

普
华
经
管

正略钧策
ADFAITH

EBOOK
弗布克企业内控手册系列

企业内部控制 实施细则手册

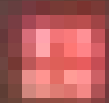
周常发 编著

- ★ 179个内控管理目标
- ★ 178项内控业务风险
- ★ 71个内控业务流程
- ★ 94套内控业务制度



附赠光盘

人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS



中华人民共和国
财政部

企业内部控制规范实施指南之一

企业内部控制 实施细则手册

（征求意见稿）

- 1. 企业内部控制规范
- 2. 企业内部控制规范实施指南
- 3. 企业内部控制规范实施指南之一
- 4. 企业内部控制规范实施指南之二



中国财政经济出版社

弗布克企业内控手册系列

企业内部控制实施细则手册

周常发 编著

人民邮电出版社
北 京

图书在版编目(CIP)数据

企业内部控制实施细则手册/周常发编著. —北京:
人民邮电出版社, 2010.1
(弗布克企业内控手册系列)
ISBN 978-7-115-21943-5

I. ①企… II. ①周… III. ①企业管理—手册 IV.
①F270-62

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第222265号

内 容 提 要

本书以“管理目标+业务风险+业务流程+相关细则”四位一体的形式,详细介绍了企业内部控制实施细则。

本书从管理目标开始,细化了资金、采购、存货、销售、工程项目、固定资产、无形资产、长期股权投资、筹资、预算、成本费用、担保、合同协议、业务外包、子公司的控制、财务编制报告与披露、人力资源、信息系统、衍生工具、企业并购、关联交易、内部审计共22类工作事项的管理控制,帮助企业真正实现内部控制的细化管理,具有很强的实用性与操作性。

本书适于想要构建、评估、规范、优化内部控制系统的各类企业使用,也适于咨询师、培训师、高校教师以及其他想要系统学习和掌握企业内部控制知识的人士使用。

弗布克企业内控手册系列 企业内部控制实施细则手册

◆ 编 著 周常发
责任编辑 张亚捷
执行编辑 王楠楠

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街14号
邮编 100061 电子函件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
三河市海波印务有限公司印刷

◆ 开本: 787×1092 1/16

印张: 26

2010年1月第1版

字数: 220千字

2010年1月河北第1次印刷

ISBN 978-7-115-21943-5

定 价: 58.00元(附光盘)

读者服务热线: (010) 67129879 印装质量热线: (010) 67129223

反盗版热线: (010) 67171154

目 录

第1章 资金内部控制实施细则	1
1.1 资金管理目标	3
1.1.1 资金业务目标	3
1.1.2 资金财务目标	3
1.2 资金业务风险	4
1.2.1 资金运营风险	4
1.2.2 资金财务风险	4
1.3 资金管理业务流程	5
1.3.1 现金管理业务流程	5
1.3.2 银行存款管理业务流程	6
1.4 资金管理业务相关办法、规范、制度	7
1.4.1 现金管理办法	7
1.4.2 银行存款制度	12
1.4.3 票据管理规范	15
1.4.4 印章管理制度	18
第2章 采购内部控制实施细则	21
2.1 采购管理目标	23
2.1.1 采购业务目标	23
2.1.2 采购财务目标	23
2.2 采购业务风险	24
2.2.1 采购经营风险	24
2.2.2 采购财务风险	24
2.3 采购管理业务流程	25
2.3.1 请购与审批控制流程	25
2.3.2 采购与验收控制流程	26
2.3.3 采购付款控制流程	27

2.3.4	进口业务控制流程	28
2.4	采购管理业务流程相关细则、办法、规定、制度	29
2.4.1	采购授权与审批制度	29
2.4.2	采购与验收控制细则	33
2.4.3	供应商评价管理办法	38
2.4.4	采购付款控制细则	43
2.4.5	进口业务管理规定	44
2.4.6	采购预付款与定金制度	47
第3章	存货内部控制实施细则	49
3.1	存货管理目标	51
3.1.1	存货业务目标	51
3.1.2	存货财务目标	51
3.2	存货业务风险	52
3.2.1	存货管控风险	52
3.2.2	存货财务风险	52
3.3	存货管理业务流程	53
3.3.1	请购与采购控制流程	53
3.3.2	验收与保管控制流程	54
3.3.3	领用与发放控制流程	55
3.3.4	盘点与处置控制流程	56
3.4	存货业务流程相关细则、办法、制度	57
3.4.1	验收与保管制度	57
3.4.2	领用与发放办法	59
3.4.3	盘点与处置细则	61
3.4.4	存货采购申请制度	64
第4章	销售内部控制实施细则	67
4.1	销售管理目标	69
4.1.1	销售业务目标	69
4.1.2	销售财务目标	69
4.2	销售业务风险	70
4.2.1	销售经营风险	70

