

简单轻松学财会丛书

JIANDAN QINGSONG XUE
NEIBU KUAIJI KONGZHI

简单轻松

学内部会计控制

主编 许群



内部会计控制目标

内部会计控制关键控制点

内部会计控制主要控制措施

不相容岗位的分离

内部会计控制制度示例



中国市场出版社
China Market Press



JIANDAN QINGSONG XUE NEIBU KUAJI KONGZHI

简单轻松 学内部控制

主编 许群

中国市场出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

简单轻松学内部会计控制 / 许群主编. —北京:
中国市场出版社, 2007. 1

ISBN 978 - 7 - 5092 - 0138 - 1

I. 简... II. 许... III. 内部审计 - 基本知识
IV. F239. 45

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 150651 号

书 名: 简单轻松学内部会计控制

主 编: 许 群

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68012468 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 高碑店市鑫宏源印刷厂

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32 8.875 印张 200 千字

版 本: 2007 年 1 月第 1 版

印 次: 2007 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5092 - 0138 - 1/F · 83

定 价: 25.00 元

前言

内部会计控制是一个古老而又年轻的话题，是为实现单位内部会计控制目标而建立和实施的各种方法、政策、程序和控制措施的总称。如何建立适应国际化趋势的内部会计控制体系是广大企业面临的一个很迫切的任务。

为了帮助企业管理者和财会人员学习内部会计控制的基本理论，轻松掌握内部会计控制制度设计的原理和方法，我们以北京市会计学会 2006 重点科研课题“内部控制与风险管理问题研究”的成果为依托，对该课题的部分研究成果进行了提炼和整理，以简单轻松的形式呈现给广大读者。

本书具有以下几个方面的特点：

1. 突出内部会计控制制度设计实务

本书内容包括了内部会计控制的基本理论与内部会计控制制度设计实务，阐述理论但强调实务，以内部会计控制制度设计实务为重点，介绍了会计基础工作内部控制制度以及货币资金、存货、对外投资、固定资产、工程项目、筹资、销售、成本费用、经济合

同、预算等企业主要业务的内部会计控制制度，特别适合单位领导、财会人员和其他管理人员学习内部会计控制知识，掌握内部会计控制制度设计的原理和方法。

2. 语言简练轻松

为了给读者提供一个轻松、愉快、高效地学习内部会计控制的读本，本书以通俗易懂的语言，小段落书写，来阐述内部会计控制的基本理论、内部会计控制制度设计的基本方法，将繁杂的内部会计控制的内容非常直观地展现在读者面前。

3. 版式人性化

本书设身处地为读者着想，在版式和内容设计上力图做到要点化、步骤化、图表化、功能化。每章制作了导读图，并将内部会计控制目标、关键控制点、主要控制措施、不相容岗位的分离等各个基本要素通过图示的形式表现出来，让读者一目了然；每一节开始都提炼了简明扼要的主题词，书内增加了大量标志醒目的“提醒您”、“相关链接”、自问自答等功能块，以强化学习效果。

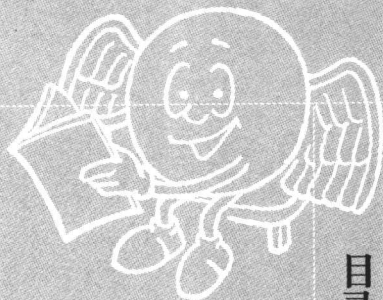
本书的出版，是集体智慧的结晶。参与本课题研究的主要成员有许群、吕德明、罗贤、吴永民、赵颖慧、陈中叶、孙益华、林春秀、柳明、孔慧平、朴花子等；参加本书整理、编写的有吴永民、赵娜、王迪、张多佳、韩璐等，全书由许群总纂。

