

学校编码: 10384

分类号 _____ 密级 _____

学号: 17520101151166

UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

合同管理内部控制研究

Research on Internal Control of Contract Management

邵军鹏

指导教师姓名: 陈汉文 教授

专业名称: 会计学

论文提交日期: 2013 年 4 月

论文答辩时间: 2013 年 6 月

学位授予日期: 2013 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2013 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘要

2011年9月1日,中恒集团宣布与山东步长之间签订的天价产品总经销协议告吹,引起了资本市场上广大投资者的关注。从内部控制的角度来看,这一事件暴露了中恒集团在合同管理内部控制方面存在的重大缺陷,主要表现在合同策划立项、合同对象调查及选择、合同审查、合同履行监督、违约情况处理几个环节。中恒集团与山东步长的“合同门”事件仅仅是所有企业合同管理问题的一个缩影,本文以此为引子,分析了合同管理在企业经营活动中的重要性以及合同管理内部控制失效可能对企业产生的不利影响。

在对以往研究文献回顾和对《企业内部控制应用指引第16号——合同管理》及其解读进行评价的基础上,本文提出了建设合同管理内部控制体系的总体要求,包括正确划分业务环节、建立完善相关制度、明确部门及岗位职责、充分利用信息系统等内容。按照实际业务开展的逻辑顺序,合同管理可以划分为合同准备管理、合同订立管理、合同履行管理、合同纠纷管理、合同档案及履行后评估管理五大阶段,并可以进一步细化至十五项具体工作。其中,合同准备管理阶段包括合同策划立项管理、合同对象调查管理、合同对象选择管理三项具体工作;合同订立管理阶段包括合同谈判管理、合同文本管理、合同审查管理、合同签署管理四项具体工作;合同履行管理阶段包括合同执行管理、合同变更/转让/解除管理、合同结算管理三项具体工作;合同纠纷管理阶段包括处理时效管理、处理方案选择管理、处理方案执行管理三项具体工作;合同档案及履行后评估管理阶段包括合同档案管理、合同履行后评估管理两项具体工作。

结合笔者对合同管理内部控制实务的了解,本文系统地分析了上述各项具体工作中存在的风险,并针对这些风险提出了相应的控制措施,帮助企业梳理合同管理业务流程,明确关键控制点。

关键词: 合同管理 风险分析 内部控制

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

On September 1th, 2011, ZhongHeng Group announced the failure of product distribution agreement with Shangdong BuChang. This caught the attention of investors in capital market. From the view of internal control, this event indicated that there existed material weakness in internal control of contract management, including contract planning and setting, contractor investigation and selecting, contract reviewing, contract execution supervision, contract dispute management. The case of “contract gate” between ZhongHeng Group and Shandong BuChang is just a miniature of millions of contract management problems that all companies may be confronted with. Beginning with this as the introduction, this paper analyzes the importance of contract management in business activities and the negative impact that the failure of internal control of contract management may have on enterprises.

Based on reviewing of past research literature and the *Contract Management Guideline* and its interpretation, this paper puts forward the overall requirements of the construction of the contract management internal control system, including the right division of business process, establishing and improving the relevant system, clear department and job responsibilities, making full use of the information system etc.. According to the logic sequence of actual business development, contract management can be divided to contract preparation management, contract making management, contract performance management, contract dispute management, file and post-performance evaluation management. Among them, contract preparation management can be specified to planning and setting management, contractor investigation management and contractor selecting management; contract making management can be specified to negotiation management, writing management, reviewing management and signing management; contract performance management can be specified to execution management, alteration, transfer, discharging management and settlement management; contract dispute management can be specified to treatment aging management, solution selecting management and solution

execution management; file and post-performance evaluation management can be specified to file management and post-performance evaluation management.

Combined with the author's understanding of the internal control practice of contract management, this paper systematically analyzes the risk of the specific work above and puts forward the corresponding control measures for these risks, so as to help enterprises make clear of the business process of contract management and management focus.

Keywords: Contract Management; Risk Analysis; Internal Control

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

中文摘要	I
英文摘要	III
第一章 绪论	1
1.1 由中恒集团“合同门”事件引发的思考	1
1.1.1 案例回顾	1
1.1.2 中恒集团合同管理内部控制的失效	4
1.1.3 合同管理失控对中恒集团造成的影响	6
1.1.4 由中恒集团“合同门”事件引发的思考	8
1.2 研究思路	10
1.2.1 本文框架	10
1.2.2 主要贡献与不足	12
第二章 合同管理内部控制概述	14
2.1 合同管理与内部控制	14
2.1.1 合同管理的特点	14
2.1.2 合同管理对企业的重要意义	15
2.1.3 合同管理内部控制失效对企业的影响	17
2.2 文献回顾	18
2.3 应用指引评价	22
2.3.1 《合同指引》的优点	22
2.3.2 《合同指引》的不足	23
第三章 合同管理内部控制总体要求	25
3.1 正确划分业务环节	25
3.2 建立完善相关制度	27
3.3 明确部门及岗位职责	27
3.3.1 相关业务部门	28
3.3.2 法律事务部	28
3.3.3 财务部	29
3.3.4 审计部	29
3.4 充分利用信息系统	31