4.2.2	销售财务风险	70
4.3	销售管理业务流程	71
4.3.1	销售业务流程	71
4.3.2	发货业务流程	72
4.3.3	收款业务流程	73
4.3.4	出口业务流程	74
4.3.5	退换货业务流程	75
4.4	销售业务流程相关细则、办法、规范、制度	76
4.4.1	客户管理细则	76
4.4.2	发货管理制度	79
4.4.3	退、换货管理办法	81
4.4.4	应收票据管理制度	83
4.4.5	应收账款管理制度	86
4.4.6	出口业务控制制度	88
4.4.7	销售合同管理办法	91
第5章	工程项目内部控制实施细则	93
5.1	工程项目管理目标	95
5.1.1	工程项目业务目标	95
5.1.2	工程项目财务目标	95
5.2	工程项目业务风险	96
5.2.1	工程项目经营风险	96
5.2.2	工程项目财务风险	96
5.3	工程项目业务流程	97
5.3.1	项目决策控制流程	97
5.3.2	工程概预算控制流程	98
5.3.3	工程进度款支付流程	99
5.3.4	竣工决算控制流程	100
5.4	工程项目业务流程相关细则、办法、规范、制度	101
5.4.1	工程项目授权审批制度	101
5.4.2	工程项目决策实施办法	102
5.4.3	工程项目概预算编制细则	103
5.4.4	价款与工程实施管理规范	110

5.4.5	工程项目竣工清理控制制度	113
5.4.6	工程项目竣工决算控制制度	115
5.4.7	工程项目完工后评估实施细则	118
第6章	固定资产内部控制实施细则	123
6.1	固定资产管理目标	125
6.1.1	固定资产业务目标	125
6.1.2	固定资产财务目标	125
6.2	固定资产业务风险	126
6.2.1	固定资产经营风险	126
6.2.2	固定资产财务风险	126
6.3	固定资产业务流程	127
6.3.1	取得与验收控制流程	127
6.3.2	使用与维护控制流程	128
6.3.3	处置与转移控制流程	129
6.4	固定资产业务流程相关细则、办法、规范、制度	130
6.4.1	固定资产预算细则	130
6.4.2	固定资产请购办法	131
6.4.3	固定资产验收规范	133
6.4.4	固定资产维修保养制度	137
6.4.5	固定资产处置转移制度	139
第7章	无形资产内部控制实施细则	147
7.1	无形资产管理目标	149
7.1.1	无形资产业务目标	149
7.1.2	无形资产财务目标	149
7.2	无形资产业务风险	150
7.2.1	无形资产经营风险	150
7.2.2	无形资产财务风险	150
7.3	无形资产管理业务流程	151
7.3.1	无形资产取得与验收控制流程	151
7.3.2	无形资产使用控制流程	152
7.3.3	无形资产保全控制流程	153

7.3.4	无形资产处置与转移控制流程	154
7.4	无形资产业务流程相关细则、办法、制度	155
7.4.1	无形资产预算管理细则	155
7.4.2	无形资产请购审批制度	156
7.4.3	无形资产交付验收细则	158
7.4.4	无形资产使用管理办法	161
7.4.5	无形资产处置与转移制度	163
7.4.6	无形资产重大处置集体会议审批办法	165
第8章	长期股权投资内部控制实施细则	167
8.1	长期股权投资管理目标	169
8.1.1	长期股权投资业务目标	169
8.1.2	长期股权投资财务目标	169
8.2	长期股权投资业务风险	170
8.2.1	长期股权投资运营风险	170
8.2.2	长期股权投资财务风险	170
8.3	长期股权投资业务流程	171
8.3.1	长期股权投资决策流程	171
8.3.2	长期股权投资执行流程	172
8.3.3	长期股权投资处置流程	173
8.4	长期股权投资业务流程相关细则、规范、制度	174
8.4.1	投资执行管理细则	174
8.4.2	投资处置管理规范	175
8.4.3	投资项目跟踪评价制度	177
第9章	筹资内部控制实施细则	179
9.1	筹资管理目标	181
9.1.1	筹资业务目标	181
9.1.2	筹资财务目标	181
9.2	筹资业务风险	182
9.2.1	筹资运营风险	182
9.2.2	筹资财务风险	182