在课题研究以及本书编写过程中得到了北京市财政局郝建国的亲自指导以及北京市会计学会、北京化工集团财务处的大力支持，在此特表衷心的感谢！

由于水平所限，书中疏漏甚至错误不可避免，恳请读者批评指正，以便再版时更正。

作者

2006 年 12 月



目录

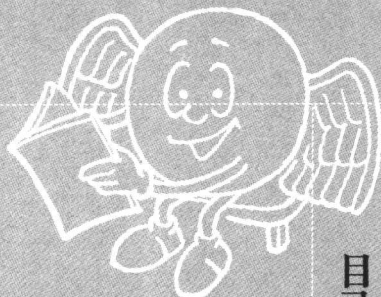
前 言

第一章 内部会计控制基本理论

- 1.1 内部会计控制的涵义 2
- 1.2 内部会计控制的目标 3
- 1.3 内部会计控制制度设计的原则
..... 3
- 1.4 内部会计控制的方法 5

第二章 会计基础工作的内部控制

- 2.1 会计基础工作内部控制要素
..... 14
- 2.1.1 会计基础工作内部控制的
目标 14
- 2.1.2 会计基础工作内部控制的
关键控制点 14
- 2.2 会计基础工作内部控制制度
..... 15
- 2.2.1 内部会计管理制度 15

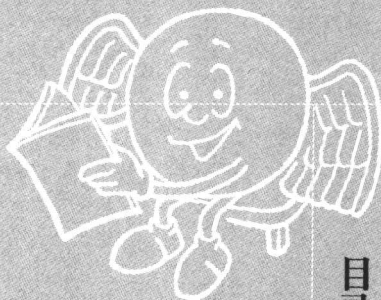


目录

2.2.2 企业会计人员控制	19
2.2.3 会计工作交接控制	21
2.2.4 会计工作岗位设置	24
2.2.5 会计循环控制制度	28

第三章 货币资金内部控制

3.1 货币资金内部控制制度	
基本要素	46
3.1.1 货币资金内部控制的目标	
.....	46
3.1.2 货币资金内部会计控制的	
关键控制点	47
3.1.3 货币资金内部会计控制关键	
控制的主要措施	47
3.1.4 货币资金流转业务的岗位	
职责分工	48
3.2 货币资金内部会计控制制度	
.....	49
3.2.1 授权批准制度	50
3.2.2 货币资金支付业务程序的	
规定	51

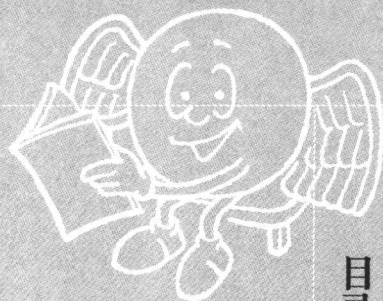


目录

3.2.3 库存现金的内部会计控制 制度	53
3.2.4 银行存款的内部会计控制 制度	58
3.2.5 其他货币资金内部会计控制 制度	61
3.2.6 票据及有关印章的管理制度	63
3.2.7 货币资金监督检查制度	65

第四章 存货内部会计控制

4.1 存货内部会计控制制度基本 要素	72
4.1.1 存货内部会计控制的目标	72
4.1.2 存货内部会计控制的关键 控制点	73
4.1.3 存货内部会计控制关键 控制的主要措施	73
4.1.4 存货流转业务的岗位职责 分工	74

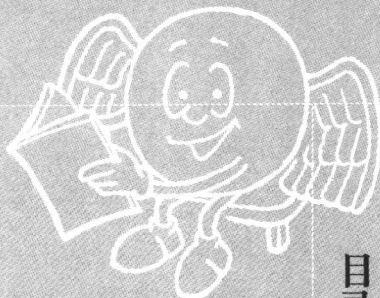


目录

4.2 存货内部会计控制制度	74
4.2.1 授权批准制度	74
4.2.2 存货业务流程控制	76
4.2.3 存货采购环节内部会计 控制制度	76
4.2.4 存货入库的控制制度	81
4.2.5 存货发出、处置的内部 会计控制制度	84
4.2.6 存货盘点控制制度	86
4.2.7 存货减值控制制度	88
4.2.8 存货监督检查制度	88

