

三喜案例教学系列培训课件

企业内部控制

应用指引

配盘课件(下)

◎ 李三喜 / 著

本书提炼了中天恒编写的
《全面解析企业内部控制——
基本规范·配套指引·案例分析》的精华

本丛书经过精心设计和创新,将巨量信息
分别用图书和光盘两种媒体承载



 中国时代经济出版社

三喜案例教学系列培训课件

企业内部控制

应用指引 配盘课件(下)

◎ 李三喜 / 著

本书提炼了中天恒编写的
《全面解析企业内部控制——
基本规范·配套指引·案例分析》的精华

本丛书经过精心设计和创新,将巨量信息
分别用图书和光盘两种媒体承载



 中国时代经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业内部控制应用指引配盘课件(上、下) / 李三喜著.

——北京: 中国时代经济出版社, 2011.3

(三喜案例教学系列培训课件)

ISBN 978-7-5119-0512-3

I. ①企… II. ①李… III. ①企业管理-配盘-计算机辅助教学 IV. ①F270.7

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第236294号

书 名: 企业内部控制应用指引配盘课件(上、下)

出 版 人: 王鸿津

作 者: 李三喜

出版发行: 中国时代经济出版社

社 址: 北京市西城区车公庄大街乙5号鸿儒大厦B座

邮政编码: 100044

发行热线: (010)68320825 68320484

传 真: (010)68320634

邮购热线: (010)88361317

网 址: www.cmepub.com.cn

电子邮箱: zgsdjj@hotmail.com

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京联兴盛业印刷股份有限公司

开 本: 787×1092 1/16

字 数: 904千字

印 张: 46.75

版 次: 2011年3月第1版

印 次: 2011年3月第1次印刷

书 号: ISBN 978-7-5119-0512-3

定 价: 79.00元(上、下合计)

本书如有破损、缺页、装订错误,请与本社发行部联系更换

版权所有 侵权必究

企业内部控制应用指引配盘课件（下）

本书编委会：

主 编：高雅青 李三喜

副主编：从凯进 姚庚春 徐荣才

编委会核心成员：

侯来旺	鲍 良	王 宁	许建军	王 健
秦国伟	武占伟	冷洪峰	施莹华	张爱军
于雪霞	侯审文	王 红	马 宁	单桂香
凌 平	王 银	邹 喆	苏金岩	白海杰
魏园园	姚林贵	张含光	于 丹	高 歌
任金萍	黄毅勤	杨 忠	李 章	滕 彬

目录 CONTENTS

企业内部控制应用指引配盘课件(下)

企业内部控制应用指引第10号——研究与开发

案例介绍	2
1.梳理三泰公司研究与开发业务流程	3
2.绘制三泰公司研究与开发业务流程图	4
3.设计三泰公司研究与开发业务内部控制	5
讨论话题	9
指引解析	10
1.框架结构	11
2.总则	12
3.立项与研究	15
4.开发与保护	21
实施路线	24
1.基于指引的研究与开发流程目录	25
2.基于指引的研究与开发风险评估	26
3.基于指引的研究与开发内部控制	30
案例分析	34
教学文档	34

企业内部控制应用指引第11号——工程项目

案例介绍	36
1.梳理三泰公司工程项目业务流程	37
2.绘制三泰公司工程项目业务流程图	38
3.设计三泰公司工程项目业务内部控制	39
讨论话题	46
指引解析	47
1.框架结构	48
2.总则	49
3.工程立项	54
4.工程招标	59
5.工程造价	66
6.工程建设	70
7.工程验收	75
实施路线	79
1.基于指引的工程项目流程目录	80
2.基于指引的工程项目风险评估	81
3.基于指引的工程项目内部控制	89
案例分析	98
教学文档	98

企业内部控制应用指引第12号——担保业务

案例介绍	100
------	-----

1.梳理三泰公司担保业务业务流程	101
2.绘制三泰公司担保业务流程图	102
3.设计三泰公司担保业务内部控制	103

讨论话题	107
------	-----

指引解析	108
------	-----

1. 框架结构	109
2. 总则	109
3.调查评估与审批	113
4.执行与监控	119

实施路线	124
------	-----

1.基于指引的担保业务流程目录	125
2.基于指引的担保业务风险评估	126
3.基于指引的担保业务内部控制	130

案例分析	136
------	-----

教学文档	136
------	-----

企业内部控制应用指引第13号——业务外包

案例介绍	138
------	-----

1.梳理三泰公司业务外包业务流程	139
2.绘制三泰公司业务外包流程图	140
3.设计三泰公司业务外包内部控制	141

讨论话题	146
------	-----

指引解析	147
------	-----

1. 框架结构	148
2. 总则	148
3. 承包方选择	153
4. 业务外包实施	161
实施路线	166
1. 基于指引的业务外包流程目录	167
2. 基于指引的业务外包风险评估	168
3. 基于指引的业务外包内部控制	172
案例分析	176
教学文档	176

