

最新财务会计操作实务丛书

NEIBUKUAIJIKONGZHISHIWUYUAN

内部会计控制

▶▶ 实务与案例

王书力 彭双南 竹怀宏 程红燕 / 编著

最新

**财务会计操作
实务丛书**

中国物价出版社

NEIBUKUAIJIKONGZHISHIWUYUANLI

内部控制控制实务与案例

王书力 彭双南 编著
竹怀宏 程红燕

中国物价出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

内部会计控制实务与案例/王书力等编著. —北京: 中国物价出版社, 2002.5

ISBN 7-80155-395-0

I. 内… II. 王… III. 会计检查—案例—中国

IV. F231.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 016399 号

出版发行/中国物价出版社[电话:68012468(编辑部) 68033577(发行部)]

邮编:100837 地址:北京市西城区月坛北小街2号院3号楼]

经销/新华书店

印刷/河北省高碑店市鑫昊印刷有限责任公司

开本/850×1168毫米 大32开 印张/13 字数/310千字

版本/2002年5月第1版 印次/2002年5月第1次印刷

书号/ISBN 7-80155-395-0/F·288

定价/25.00元

前 言

内部会计控制是单位为了提高会计信息质量，保护资产的安全、完整，确保有关法律法规和规章制度的贯彻执行等而制定和实施的一系列控制方法、措施和程序。是企业有效地执行组织策略，实现企业管理高效化、专业化、规范化与科学化的基本条件，同时也是企业经营管理本身的重要组成部分。现代企业制度的重要特征之一是管理科学化，而要实现管理科学化有赖于企业建立健全一套内部会计控制体系。

为了促进各单位内部会计控制建设，加强内部会计监督，维护社会主义市场经济秩序，财政部于 2001 年 6 月 22 日颁布了《内部会计控制规范——基本规范（试行）》和《内部会计控制规范——货币资金（试行）》，此规范是针对我国企业及其他各种单位急需建立健全内部会计控制制度规定的，是根据《中华人民共和国会计法》制定的，是我国会计法规体系的重要组成部分。

《内部会计控制实务与案例》一书是根据《内部会计控制规范——基本规范》的要求和原则，针对我国内

部会计控制弱化的现实而编写的，它具有辅导企业领导人员、会计人员及其他有关人员学习和掌握“规范”，指导其建立健全内部会计控制机制并进行现实操作的重要作用和功能。

本书如有不当之处，敬请广大读者批评指正。

作 者

2002. 3

目 录

第一章 内部会计控制体系的构成.....	(1)
第一节 内部会计控制的内部形式.....	(2)
一、会计核算监督.....	(2)
二、制度监督.....	(4)
第二节 内部会计控制的外部形式.....	(6)
一、社会形式.....	(7)
二、政府形式.....	(8)
第三节 内部会计控制的作用形式.....	(13)
一、目标控制.....	(13)
二、程序控制.....	(15)
三、组织结构控制.....	(20)
四、职工素质控制.....	(22)
五、预算控制.....	(23)
六、风险控制.....	(24)

第二章 会计制度设计过程中的内部控制	(26)
第一节 会计机构的设计	(27)
一、会计机构设立的基本要求	(27)
二、会计机构设立的形式	(27)
三、会计人员岗位职责	(30)
第二节 会计核算体系的设计	(33)
一、设置账户	(33)
二、复式记账	(34)
三、填制凭证	(35)
四、登记账簿	(38)
五、成本计算	(38)
六、财产清查	(39)
七、编制会计报表	(39)
第三节 会计制度设计过程中内部控制综合案例	(40)
案例一 ××公司出纳作业处理准则	(40)
案例二 ××单位财务、会计与稽核单位工作职责	(43)
案例三 ××单位账款管理办法	(47)
案例四 ××单位现金收支管理办法	(50)
案例五 ××单位传票审核职权划分办法	(54)
案例六 ××公司会计核算基础工作规定	(55)
案例七 ××单位会计人员审核费用规范	(59)
案例八 ××单位账务处理内部控制目标、措施及流程图	(73)
案例九 ××单位预决算制度内部控制目标、措施及流程图	(75)