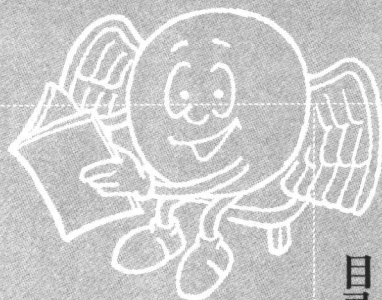
第五章 对外投资内部会计控制

5.1 对外投资内部会计控制制度 基本要素	96
5.1.1 对外投资内部会计控制的目标	96
5.1.2 对外投资内部会计控制的 关键控制点	97
5.1.3 对外投资内部会计控制 关键控制的主要措施	97



目录

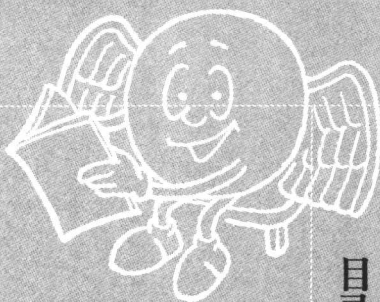
5.1.4 对外投资业务的岗位职责 分工	98
5.2 对外投资内部会计控制制度	99
5.2.1 对外投资业务的岗位责任 及授权批准制度	99
5.2.2 对外投资业务流程控制 ...	100
5.2.3 对外投资的财务分析制度	101
5.2.4 投资项目立项控制	101
5.2.5 对外投资的计划控制制度	102
5.2.6 对外投资的审核制度	103
5.2.7 对外投资业务的控制制度	104
5.2.8 证券保管业务控制制度 ...	107
5.2.9 对外投资处置业务的审批 制度	109
5.2.10 对外投资业务会计核算 控制制度	110
5.2.11 对外投资文件资料的管理 制度	114



目录

第六章 固定资产内部会计控制

6.1 固定资产内部会计控制制度	
基本要素	124
6.1.1 固定资产内部会计控制的目标	124
6.1.2 固定资产内部会计控制的关键控制点	125
6.1.3 固定资产内部会计控制关键控制的主要措施	125
6.1.4 固定资产流转业务的岗位职责分工	127
6.2 固定资产内部会计控制制度	
.....	127
6.2.1 固定资产的授权批准制度	128
6.2.2 固定资产增加的控制制度	128
6.2.3 固定资产折旧的控制制度	130
6.2.4 固定资产后续支出的控制制度	132

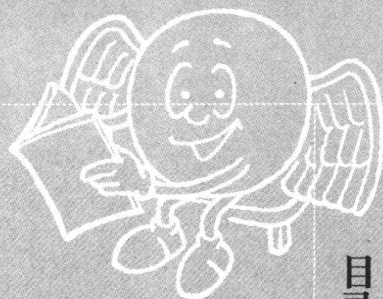


目录

6.2.5 固定资产清查的控制制度	132
6.2.6 固定资产处置的控制制度	134
6.2.7 固定资产减值的控制制度	137
6.2.8 固定资产的监督检查制度	138

第七章 工程项目内部会计控制

7.1 工程项目内部会计控制制度	
基本要素	146
7.1.1 工程项目内部会计控制的目标	146
7.1.2 工程项目内部会计控制的关键控制点	147
7.1.3 工程项目内部会计控制关键控制的主要措施	147
7.1.4 工程项目的岗位职责分工	147

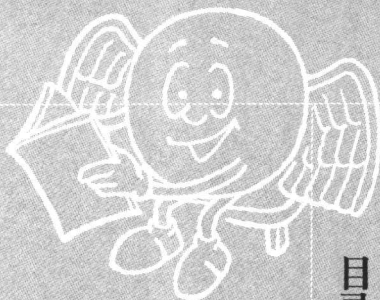


目录

7.2 工程项目内部会计控制制度	
.....	149
7.2.1 授权批准制度	149
7.2.2 工程项目决策的控制制度	
.....	150
7.2.3 工程项目概预算控制制度	
.....	152
7.2.4 工程项目价款支付的控制	
制度	152
7.2.5 工程项目竣工决算的控制	
制度	154

第八章 筹资业务内部会计控制

8.1 筹资业务内部会计控制制度	
基本要素	162
8.1.1 筹资业务内部会计控制的	
目标	162
8.1.2 筹资业务内部会计控制	
关键控制点	163
8.1.3 筹资业务内部会计控制关键	
控制的主要措施	164