第四章 合同准备管理	32
4.1 合同策划立项管理	32
4.1.1 合同策划立项风险分析	32
4.1.2 合同策划立项内部控制设计	34
4.2 合同对象调查管理	36
4.2.1 合同对象调查风险分析	36
4.2.2 合同对象调查内部控制设计	38
4.3 合同对象选择管理	40
4.3.1 合同对象选择风险分析	41
4.3.2 合同对象选择内部控制设计	42
第五章 合同订立管理	44
5.1 合同谈判管理	44
5.1.1 合同谈判风险分析	44
5.1.2 合同谈判内部控制设计	46
5.2 合同文本管理	48
5.2.1 合同文本风险分析	49
5.2.2 合同文本内部控制设计	51
5.3 合同审查管理	52
5.3.1 合同审查风险分析	53
5.3.2 合同审查内部控制设计	54
5.4 合同签署管理	57
5.4.1 合同签署风险分析	58
5.4.2 合同签署内部控制设计	60
第六章 合同履行管理	63
6.1 合同执行管理	63
6.1.1 合同执行风险分析	63
6.1.2 合同执行内部控制设计	65
6.2 合同变更、转让或解除管理	67
6.2.1 合同变更、转让或解除风险分析	68
6.2.2 合同变更、转让或解除内部控制设计	70
6.3 合同结算管理	72
6.3.1 合同结算风险分析	72
6.3.2 合同结算内部控制设计	74

第七章 合同纠纷管理	78
7.1 处理时效管理	78
7.1.1 处理时效风险分析	78
7.1.2 处理时效内部控制设计	79
7.2 处理方案选择管理	81
7.2.1 处理方案选择风险分析	81
7.2.2 处理方案选择内部控制设计	83
7.3 处理方案执行管理	85
7.3.1 处理方案执行风险分析	85
7.3.2 处理方案执行内部控制设计	86
第八章 合同档案及履行后评估管理	89
8.1 合同档案管理	89
8.1.1 合同档案管理风险分析	89
8.1.2 合同档案管理内部控制设计	90
8.2 合同履行后评估管理	92
8.2.1 合同履行后评估风险分析	93
8.2.2 合同履行后评估内部控制设计	94
第九章 结语	97
参 考 文 献	99
致 谢	102

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Table of Contents

Abstract in Chinese.....	I
Abstract in English	III
Chapter 1 Introduction.....	1
1.1 Thinking on the Case of “Contract Gate” of ZhongHeng Group.....	1
1.1.1 Case Overview	1
1.1.2 The Failure of Interl Control of Contract Management	4
1.1.3 The Impact of the Failure of Interl Control of Contract Management.....	6
1.1.4 Thinking on the Case of “Contract Gate” of ZhongHeng Group	8
1.2 Research Idea.....	10
1.2.1 The Framework of Paper	10
1.2.2 Main Contribution and Defect	12
Chapter 2 The Overview of Contract Management Internal Control	
.....	14
2.1 Contract Management and Internal Control.....	14
2.1.1 The Characteristics of Contract Management.....	14
2.1.2 The Importance of Contract Management for Enterprise	15
2.1.3 The Impact on Enterprise Owing to the Failure of the Internal Control of Contract Management	17
2.2 Review of Literature.....	18
2.3 The Evaluation of Application Guideline.....	22
2.3.1 The Advantages of <i>Contract Management Guideline</i>	22
2.3.2 The Disadvantages of <i>Contract Management Guideline</i>	23
Chapter 3 The Overall Requirements of the Construction of Contract Management Internal Control System	25
3.1 The Right Division of Business Process	25
3.2 Establishing and Improving the Relevant System	27
3.3 Clear Department and Job Responsibilities.....	27
3.3.1 The Related Department	28

3.3.2 The Law Department	28
3.3.3 The Accounting Department	29
3.3.4 The Audit Department.....	29
3.4 Making Full Use of the Information System	31
Chapter 4 Contract Preparation Management.....	32
4.1 Planning and Setting Management.....	32
4.1.1 Risk Analysis	32
4.1.2 Internal Control Design.....	34
4.2 Contractor Investigation Management	36
4.2.1 Risk Analysis	36
4.2.2 Internal Control Design.....	38
4.3 Contractor Selecting Management	40
4.3.1 Risk Analysis	41
4.3.2 Internal Control Design.....	42
Chapter 5 Contract Making Management.....	44
5.1 Negotiation Management.....	44
5.1.1 Risk Analysis	44
5.1.2 Internal Control Design.....	46
5.2 Writing Management	48
5.2.1 Risk Analysis	49
5.2.2 Internal Control Design.....	51
5.3 Reviewing Management.....	52
5.3.1 Risk Analysis	53
5.3.2 Internal Control Design.....	54
5.4 Signing Management.....	57
5.4.1 Risk Analysis	58
5.4.2 Internal Control Design.....	60
Chapter 6 Contract Performance Management	63
6.1 Execution Management	63
6.1.1 Risk Analysis	63
6.1.2 Internal Control Design.....	65
6.2 Alteration,Transfer,Discharging Management	67
6.2.1 Risk Analysis	68
6.2.2 Internal Control Design.....	70

6.3 Settlement Management	72
6.3.1 Risk Analysis	72
6.3.2 Internal Control Design.....	74
Chapter 7 Contract Dispute Management	78
7.1 Treatment Aging Management.....	78
7.1.1 Risk Analysis	78
7.1.2 Internal Control Design.....	79
7.2 Solution Selecting Management	81
7.2.1 Risk Analysis	81
7.2.2 Internal Control Design.....	83
7.3 Solution Execution Management	85
7.3.1 Risk Analysis	85
7.3.2 Internal Control Design.....	86
Chapter 8 File and Post-performance Evaluation Management	89
8.1 File Management	89
8.1.1 Risk Analysis	89
8.1.2 Internal Control Design.....	90
8.2 Post-performance Evaluation Management	92
8.2.1 Risk Analysis	93
8.2.2 Internal Control Design.....	94
Chapter 9 Conclusion	97
References	99
Acknowledgements	102

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士学位论文摘要库