计方法,摆脱传统人工审计的低效模式,积极引入信息化审计工具,运用大数据、人工智能等先进技术,对合同数据进行全面梳理、分析与挖掘,提升审计的精准度与效率;同时,加强审计队伍建设,提升审计人员的专业素养,通过专业培训、岗位练兵、外部交流等方式,提升审计人员在合同法律、财务会计、业务管理等方面的综合能力,打造一支复合型审计团队。此外,建立审计质量管控机制,加强对审计计划、审计实施、审计报告等各环节的质量监督,规范审计程序,确保审计工作客观公正、精准高效。

### 3.4 推进信息化建设, 实现数据共享

就目前情况来看, 信息化建设滞后、数据共享不畅是制约合同管理审计效能提升的重要瓶颈, 这就要求加大推进信息化建设力度, 促使数据共享。企业应加大信息化投入, 构建一体化信息平台, 整合合同管理系统、内部控制系统、审计管理系统等多个系统资源, 打破系统壁垒, 实现各系统数据的互联互通。同时, 规范数据标准, 统一各系统的数据口径、编码规则等, 建立健全审计数据资源库, 整合合同信息、财务数据、业务数据等多维度数据, 为审计工作提供全面、精准的数据支撑<sup>[4]</sup>。在此基础上, 充分运用大数据分析技术, 对合同数据进行深度挖掘, 通过数据对比、趋势分析、风险预警等方式, 及时发现合同管理中的异常情况与潜在风险, 提升审计的前瞻性与针对性。通过信息化建设与数据共享推动审计工作从“人工核查”向“智能分析”转变, 大幅提升审计效率与质量, 为合同管理审计与内部控制体系的深度融合提供技术支撑。

### 3.5 建立长效监督机制, 保障持续优化

合同管理审计与内部控制体系的融合优化是一项长期任务, 建立长效监督机制能够更好地保障企业合同管理审计工作的持续推进与不断完善。企业应构建日常监督与专项监督相结合的审计监督机制, 日常监督聚焦合同管理的常规环节, 通过定期检查、动态跟踪等方式, 及时发现并解决日常管理中的小问题、小隐患; 专项监督针对重大合同、高风险领域等开展专题审计, 集中力量破解重点难点问题<sup>[5]</sup>。同时, 建立合同管理审计与内部控制融合效果的定期评估机制, 设定科学的评估指标, 从审计效能、内控提升、风险防控等多个维度对融合效果进行全面评估, 及时发现融合过程中存在的新问题、新挑战。根据评估结果, 结合企业经营发展实际与外部环境变化, 动态调整优化策略, 推

动合同管理审计与内部控制体系持续完善、深度融合, 形成“监督—评估—优化—提升”的长效发展格局, 为企业经营管理水平的持续提升提供稳定保障。

## 4 结束语

总而言之, 合同管理审计作为企业内部控制体系的重要组成部分, 在强化风险防控、规范管理流程、保障资产安全、提升核心竞争力等方面发挥着不可替代的作用。当前企业在两者融合过程中仍面临认知、制度、执行、技术等多方面的挑战, 需通过提升认知水平、完善制度体系、强化执行力度、推进信息化建设及建立长效监督机制等策略, 推动合同管理审计与内部控制体系深度融合。未来, 企业应持续重视合同管理审计工作, 不断优化实践路径, 充分发挥其监督与保障作用, 全面提升内部控制效能, 推动企业实现高质量发展。

## [参考文献]

- [1] 柔娇. 国有企业合同管理面临的挑战及优化策略研究[J]. 市场周刊, 2025, 38(23): 51-54.
- [2] 陈俊文. 浅析审计视角下合同执行存在问题及建议[J]. 行政事业资产与财务, 2025, (14): 116-118.
- [3] 杨红梅. 合同管理视角下企业内部审计与内部控制协同效应研究[J]. 中国会展, 2025, (09): 113-115.
- [4] 杨靖. 企业合同管理中内部审计的作用研究[J]. 中国市场, 2022, (27): 140-142.
- [5] 胡雅妮. 浅谈企业经济合同审计[J]. 中国市场, 2022, (24): 118-120.

## 作者简介:

刘香玉(1992--), 女, 汉族, 湖北随州人, 本科, 中级经济师, 经营合同项目管理方向。