第三章 购进环节的内部控制..... (77)

第一节 购进环节内部会计控制的基本程序与方法..... (78)

一、购进环节内部会计控制系统的构成..... (78)

二、购进环节内部会计控制的程式..... (81)

三、购进环节内部会计业务控制..... (82)

第二节 存货购进环节内部会计控制实务与案例..... (86)

一、存货购进的计划及其执行情况控制..... (86)

二、存货购进环节的合同控制..... (87)

三、存货采购业务的会计控制..... (90)

四、购进环节退货和折让的会计控制..... (97)

第三节 固定资产购进环节会计控制实务与案例

..... (98)

一、固定资产预算与审核的会计控制..... (98)

二、固定资产验收环节的会计控制..... (99)

三、固定资产记录的会计控制..... (100)

第四节 购进环节内部会计控制综合案例..... (105)

案例一 ××单位材料采购(托收)内部控制目标、
措施及流程图..... (105)

案例二 ××单位固定资产(设备购置)内部控制
目标、措施及流程图..... (108)

第四章 销售环节的内部控制..... (110)

第一节 销售确认环节内部会计控制实务与案例..... (111)

一、销售确认环节的业务内容..... (111)

二、销售确认环节的会计控制..... (113)

三、销售确认的内部会计控制·····	(115)
第二节 应收账款和应收票据会计控制实务与案例·····	(120)
一、应收账款的内部会计控制·····	(121)
二、应收账款的会计控制·····	(123)
三、应收票据的会计控制·····	(125)
第三节 货币资金会计控制实务与案例·····	(127)
一、货币资金的管理和控制原则·····	(127)
二、现金的会计控制·····	(128)
三、银行存款的会计控制·····	(133)
第四节 销售环节内部会计控制综合案例·····	(137)
案例一 ××单位银行存款内部控制目标、措施及 流程图·····	(137)
案例二 ××单位现金收付内部控制目标、措施及 流程图·····	(140)
案例三 ××单位产品销售内部控制目标、措施及 流程图·····	(142)
案例四 ××单位材料销售内部控制目标、措施及 流程图·····	(144)
案例五 ××单位收入报解内部控制目标、措施及 流程图·····	(146)
 第五章 生产环节的内部会计控制·····	 (148)
第一节 生产业务概述·····	(149)
一、生产环节实物流转程序·····	(149)
二、生产环节会计流转程序·····	(150)
第二节 生产环节内部会计控制制度的构成·····	(156)
一、生产环节内部控制制度要点·····	(156)

二、生产循环内部控制测试·····	(157)
第三节 不同成本核算方法下会计控制实务与案例 ·····	(161)
一、品种法计算产品成本下的会计控制·····	(161)
二、分步法计算产品成本下的会计控制·····	(162)
三、分批法计算产品成本的会计控制·····	(166)
第四节 生产环节内部会计控制综合案例 ·····	(168)
案例一 ××公司分步成本会计制度·····	(168)
案例二 ××公司分批成本会计制度·····	(173)
案例三 ××单位固定资产(退废)内部控制目标、 措施及流程图·····	(178)
案例四 ××单位材料出库内部控制目标、措施及 流程图·····	(180)
案例五 ××单位产成品库存内部控制目标、措施及 流程图·····	(182)
案例六 ××单位成本费用内部控制目标、措施及 流程图·····	(184)
案例七 ××单位工资内部控制目标、措施及流程图 ·····	(186)
案例八 ××单位各项费用支出内部控制目标、措施 及流程图·····	(188)
案例九 ××单位成本核算程序控制目标、措施及流 程图·····	(190)
案例十 ××单位办公费管理目标控制目标、措施 及流程图·····	(192)
案例十一 ××单位生产费用内部控制目标、措施及 流程图·····	(194)
案例十二 ××单位修理费结算内部控制目标、措施 及流程图·····	(196)

第六章 筹资与投资环节的内部控制 (198)

