

公司内控体系设计与应用

主 编: 吴玉祥 赵青春

副主编: 袁书寅 王保华

下 册



中国财政经济出版社

公司内控体系设计与应用

主 编：吴玉祥 赵青春

副主编：袁书寅 王保华

（下 册）



中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

公司内控体系设计与应用 / 吴玉祥, 赵青春主编. ——北京:
中国财政经济出版社, 2008.1

ISBN 978-7-5095-0422-2

I. 公… II. ①吴…②赵… III. 企业 - 内部审计 - 研究
IV. F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 202480 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

济南甲骨文精装印刷厂印刷 各地新华书店经销

880mm × 1230mm 16 开 75.6 印张 620 千字

2007 年 12 月第 1 版 2007 年 12 月济南第 1 次印刷

定价: 120.00 元(全二册)

ISBN 978-7-5095-0422-2/F·0351

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编 审 委 员 会

主任委员：杨德玉

副主任委员：金 太 张英民 何 烨 曲天智 张丕信 王新坤

田丰泽 韦焕民 董云庆 吴玉祥 张宝才 时成忠

米存良 倪兴华

委员（按姓氏笔画）：王惠忠 王同福 尹 江 龙应彬 刘福河

刘士义 孙祖斌 赵青春 赵 玉 郭立春

梅德琪

编 写 人 员

主 编：吴玉祥 赵青春

副主编：袁书寅 王保华

参编人员（按姓氏笔画）：

孔祥兵 孔祥宏 于 强 于 欣 马凤芹 马 勇 王保华

王新然 王 丽 孙吉伟 吕真理 朱鹏东 陈 勇 陆兴中

吴玉祥 吴绍刚 李俊瑞 李 宏 周炳彦 周东云 卓超群

孟 宏 张华立 张亚民 张向东 张学祥 张国梁 赵青春

赵文革 段 练 袁书寅 袁长顺 秦 建 徐炳春 夏玉萍

高 洁 曹志德 曹兴娥 崔 亮 梁延新 梁艳红 黄春风

董军建 靳庆彬 魏贵培

前 言

构建内部控制体系是公司为了保证其战略目标的实现,对公司战略制定和经营活动中存在的风险予以管理的相关制度安排,是现代企业管理的重要手段。对内而言,健全的内部控制能保证会计信息质量,为管理者提供决策依据,及时发现各种管理缺陷和舞弊行为,保护投资者的合法权益;对外而言,健全的内部控制可以提高企业的国际竞争力,增强管理层的可信度,提高企业融资及并购的成功机率。为防范经营风险,维护投资者与债权人的利益,本书以美国《萨班斯法案》为依据,以COSO框架为标准,以兖州煤业股份有限公司(以下简称“兖州煤业”)为案例,结合中国上市公司的实际,提出了公司内部控制体系的制度设计和实践应用,对公司治理将起到积极的促进作用。

兖州煤业1998年成功在上海、香港、纽约三地上市,不断创新管理,加强内部控制,逐步完善了法人治理结构。2005年按照美国《萨班斯法案》的要求,公司着手内部控制体系的建设,抽调各专业骨干,历时近三年,经历了项目启动、人员培训、流程文档编写、穿行测试、文档整改与培训、综合测试等七大阶段,设计了一套符合境内外上市公司的内控体系,经过德勤会计事务所的审计,付诸实践;科学、合理的制度安排,大大提高了兖州煤业的盈利水平,增强了公司驾驭风险的能力。首先,内控体系的设计与应用实现了公司治理结构与内部控制的有效链接:通过内部体系建设,在公司内建立上能至顶、下能到底的全领域控制与激励系统;在公司治理结构的框架内解决了对董事会和高管人员的行为控制、监督和激励;通过签订经营责任书实现了公司控制权的有效转移;通过公司内部岗位设置、人员配备、工作程序和行为手册的制订,解决了业务执行系统中存在的机会主义行为,保证了公司决策权行使的合理性和效率,避免出现决策失误。其次,内控体系的设计与应用为公司提高经济效益提供了良好的经营环境:公司通过加强内部控制体系建设,实现了控制体系的科学化及流程化,降低了经营风险;通过加强煤炭生产与质量管理,提高了商品煤销售价格;通过全面预算控制及严格的奖罚措施,降低了生产成本,大大增强了公司的盈利能力。再次,内控体系的设计与应用为公司内部管理提供了约束性强、标准化高的控制准则与方法;公司通过流程再造,进一步强化了自身的内部控制管理措施和系统建设,防止了公司经营管理的控制过程失效及控制机能的效率低下,提高了公司内部经营

和监督的质量与水平。最后,内控体系的设计与应用有利于提高公司的会计信息质量;由于内控流程提供了一套明确的、用以衡量和判断企业控制管理措施有无成效的标准评价体系,可以直接帮助外部审计师加强对上市公司内控机制尤其是财务报告的监督力度,用于为监管机构强化对上市公司的监督与调控提供了新途径与空间。