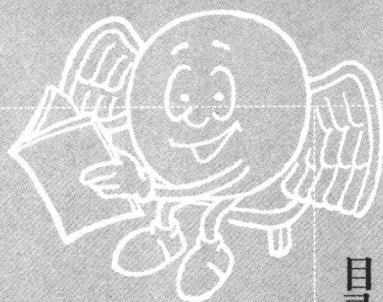


目录

8.1.4 筹资业务的岗位职责分工	164
8.2 筹资业务内部会计控制制度	165
8.2.1 筹资决策的控制制度	165
8.2.2 确定筹资渠道及方式的 控制制度	167
8.2.3 取得筹资的控制制度	169
8.2.4 筹资业务的审核制度	170
8.2.5 债券或股票签发的控制 制度	171
8.2.6 债券或股票发行的控制 制度	172
8.2.7 债券和股票的保管制度	172
8.2.8 利息支付的控制制度	175
8.2.9 股利发放的控制制度	176
8.2.10 筹资业务的会计记录的 控制制度	178

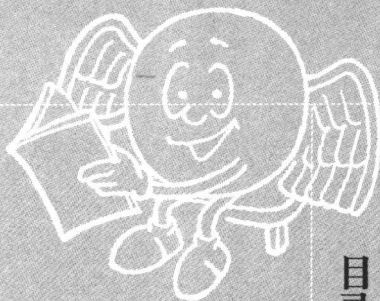
第九章 销售业务内部会计控制

9.1 销售业务内部会计控制制度 基本要素	186
--------------------------	-----



目录

9.1.1	销售业务内部会计控制的 目标	186
9.1.2	销售业务内部会计控制的 关键控制点	187
9.1.3	销售业务内部会计控制 关键控制的主要措施	187
9.1.4	销售业务的岗位职责分工	188
9.2	销售业务内部会计控制制度	189
9.2.1	授权批准控制制度	189
9.2.2	岗位责任控制制度	190
9.2.3	客户资信状况控制制度	191
9.2.4	销售合同控制制度	192
9.2.5	销售和发货环节控制制度	194
9.2.6	销售折扣和销售折让的 控制制度	198
9.2.7	退货业务的控制制度	199
9.2.8	销售收款的控制制度	202
9.2.9	销售监督检查制度	205



第十章 成本费用内部会计控制

10.1 成本费用内部会计控制

制度基本要素 214

10.1.1 成本费用内部会计控制的
目标 214

10.1.2 成本费用内部会计控制的
关键控制点 215

10.1.3 成本费用内部会计控制
关键控制的主要措施 215

10.1.4 成本费用业务的岗位职责
分工 216

10.2 成本费用内部会计控制制度
..... 217

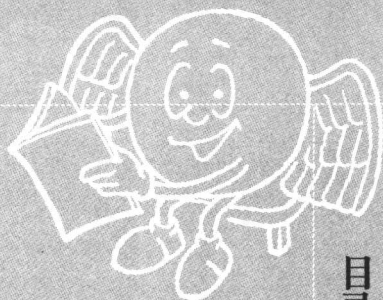
10.2.1 授权批准制度 217

10.2.2 成本费用支出的控制制度
..... 218

10.2.3 产品成本的控制制度 219

10.2.4 成本费用核算的控制制度
..... 220

10.2.5 成本费用内部报告的控制
制度 222



目录

10.2.6 成本费用内部控制的监督 检查	222
--------------------------------	-----

第十一章 经济合同内部会计控制

11.1 经济合同内部会计控制制度 基本要素	228
---------------------------------	-----

11.1.1 经济合同的内部会计 控制的目标	228
---------------------------------	-----

11.1.2 经济合同内部会计控制的 关键控制点	229
-----------------------------------	-----

11.1.3 经济合同内部会计控制 关键控制的主要措施	229
--------------------------------------	-----

11.1.4 经济合同业务的岗位职责 分工	229
--------------------------------	-----

11.2 经济合同内部会计控制制度	231
----------------------------	-----

11.2.1 订立经济合同前了解经济 合同对方信誉的内部控制 制度	231
---	-----

11.2.2 订立经济合同程序的控制 制度	231
--------------------------------	-----