

三喜案例教学系列培训课件

企业内部控制

基本规范配盘课件

◎ 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

基本规范配盘课件

◎ 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

企业内部控制基本规范配盘课件 / 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 978-7-5119-0508-6

I. ①企… II. ①李… III. ①企业管理-规范-中国-配盘-计算机辅助教学

IV. ①F279.23-65

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第236284号

书 名：企业内部控制基本规范配盘课件

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：zgdsdj@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：288千字

印 张：15.25

版 次：2011年3月第1版

印 次：2011年3月第1次印刷

书 号：ISBN 978-7-5119-0508-6

定 价：28.00元

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

企业内部控制基本规范配盘课件

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

前 言

早在2006年7月15日，财政部会同国资委、证监会等部门联合发起成立企业内部控制标准委员会，合力推进我国企业内控体系建设。2008年6月28日，财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合发布了《企业内部控制基本规范》，2010年4月26日，财政部、证监会、审计署、银监会、保监会又联合发布了《企业内部控制配套指引》。至此，从政府监管层面看，我国企业的内控规范体系基本建成，对我国的大多数企业来说，主要任务就是要贯彻落实政府监管部门颁布的企业内部控制规范。这确实需要好多工作要做，学习培训是确保其有效实施的首要环节。为满足我国企业培训学习、贯彻落实企业内部控制规范的现实需要，我在认真研究基本规范及其配套指引，总结10多年为中石油集团、中国建筑集团、中国储备粮总公司、国家烟草局、中国神华等单位高管及其业务人员培训内部控制专题课件的基础上，编制了《企业内部控制配套指引案例教学课件》课件，已为中国铁建、中国国机、国开投、京煤能源、特变电工等数百家企业解析了企业内部控制规范。

该课件自始至终以企业内部控制规范为核心，力求原汁原味地体现内控规范的精神实质，参阅了财政部会计司内部控制配套指引的解析，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，每个内控规范都按案例介绍、讨论话题、指引解析、实施路线、案例分析、教学文档来讲解，体现了以下特点：

一是通俗性。本课件通过中国企业自己的内部控制实践案例来解析内控规范，通俗易懂，便于学员通过案例理解企业内控规范。

二是针对性。本课件专为企业培训和读者自学而编写的，主要是针对企业实施内部规范难点和重点进行讲解，力求体现针对性的特点。

三是实用性。本课件除提供了中国企业内部控制案例及分析外，增加

了实施路线，结合中天恒10多年的内控咨询实践，详细讲解了基于企业内控规范的实施路径，力求体现实用性的特点。

本课件应广大学员的要求编辑出版，拟通过中国企业自己的内部控制实践案例来全面解析企业内控规范，为我国企业学习培训企业内部控制基本规范及其配套指引提供帮助。企业内控规范博大精深，企业内控建设风起云涌，加上我的水平有限，疏漏之处，恳请批评指正。

三喜

2011年3月

目录 CONTENTS

企业内部控制基本规范配盘课件

总则

案例介绍	2
1.公司概况	3
2.总体框架	4
3.编制说明	14
4.业务流程格式	16
讨论话题	17
规范解析	18
1.制定本规范的目的和依据	18
2.适用范围	18
3.内部控制定义及内部控制目标	19
4.内部控制原则	37
5.内部控制要素	41
6.制定企业内部控制制度并实施	44
7.运用信息技术加强内部控制	44
8.建立内部控制实施的激励约束机制	46
9.对内部控制有效实施进行监督检查	47
实施路线	48
案例分析	51
教学文档	60



内部环境

案例介绍	62
讨论话题	68
规范解析	69
1.治理结构	69
2.机构设置及权责分配	71
3.内部审计	73
4.人力资源政策	75
5.企业文化	77
实施路线	78
案例分析	102
教学文档	104

风险评估

案例介绍	106
讨论话题	110
规范解析	111
1.目标设定	111
2.风险识别	112
3.风险分析	115
4.风险策略	116
实施路线	120
案例分析	139