本书共分十三章,第一章和第十一章由孔祥兵、张华立、董军建、张向东、袁长顺、马凤芹编写;第二章由王保华、吴绍刚、王丽、梁艳红编写;第三章和第八章由孔祥宏、王新然、秦建、孟宏、靳庆彬、于强、李俊瑞、张学祥、李宏、夏玉萍编写;第四章和第五章由赵青春编写;第六章和第九章由徐炳春、曹兴娥、崔亮编写;第七章由周炳彦、周东云、陆兴中、马勇编写;第十章由袁书寅、梁延新、段练、魏贵培、高洁、张国梁、卓越群编写;第十二章由赵文革、黄春风、吕真理、朱鹏东编写;第十三章由曹志德、张亚民、孙吉伟、陈勇、于欣编写。最后由吴玉祥、赵青春总纂。

本书主要作为兖州煤业会计人员的工作指南,既可在境内外上市的公司中借鉴使用,也可作为各大中专院校经济管理专业的教学参考书、会计师事务所审计人员的审计参考书及经济管理工作者的学习参考书。

本书在编写过程中,得到各级领导、财务专家和广大经营管理者的支持与帮助,在此深表谢意!

由于时间仓促,加之编写者水平有限,在编写过程难免存在错误和疏漏,恳请广大读者、经营管理人员不吝批评指正。

编写组
2007年12月



目 录

绪 论	(1)
第一章 销售与应收	(5)
第一节 主数据	(5)
第二节 客户信用评估	(22)
第三节 订单	(30)
第四节 交货	(76)
第五节 开票	(108)
第六节 收款清账	(122)
第七节 应收账款管理	(128)
第八节 应收调整	(139)
第九节 其他应收款	(146)
第二章 采购与应付	(150)
第一节 主数据维护	(150)
第二节 采购计划	(185)
第三节 货源确定	(193)
第四节 采购订单处理	(203)
第五节 采购订单收货	(219)
第六节 发票处理	(226)
第七节 付款处理	(241)
第八节 其他应付款处理	(258)
第九节 调整退货给供应商	(263)
第十节 原材料存货核算	(266)
第三章 固定资产	(298)
第一节 资产计划与预算	(298)
第二节 主数据维护	(307)
第三节 建筑安装工程	(313)



第四节	资产增加	(323)
第五节	实物管理	(344)
第六节	资产折旧	(356)
第七节	固定资产修理	(362)
第八节	资产减少	(381)
第九节	资产清查	(390)
第十节	计提减值准备	(393)
第四章	筹 资	(401)
第一节	筹资前期工作	(401)
第二节	股票筹资	(404)
第三节	债务筹资	(418)
第五章	投 资	(427)
第一节	短期投资	(427)
第二节	资产收购及长期股权投资	(447)
第三节	投资披露	(473)
第六章	担 保	(476)
第一节	担保受理	(476)
第二节	担保决策	(485)
第三节	担保执行	(488)
第四节	担保披露	(497)
第七章	人力资源	(499)
第一节	员工管理	(499)
第二节	薪酬管理	(520)
第三节	保险福利	(545)
第八章	总 账	(551)
第一节	会计岗位职责	(551)
第二节	主数据维护	(559)
第三节	凭证	(564)
第四节	月结	(568)



第五节 年结.....	(580)
第六节 财务报告.....	(586)
第七节 会计政策和会计准则.....	(644)
第八节 会计档案.....	(649)
第九章 资金管理.....	(660)
第一节 现金管理.....	(660)
第二节 银行存款管理.....	(673)
第三节 网上银行管理.....	(688)
第四节 个人借款管理.....	(696)
第五节 票据管理.....	(704)
第六节 印鉴管理.....	(719)
第七节 资金预算管理.....	(723)
第八节 外汇管理.....	(729)
第九节 资金运营.....	(741)
第十章 生产与存货.....	(745)
第一节 煤炭资源储量.....	(745)
第二节 采掘与加工.....	(753)
第三节 主数据维护.....	(779)
第四节 成本费用管理.....	(789)
第五节 成本费用核算.....	(813)
第六节 成本费用考核.....	(964)
第七节 存货管理.....	(977)
第八节 存货核算.....	(991)
第十一章 税 金.....	(1002)
第一节 税务管理概述.....	(1002)
第二节 发票管理.....	(1008)
第三节 税金计算.....	(1013)
第四节 税金交纳.....	(1026)
第五节 企业所得税核算.....	(1032)



第六节 税收业务调整.....	(1040)
第十二章 公司治理.....	(1044)
第一节 控制环境.....	(1044)
第二节 风险评估.....	(1073)
第三节 控制活动.....	(1087)
第四节 信息和沟通.....	(1098)
第五节 监督.....	(1112)
第六节 反舞弊程序和控制.....	(1126)
第十三章 信息化管理.....	(1139)
第一节 总体环境.....	(1139)
第二节 程序开发.....	(1154)
第三节 程序变更.....	(1167)
第四节 安全管理.....	(1173)
第五节 日常运行.....	(1185)

责任编辑：洪 钢
封面设计：任俊婷
装帧设计：翟德军
版式设计：王媛媛 王英杰



定 价：120.00 元（全二册）