9.3	筹资业务流程	183
9.3.1	筹资决策控制流程	183
9.3.2	筹资执行控制流程	184
9.3.3	筹资偿付控制流程	185
9.4	筹资业务流程相关办法、规定、制度	187
9.4.1	筹资决策控制制度	187
9.4.2	筹资风险评估规定	189
9.4.3	筹资责任追究办法	191
9.4.4	筹资执行管理制度	193
9.4.5	筹资偿付管理制度	194
第10章	预算内部控制实施细则	197
10.1	预算管理目标	199
10.1.1	预算业务目标	199
10.1.2	预算合规目标	199
10.2	预算业务风险	200
10.2.1	预算经营风险	200
10.2.2	预算合规风险	200
10.3	预算业务流程	201
10.3.1	预算编制控制流程	201
10.3.2	预算执行控制流程	202
10.3.3	预算调整控制流程	203
10.3.4	预算考核控制流程	204
10.4	预算业务流程相关细则、制度	205
10.4.1	预算编制管理细则	205
10.4.2	预算执行责任制度	207
10.4.3	预算调整管理制度	209
10.4.4	预算执行考核制度	210
第11章	成本费用内部控制实施细则	213
11.1	成本费用管理目标	215
11.1.1	成本费用业务目标	215
11.1.2	成本费用财务目标	215

11.2	成本费用业务风险	216
11.2.1	成本费用经营风险	216
11.2.2	成本费用财务风险	216
11.3	成本费用业务流程	217
11.3.1	成本费用预算流程	217
11.3.2	成本费用执行流程	218
11.3.3	成本费用核算流程	219
11.3.4	成本费用分析考核流程	220
11.4	成本费用业务流程相关办法、规范、制度	221
11.4.1	成本费用预算制度	221
11.4.2	成本费用执行规范	222
11.4.3	成本费用核算制度	224
11.4.4	成本费用支出审核办法	229
11.4.5	成本费用分析与考核管理制度	230
第12章	担保内部控制实施细则	235
12.1	担保管理目标	237
12.1.1	担保业务目标	237
12.1.2	担保财务目标	237
12.2	担保业务风险	238
12.2.1	担保经营风险	238
12.2.2	担保财务风险	238
12.3	担保业务流程	239
12.3.1	担保评估审批流程	239
12.3.2	担保执行控制流程	240
12.4	担保业务流程相关办法、制度	241
12.4.1	担保授权审核管理办法	241
12.4.2	担保评估审批管理制度	243
第13章	合同协议内部控制实施细则	247
13.1	合同协议管理目标	249
13.1.1	合同协议业务目标	249
13.1.2	合同协议合规目标	249

13.2	合同协议业务风险	250
13.2.1	合同协议经营风险	250
13.2.2	合同协议合规风险	250
13.3	合同协议业务流程	251
13.3.1	合同协议编制审核流程	251
13.3.2	合同协议订立控制流程	252
13.3.3	合同协议履行控制流程	253
13.4	合同协议业务流程相关办法、制度	254
13.4.1	合同协议订立审批制度	254
13.4.2	合同协议编制会审制度	255
13.4.3	合同协议归口管理制度	258
13.4.4	合同协议履行结果验收制度	259
13.4.5	合同协议违约与纠纷处理办法	259
第14章	业务外包内部控制实施细则	261
14.1	业务外包管理目标	263
14.1.1	业务外包业务目标	263
14.1.2	业务外包财务目标	263
14.2	业务外包业务风险	264
14.2.1	业务外包经营风险	264
14.2.2	业务外包财务风险	264
14.3	业务外包流程	265
14.3.1	承包方选择流程	265
14.3.2	外包协议管理流程	266
14.3.3	外包固定资产管理流程	267
14.3.4	外包产品验收管理流程	268
14.4	业务外包流程相关细则、办法、规定、制度	269
14.4.1	承包方资质审核遴选制度	269
14.4.2	企业外包合同协议管理规定	270
14.4.3	业务外包固定资产管理细则	272
14.4.4	企业业务外包流程管理办法	273

第15章 子公司管理内部控制实施细则	277
15.1 子公司管理目标	279
15.1.1 子公司管理业务目标	279
15.1.2 子公司管理财务目标	279
15.2 子公司管理业务风险	280
15.2.1 子公司运营风险	280
15.2.2 子公司财务风险	280
15.3 子公司管理业务流程	281
15.3.1 子公司业务管控流程	281
15.3.2 子公司内部审计流程	282
15.4 子公司管理业务流程相关细则、办法、制度	283
15.4.1 委派董事管理办法	283
15.4.2 子公司业务授权审批办法	285
15.4.3 子公司信息披露管理细则	287
15.4.4 子公司内部审计管理制度	289
第16章 财务报告编制与披露内部控制实施细则	293
16.1 财务报告编制与披露目标	295
16.1.1 财务报告编制与披露业务目标	295
16.1.2 财务报告编制与披露合规目标	295
16.2 财务报告编制与披露风险	296
16.2.1 财务报告编制与披露业务风险	296
16.2.2 财务报告编制与披露财务风险	296
16.3 财务报告编制与披露流程	297
16.3.1 财务报告编制准备流程	297
16.3.2 财务报告编制实施流程	297
16.3.3 财务报告报送披露流程	298
16.4 财务报告编制与披露流程相关规范、办法、制度	299
16.4.1 财务报告编制准备规范	299
16.4.2 财务报告报送披露办法	302
16.4.3 财务报告编制管理制度	303