教学文档	142
分控制活动	
案例介绍	144
讨论话题	151
规范解析	152
1. 控制措施	152
2. 不相容职务分离控制	156
3. 授权审批控制	157
4. 会计系统控制	158
5. 财产保护控制	160
6. 预算控制	161
7. 运营分析控制	162
8. 绩效考评控制	163
9. 综合运用控制措施	164
10. 重大风险预警机制和突发事件应急处理机制	165
实施路线	166
案例分析	168
教学文档	170
信息与沟通	
案例介绍	172
讨论话题	177
规范解析	178
1. 建立信息与沟通制度	178



2. 信息	179
3. 沟通	181
4. 信息系统	182
5. 反舞弊机制	183
6. 建立举报投诉制度和举报人保护制度	185
实施路线	186
案例分析	202
教学文档	204
内部环境	
案例介绍	206
讨论话题	213
规范解析	214
1. 内部监督	214
2. 内控缺陷	217
3. 自我评价	218
4. 内控记录或资料	220
实施路线	221
案例分析	227
教学文档	229
附则	230
后记	231

总 则

案例介绍
讨论话题
规范解析
实施路线
案例分析
教学文档



案例介绍

4月15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》及其配套指引等有关规定，对三泰集团控股的三泰公司进行了内部控制设计咨询，编制了《三泰公司内部控制手册》。

1.公司概况

三泰公司是三泰集团所属的一家集科研、开发、推广为一体的农业高科技企业，公司地处北京海淀高校区，与中国农业大学毗邻。三泰公司以广阔的农村天地为创业和发展的舞台，以科技兴农为己任，以造福亿万农民为使命，致力于农业科技的研究、开发和推广。公司采取灵活的运行机制，在全国范围内建起了多层次、有序流通、有效约束的营销服务网络260多家，基本上形成了稳定的营销服务体系。公司把技术服务作为参与市场竞争的法宝，在推广科技产品的同时，为广大农民提供全方位的技术服务，深受广大农民欢迎。

2. 总体框架

《三泰公司内部控制手册》总体框架

项 目	内 容
编制说明	◆ 编制的目的。 ◆ 编制的原则。 ◆ 编制的依据。 ◆ 编制的思路与方法。 ◆ 主要内容概要。 ◆ 适用范围。 ◆ 生效日期。 ◆ 术语定义。
框架体系	◆ 三泰公司内部环境。 ◆ 三泰公司风险评估。 ◆ 三泰公司控制活动。 ◆ 三泰公司信息沟通。 ◆ 三泰公司内部监督。
内部环境	◆ 三泰公司治理结构。 ◆ 三泰公司组织机构设置。 ◆ 三泰公司决策机制。 ◆ 三泰公司经营理念及经营模式。 ◆ 三泰公司人力资源政策和措施。 ◆ 三泰公司权责的划分。 ◆ 三泰公司诚信和道德观。 ◆ 三泰公司相关制度目录。 ◆ 三泰公司主要控制点相关资料。
风险评估	◆ 三泰公司目标设定。 ◆ 三泰公司风险识别。 ◆ 三泰公司风险评估。 ◆ 三泰公司风险应对。 ◆ 三泰公司风险监控。 ◆ 三泰公司风险信息的收集与汇报。 ◆ 三泰公司相关制度目录。 ◆ 三泰公司主要控制点相关资料。

(续表)