第一节 筹资环节内部会计控制实务与案例	(199)
一、筹资可行性的会计控制	(199)
二、职责分工控制	(200)
三、凭证审核与控制	(201)
四、会计核算控制	(202)
五、资金运用控制	(203)
第二节 投资环节内部会计控制实务与案例	(204)
一、投资的可行性控制	(204)
二、分职责会计控制	(206)
三、凭证审核与控制	(206)
四、核算控制	(207)
五、披露投资活动信息的会计控制	(217)
六、资产保管会计控制	(218)
第三节 筹资与投资环节内部会计控制综合案例	(219)
案例 ××公司投资项目档案管理规定	(219)

第七章 利润形成及处理环节的内部控制 (223)

第一节 利润形成内部会计控制实务与案例	(224)
一、营业利润形成的会计控制	(224)
二、期间费用的会计控制	(227)
三、投资收益的会计控制	(236)
四、营业外收支的会计控制	(239)

五、所得税费用的会计控制·····	(242)
六、以前年度损益调整的会计控制·····	(244)
第二节 利润处理内部会计控制实务与案例 ·····	(245)
一、利润处理的控制点·····	(245)
二、监督审查利润处理的顺序·····	(247)
三、对利润处理具体项目的会计控制·····	(248)
第三节 利润形成及处理环节内部会计控制综合案例 ·····	(251)
案例 ××公司财务成果内部控制目标、措施及流程图 ·····	(251)
第八章 内部会计控制外部形式的审计形式 ·····	(253)
第一节 审计监督控制的程序与方法 ·····	(254)
一、审计控制的基本程序与方法·····	(254)
二、内部控制评审程序与方法·····	(259)
三、审计监督控制的抽样方法·····	(262)
第二节 资产业务的审计监督控制 ·····	(265)
一、货币资金业务的审计监督控制·····	(265)
二、应收及预付款项业务的审计监督控制·····	(274)
三、存货业务的审计监督控制·····	(278)
四、对外投资业务的审计监督控制·····	(281)
五、固定资产业务的审计监督控制·····	(283)
六、无形资产、递延资产和其他资产业务的 审计监督控制·····	(284)
第三节 负债业务的审计监督控制 ·····	(286)
一、流动负债业务的审计监督控制·····	(286)
二、长期负债业务的审计监督控制·····	(291)

第四节 所有者权益业务的审计监督控制	(293)
一、投入资本业务的审计监督控制.....	(293)
二、资本公积业务的审计监督控制.....	(298)
三、盈余公积业务的审计监督控制.....	(300)
四、未分配利润业务的审计监督控制.....	(302)
第五节 收入业务的审计监督控制	(303)
一、基本业务收入的审计监督控制.....	(303)
二、其他业务收入的审计监督控制.....	(306)
第六节 成本与费用业务的审计监督控制	(308)
一、期间费用业务的审计监督控制.....	(308)
二、销售成本业务的审计监督控制.....	(311)
三、其他业务支出业务的审计监督控制.....	(313)
第七节 利润业务的审计监督控制	(314)
一、利润形成业务的审计监督控制.....	(314)
二、利润分配业务的审计监督控制.....	(318)
第八节 审计控制形式综合案例	(320)
案例一 ××企业审计工作制度(一).....	(320)
案例二 ××企业审计工作制度(二).....	(324)

第九章 内部会计控制外部形式的其他内容..... (330)

第一节 财政监督	(330)
一、财政部门对政府机关和事业单位财务 收支活动的监督.....	(331)
二、财政部门对国有企业经营活动的监督.....	(333)
三、财政部门对会计行业的监管.....	(339)

第二节 税务监督	(340)
一、税务检查的一般程序	(341)
二、税务检查的一般方法	(346)
第三节 证券监管、保险监管及银行监管	(355)
一、证券监管	(355)
二、保险监管	(360)
三、银行监管	(364)
 第十章 内部会计控制系统的运行	 (370)
第一节 内部会计控制系统的环境优化	(370)
一、内部会计控制系统环境的构成	(371)
二、内部会计控制系统的环境优化	(374)
第二节 内部会计控制系统的作用机制	(380)
一、内部会计控制存在的条件	(380)
二、内部会计控制权的产生根源	(383)
三、内部会计控制系统的作用机制	(384)
第三节 内部会计控制系统的完善	(388)
一、单位内部会计控制的完善	(389)
二、政府会计监督的完善	(390)
三、独立审计监督的完善	(396)
四、理顺政府会计监督、社会会计监督和 单位内部会计控制的关系	 (398)