企业内部控制应用指引第14号——财务报告

案例介绍	178
1. 梳理三泰公司财务报告业务流程	179
2. 绘制三泰公司财务报告业务流程图	180
3. 设计三泰公司财务报告内部控制	181
讨论话题	185
指引解析	186
1. 框架结构	187
2. 总则	187
3. 财务报告的编制	192
4. 财务报告的对外提供	200
5. 财务报告的分析利用	202
实施路线	208

1.基于指引的财务报告流程目录	209
2.基于指引的财务报告风险评估	211
3.基于指引的财务报告内部控制	217

案例分析	222
------	-----

教学文档	222
------	-----

企业内部控制应用指引第15号——全面预算

案例介绍	224
1.梳理三泰公司全面预算业务流程	225
2.绘制三泰公司全面预算业务流程图	226
3.评估三泰公司全面预算风险	227
4.设计三泰公司业务外包内部控制	228

讨论话题	233
------	-----

指引解析	234
1. 框架结构	235
2. 总则	235
3.预算编制	241
4.预算执行	245
5.预算考核	250

实施路线	252
1.基于指引的全面预算流程目录	253
2.基于指引的全面预算风险评估	254
3.基于指引的全面预算内部控制	259

案例分析	264
------	-----

教学文档	264
------	-----

企业内部控制应用指引第16号——合同管理

案例介绍	266
------	-----

1.梳理三泰合同管理业务流程	267
----------------	-----

2.绘制三泰公司合同管理业务流程图	268
-------------------	-----

3.设计三泰公司合同管理内部控制	269
------------------	-----

讨论话题	274
------	-----

指引解析	275
------	-----

1.框架结构	276
--------	-----

2.总则	277
------	-----

3.合同的订立	281
---------	-----

4.合同的履行	289
---------	-----

实施路线	295
------	-----

1.基于指引的合同管理流程目录	296
-----------------	-----

2.基于指引的合同管理风险评估	297
-----------------	-----

3.基于指引的合同管理内部控制	301
-----------------	-----

案例分析	306
------	-----

教学文档	306
------	-----

企业内部控制应用指引第17号——内部信息传递

案例介绍	308
------	-----

1.梳理三泰内部信息传递业务流程	309
------------------	-----

2.绘制三泰公司内部信息传递业务流程图	310
3.设计三泰公司内部信息传递内部控制	311
讨论话题	316
指引解析	317
1. 框架结构	318
2. 总则	319
3.内部报告的形成	323
4.内部报告的使用	328
实施路线	322
1.基于指引的内部信息传递流程目录	333
2.基于指引的内部信息传递风险评估	334
3.基于指引的内部信息传递内部控制	338
案例分析	342
教学文档	342
 企业内部控制应用指引第18号——信息系统	
案例介绍	344
1.梳理三泰公司信息系统业务流程	345
2.绘制三泰公司信息系统业务流程图	346
3.设计三泰公司信息系统内部控制	347
讨论话题	351
指引解析	352
1.框架结构	353
2.总则	353



企业内部控制应用指引配盘课件(下)

3.信息系统的开发	358
4.信息系统的运行与维护	363
实施路线	370
1.基于指引的信息系统流程目录	371
2.基于指引的信息系统风险评估	372
3.基于指引的信息系统内部控制	377
案例分析	383
教学文档	383
后记	385

企业内部控制应用指引第 10号——研究与开发

案例介绍

讨论话题

指引解析

实施路线

案例分析

教学文档



案例介绍

4月26日至8月7日，三泰集团内审部委托中天恒管理咨询公司，依据财政部、审计署等五部委颁布的《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引第10号——研究与开发》等有关规定，对三泰集团控股的三泰公司研究与开发内部控制进行了设计，项目组对三泰公司研究与开发方面业务进行了认真梳理，确定了三泰公司研究与开发方面的风险点、关键控制点及控制措施。