项 目	内 容
控制活动	◆ 三泰公司收购业务内部控制。 1. 1. 收购业务内部控制的目标。 1. 1. 1. 战略目标。 1. 1. 2. 经营目标。 1. 1. 3. 财务目标。 1. 1. 4. 合规目标。 1. 2. 收购业务方面的主要风险。 1. 2. 1. 战略风险。 1. 2. 2. 经营风险。 1. 2. 3. 财务风险。 1. 2. 4. 合规风险。 1. 3. 收购业务内部控制流程步骤。 1. 4. 收购业务内部控制控制点。 1. 5. 收购业务内部控制措施。 1. 6. 收购业务内部控制流程图表。 1. 7. 相关制度目录。 1. 8. 主要控制点相关资料。 ◆ 三泰公司存储业务内部控制。 1. 1. 存储业务内部控制的目标。 1. 1. 1. 战略目标。 1. 1. 2. 经营目标。 1. 1. 3. 财务目标。 1. 1. 4. 合规目标。 1. 2. 存储业务方面的主要风险。 1. 2. 1. 战略风险。 1. 2. 2. 经营风险。 1. 2. 3. 财务风险。 1. 2. 4. 合规风险。 1. 3. 存储业务内部控制流程步骤。 1. 4. 存储业务内部控制控制点。 1. 5. 存储业务内部控制措施。 1. 6. 存储业务内部控制流程图表。 1. 7. 相关制度目录。 1. 8. 主要控制点相关资料。 ◆ 三泰公司运输业务内部控制。

(续表)

项 目	内 容
	1. 1. 运输业务内部控制的目标。 1. 1. 1. 战略目标。 1. 1. 2. 经营目标。 1. 1. 3. 财务目标。 1. 1. 4. 合规目标。 1. 2. 运输业务方面的主要风险。 1. 2. 1. 战略风险。 1. 2. 2. 经营风险。 1. 2. 3. 财务风险。 1. 2. 4. 合规风险。 1. 3. 运输业务内部控制流程步骤。 1. 4. 运输业务内部控制控制点。 1. 5. 运输业务内部控制措施。 1. 6. 运输业务内部控制流程图表。 1. 7. 相关制度目录。 1. 8. 主要控制点相关资料。
	◆ 三泰公司加工业务内部控制。 1. 1. 加工业务内部控制的目标。 1. 1. 1. 战略目标。 1. 1. 2. 经营目标。 1. 1. 3. 财务目标。 1. 1. 4. 合规目标。 1. 2. 加工业务方面的主要风险。 1. 2. 1. 战略风险。 1. 2. 2. 经营风险。 1. 2. 3. 财务风险。 1. 2. 4. 合规风险。 1. 3. 加工业务内部控制流程步骤。 1. 4. 加工业务内部控制控制点。 1. 5. 加工业务内部控制措施。 1. 6. 加工业务内部控制流程图表。 1. 7. 相关制度目录。 1. 8. 主要控制点相关资料。
	◆ 三泰公司销售业务内部控制。 1. 1. 销售业务内部控制的目标。

(续表)

项 目	内 容
	1. 1. 1. 战略目标。 1. 1. 2. 经营目标。 1. 1. 3. 财务目标。 1. 1. 4. 合规目标。 1. 2. 销售业务方面的主要风险。 1. 2. 1. 战略风险。 1. 2. 2. 经营风险。 1. 2. 3. 财务风险。 1. 2. 4. 合规风险。 1. 3. 销售业务内部控制流程步骤。 1. 4. 销售业务内部控制控制点。 1. 5. 销售业务内部控制措施。 1. 6. 销售业务内部控制流程图表。 1. 7. 相关制度目录。 1. 8. 主要控制点相关资料。
	◆ 三泰公司合同管理内部控制。 1. 1. 合同管理内部控制的目标。 1. 1. 1. 战略目标。 1. 1. 2. 经营目标。 1. 1. 3. 财务目标。 1. 1. 4. 合规目标。 1. 2. 合同管理方面的主要风险。 1. 2. 1. 战略风险。 1. 2. 2. 经营风险。 1. 2. 3. 财务风险。 1. 2. 4. 合规风险。 1. 3. 合同管理内部控制流程步骤。 1. 4. 合同管理内部控制控制点。 1. 5. 合同管理内部控制措施。 1. 6. 合同管理内部控制流程图表。 1. 7. 相关制度目录。 1. 8. 主要控制点相关资料。
	◆ 三泰公司投资管理内部控制。 1. 1. 投资管理内部控制的目标。