第一章 内部会计控制 体系的构成

内部会计控制是单位为了提高会计信息质量，保护资产的安全、完整，确保有关法律法规和规章制度的贯彻执行等而制定和实施的一系列控制方法、措施和程序。内部会计控制系统由内部会计控制的内部形式和内部会计控制的外部形式两部分构成。内部会计控制的内部形式主要是指单位通过内部有关控制程序与措施和方法，对本单位的会计工作和会计资料及其所体现的经济活动进行的监督。内部会计控制的外部形式主要是指国家有关部门、中介组织等在被授权或者受托的情况下，对各单位的会计工作和会计资料及其所体现的经济活动进行的监督。

第一节 内部会计控制的内部形式

内部会计控制的内部形式是微观层面的内部会计控制系统，其根本目的在于：保证会计资料的真实准确；保证单位资金、财产的安全、完整；保证单位的各项财务收支及其会计核算符合国家法律、法规和国家统一的会计制度的规定。从主体上看，内部会计控制内部形式的责任主体不仅指会计机构和会计人员本身，也包括企业法定代表人及内部审计机构和人员等其他机构或人员。其中，单位负责人应领导单位会计人员合法地开展会计核算、有效地设置和执行必要的内部控制系统，是责任集体中的第一责任人；会计机构和会计人员是内部会计控制的主要执行主体。内部会计控制内部形式的客体主要是单位的会计工作和会计资料，当然也会延伸到会计资料所反映的经济业务事项、资金、财产等各个方面。内部会计控制内部形式主要通过核算监督和制度监督两种手段来实现。会计核算监督直接地与会计对经济业务过程的记录紧密联系，而制度监督则体现为在企业各种经济业务循环中对人的行为过程的控制。

一、会计核算监督

会计核算监督是指通过会计核算工作对经济业务事项进行真实、完整地记录和披露，从而实现的内部形式的内部会计控制。单位内部的会计核算体系是一个十分严密的系统，这个系统本身就具有一些牵制和监督的功能。例如，会计岗位的设置和分工，

会计凭证、会计账簿、会计报表之间的勾稽关系，复式记账规则、账簿的平行登记、对账、会计等式和试算平衡等，它们本身就能在日常的会计核算工作中防止、发现和纠正一些错误，保证会计资料的真实准确。从执行主体上看，核算监督由单位内部会计机构和会计人员通过其核算职能来实施。

总体而言，核算监督主要包括以下五个方面的内容：

第一，对会计凭证的审核和监督。这是对会计信息质量实行“源头”控制的关键环节。一是对原始凭证真实性、合法性的监督。对不真实、不合法的原始凭证，不予受理，并予以扣留，并及时向单位负责人报告，请求查明原因，追究当事人的责任。二是对原始凭证准确性、完整性的监督。对记载不准确、不完整的原始凭证，予以退回，要求经办人员更正、补充。

第二，对会计账簿的监督。对伪造、变造、故意毁灭会计账簿或者账外设账的行为，应当制止和纠正；在制止和纠正无效时，应该向上级主管部门报告，请求做出处理。

第三，对实物、款项的监督。发现账簿记录与实物、款项不符时，应当按照国家有关规定进行处理；超出会计机构、会计人员职权范围的，应当立即向本单位领导报告，请求查明原因，做出处理。其目的是认真执行财产清查制度，分清责任，保护单位财产的安全、完整。

第四，对财务会计报告的监督。对指使、强令编造、篡改财务会计报告的行为，应当制止和纠正；制止和纠正无效的，应当向上级主管部门报告，请求做出处理。

第五，对财务收支的监督。对单位财务收支的监督包括：对审批手续不全的财务收支，应当退回，要求补充、更正；对违反规定不纳入单位统一会计核算的财务收支，应当制止和纠正；对违反国家统一的财政、财务、会计制度规定的财务收支，不予受理；对认为违反规定的财务收支，应当制止和纠正，制止和纠正