1.梳理三泰公司研究与开发业务流程

三泰公司研究与开发业务流程目录

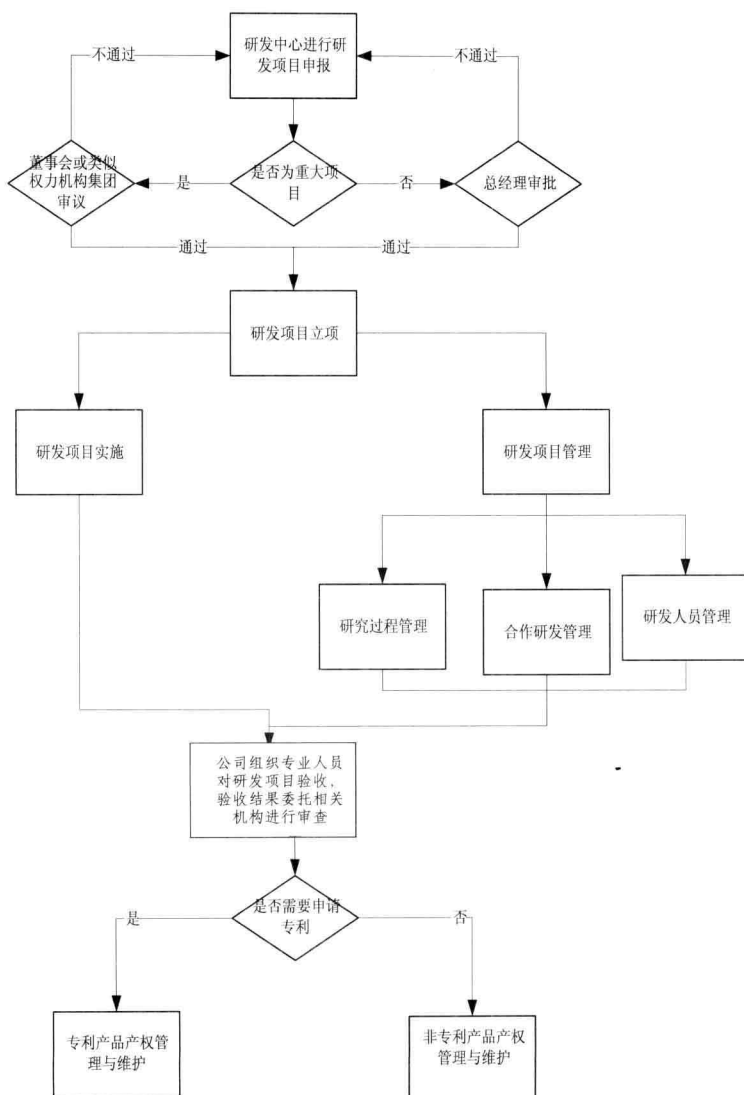
流程编号	一级流程	二级流程	三级流程	四级流程
3C10	研究与开发			
3C10.01		研发项目申报		
3C10.01.01			研发项目立项	
3C10.01.02			研发项目的实施与管理	
3C10.01.03			研发项目验收	
3C10.02		知识产权保护		
3C10.02.01			专利产品产权管理与维护	
3C10.02.02			非专利产品管理与维护	

NOTES:



2. 绘制三泰公司研究与开发业务流程图

研究与开发流程图



3.设计三泰公司研究与开发业务内部控制

3.1.三泰公司研究与开发风险点及其描述

三泰公司研究与开发风险点及其描述

风险点	风险描述
新产品试制及鉴定计划	◆ 新产品试制与鉴定计划不合理，可能导致新产品研发失败或缺乏市场前景。
新产品技术准备	◆ 新产品设计不合理，可能导致新产品研发失败。
新产品鉴定程序	◆ 新产品鉴定不准确、不客观。
技术标准化管理	◆ 技术标准不统一，影响产品质量和成本。
技术文件资料管理	◆ 技术文件资料不规范，不符合技术文件资料管理要求。 ◆ 引进的技术资料和技术考察报告不符合要求。 ◆ 借阅技术资料的管理不规范，可能导致技术文件丢失或泄密。 ◆ 技术文件资料随意销毁。
科技项目立项	◆ 筛选的申报项目未能满足公司实际发展的需要。 ◆ 科技项目申报材料不完整、不准确，对项目的申报产品影响。
科技项目研发	◆ 科技项目实施方案不符合实际，不具有可操作性，工艺方案中的图纸、工艺等不准确。
自主研发知识产权	◆ 申报资料不准确、不完整，可能导致知识产权申报失败。
外购知识产权	◆ 外购知识产权前期调研、论证不充分，不符合公司发展需要。
知识产权管理与维护	◆ 未能及时有效制止侵权行为，损害公司利益。