第17章	人力资源管理内部控制实施细则	307
17.1	人力资源管理目标	309
17.1.1	人力资源业务目标	309
17.1.2	人力资源财务目标	309
17.2	人力资源业务风险	309
17.2.1	人力资源运营风险	309
17.2.2	人力资源财务风险	310
17.3	人力资源业务流程	311
17.3.1	招聘流程	311
17.3.2	考核流程	312
17.3.3	晋升流程	313
17.3.4	离职流程	314
17.4	人力资源业务流程相关细则、办法、制度	315
17.4.1	招聘制度	315
17.4.2	考核细则	317
17.4.3	薪酬制度	320
17.4.4	离职办法	322
第18章	信息系统内部控制实施细则	327
18.1	信息系统管理目标	329
18.1.1	信息系统业务目标	329
18.1.2	信息系统合规目标	329
18.2	信息系统业务风险	330
18.2.1	信息系统经营风险	330
18.2.2	信息系统合规风险	330
18.3	信息系统业务流程	331
18.3.1	信息系统开发维护流程	331
18.3.2	系统访问安全管理流程	332
18.3.3	系统硬件管理控制流程	332
18.3.4	会计信息化操作控制流程	333
18.4	信息系统业务流程相关细则、办法、规范、制度	334
18.4.1	信息系统管理细则	334
18.4.2	账号审批管理办法	340

18.4.3	信息数据变更处理规范	341
18.4.4	信息系统硬件管理制度	342
18.4.5	会计信息化操作管理制度	343
第19章	衍生工具内部控制实施细则	345
19.1	衍生工具管理目标	347
19.1.1	衍生工具业务目标	347
19.1.2	衍生工具财务目标	347
19.2	衍生工具业务风险	348
19.2.1	衍生工具经营风险	348
19.2.2	衍生工具财务风险	348
19.3	衍生工具业务流程	349
19.3.1	衍生工具交易流程	349
19.3.2	衍生工具风险评估流程	350
19.3.3	衍生工具监督检查流程	351
19.4	衍生工具流程相关细则、办法、制度	352
19.4.1	衍生工具风险控制制度	352
19.4.2	衍生工具监督检查办法	354
19.4.3	衍生工具交易管理细则	354
第20章	并购内部控制实施细则	357
20.1	并购管理目标	359
20.1.1	并购业务目标	359
20.1.2	并购财务目标	359
20.2	并购业务风险	359
20.2.1	并购经营风险	359
20.2.2	并购财务风险	360
20.3	并购业务流程	361
20.3.1	并购交易授权审批流程	361
20.3.2	审慎性调查控制流程	362
20.3.3	并购交易财务控制流程	363
20.4	并购交易业务流程相关制度	365
20.4.1	并购交易授权与审批制度	365

20.4.2	并购交易审慎性调查制度	366
第21章	关联交易内部控制实施细则	369
21.1	关联交易管理目标	371
21.1.1	关联交易业务目标	371
21.1.2	关联交易财务目标	371
21.2	关联交易业务风险	372
21.2.1	关联交易经营风险	372
21.2.2	关联交易财务风险	372
21.3	关联交易业务流程	373
21.3.1	关联方界定流程	373
21.3.2	关联交易询价流程	374
21.3.3	关联交易报告与披露流程	375
21.4	关联交易流程相关制度	376
21.4.1	关联交易询价制度	376
21.4.2	关联交易回避审议制度	377
21.4.3	关联交易报告与披露管理制度	378
第22章	内部审计内部控制实施细则	381
22.1	内部审计管理目标	383
22.1.1	内部审计业务目标	383
22.1.2	内部审计合规目标	383
22.2	内部审计业务风险	384
22.2.1	内部审计经营风险	384
22.2.2	内部审计合规风险	384
22.3	内部审计业务流程	385
22.3.1	内部审计控制流程	385
22.3.2	舞弊预防检查汇报流程	386
22.3.3	内部审计质量控制流程	387
22.4	内部审计业务流程相关制度	388
22.4.1	内部审计管理制度	388
22.4.2	舞弊预防检查汇报制度	393
22.4.3	内部审计质量控制制度	395

第 1 章

资金内部控制实施细则