

商品流通企业 内部财务管理制度摘编

(内部资料·注意保管)

常州市财政局编印

前 言

制定企业内部财务制度,是建立现代企业制度的客观要求,也是加强企业内部财务管理的一项重要措施。省财政厅1995年6月印发《关于商品流通企业制定内部财务管理指导意见》后,有些企业已着手组织、制定和实施。但是这项工作进展不快,许多企业在制定过程中感到有一定难度。根据企业的要求,我们选择了一些搞得较早、较好的企业内部财务制度摘编成该书,目的在于指导、帮助企业制定好内部财务制度,为做好这项工作提供一本较具实用价值的内部参考资料。

本书所摘编的范例,皆为基层商品流通企业和商办、粮办工业企业实际使用的单项内部财务制度,是其内部财务管理的经验总结,但有的地方尚需修订完善。企业在参考本摘编制定自身的内部财务制度时,应遵循《指导意见》提出的三项原则:一是遵循国家统一规定,二是充分体现企业生产经营特点及其管理要求,三是全面规范企业的各项财务活动,切忌照搬照抄。

本书由王菁、周惠兴、戚小如共同摘编,蒋新光、宣庭普总纂而成。适用于各种经济性质和组织形式的商业、粮食、外贸、供销合作社、图书发行、物资供销、饮食服务企业,同时也是工

业企业及其兴办的各种三产企业制定内部财务制度的一本实用参考材料,在此,对提供本书范例的企业表示衷心感谢。由于时间仓促和我们的水平有限,有许多好的范例尚未尽收,摘录的范例中有些文字、内容的缺点没有尽改,欢迎读者提出宝贵意见。

编者

1996. 6

目 录

一、企业内部财务管理体制

1. 某股份有限公司财务管理体制设立的规定	11
2. 某公司财务管理职能部门权限与责任	15
3. 某公司财务科长(会计主管)岗位责任制	17
4. 某厂财务科长(会计主管)岗位责任制	18
5. 某厂记帐员岗位责任制	21
6. 某厂出纳员岗位责任制	22
7. 某厂稽核员岗位责任制	24
8. 某公司财务管理工作制度	25
9. 某公司经济核算制	28
10. 某公司责任会计制度	34
11. 某股份有限公司内部财会制度体系设计	37

二、企业内部财务管理的基础工作

1. 某公司发票管理暂行办法	41
2. 某公司使用增值税专用发票管理制度	44
3. 某公司普通发票管理制度	47
4. 某公司现金、票证、保险箱管理制度	48
5. 某股份制企业财务凭证传递管理制度	50
6. 某公司财务计划制度	61

7. 某公司经营目标责任制	65
8. 某公司财产管理制度	69
9. 某公司经营性财产管理制度	70
10. 某厂企业标准:经济活动分析管理	71
11. 某公司经济活动分析制度	73
12. 某公司关于内部审计工作的规定	75
13. 某公司内部审计制度	78
14. 某公司审计组工作条例	84
15. 某公司稽核制度	87

三、资金筹集的管理制度

1. 某公司资金筹集管理制度	90
----------------------	----

四、货币资金及往来结算的管理制度

1. 某公司现金管理制度	98
2. 某公司支票管理制度	100
3. 某公司支票现金管理制度	101
4. 某厂资金审批、报销制度	103
5. 某公司关于流动资金管理的试行意见	106
6. 某厂流动资金管理制度	109
7. 某公司关于严禁私设“小金库”的规定	111
8. 某公司货币资金及往来帐户结算管理制度	113
9. 某公司资金管理办法	122

10. 某公司关于加强资金运用和管理工作的规定	128
11. 某公司内部银行管理办法	133
12. 某公司内部银行实施细则	137
13. 某公司货币资金及其他流动资产管理方法	143
14. 某公司关于在银行开设帐号的管理办法	150

五、存货管理制度

1. 某公司进货管理制度	153
2. 某商厦进货管理若干规定	155
3. 某公司库存商品管理制度	157
4. 某公司代销商品管理制度	158
5. 某公司样品管理制度	159
6. 某公司旧包装回收复用管理制度	160
7. 某公司低值易耗品管理制度	162
8. 某公司低值易耗品管理制度	164
9. 某公司物料用品管理制度	165
10. 某物资企业存货管理制度	167
11. 某物资流通企业物资进、销、存流转操作规程	170
12. 某公司流动资产管理方法	176
13. 某公司库存商品盘点条例	181
14. 某公司盘点管理委员会工作条例	183

15. 某公司计量管理制度	185
16. 某公司进货索赔制度	186
17. 某公司提取和使用商品削价准备金的规定	187
18. 某公司对贪污盗窃销货款和商品的处理办法 ...	190
19. 某公司财产“分级管理、责任到人”的实施细则 ...	192
20. 某公司仓库管理制度	194
21. 某公司商品运输管理制度	200
22. 某公司仓库保管员岗位责任制	204
23. 某公司物料保管员岗位责任制	205
24. 某公司物价管理制度	206

六、固定资产的管理制度

1. 某公司固定资产管理制度	209
2. 某公司基本建设工程管理制度	217
3. 某公司固定资产管理办法	228
4. 某公司固定资产管理制度	230
5. 某公司固定资产管理制度	233
6. 某厂固定资产管理制度	235
7. 某公司货车管理制度	238
8. 某公司车辆修理管理制度	239

七、无形资产、递延资产和管理制度

- 1. 某公司无形资产管理制度 242
- 2. 某公司递延资产管理制度 246

八、对外投资核算管理制度

- 1. 某公司长期投资管理制度 250

九、进出口业务核算管理制度

- 1. 某外贸公司自营出口操作管理规程 257
- 2. 某外贸公司自营出口业务的操作管理办法 ... 264
- 3. 某进出口公司关于开展进口业务的有关规定
..... 267
- 4. 某进出口公司单证流转及管理办法 270
- 5. 某对外贸易公司有关岗位责任制 275
- 6. 某进出口公司财务管理办法 278
- 7. 某外贸公司内部核算管理办法 288
- 8. 某进口公司关于自营出口对外报价和支付佣金的规定 290
- 9. 某外贸公司关于自营出口销售退税管理的规定 ...
..... 293
- 10. 某进出口公司维护财经纪律的若干规定 294

十、成本费用的管理制度

- 1. 某公司商品销售成本管理制度 297

2. 某厂成本管理制度	302
3. 某公司成本和费用管理制度	305
4. 某公司商品流通费管理制度	309
5. 某公司关于费用管理的试行意见	316
6. 某公司商品流通费用管理规定	322
7. 某公司差旅、住宿费管理制度	328
8. 某公司医药费暂行管理制度	331
9. 某厂职工医药费管理的实施意见	335
10. 某公司关于加强单位配置个人通讯工具管理的若干规定	338
11. 某公司关于小车使用、文印等费用开支规定	340
12. 某公司关于广告费开支的规定	342
13. 某公司关于业务招待费开支的规定	343
14. 某公司关于资产有偿占用收费办法的规定	344
15. 某公司劳动防护用品发放规定	348
16. 某公司工资管理制度	349
17. 某公司关于奖金、工资、资产占用费等会计处理的规定	352
18. 福利基金管理制度	355

十一、收入、利润及其分配管理制度

1. 某公司销货管理制度	361
--------------------	-----

2. 某公司商品购销操作规程(批发)	364
3. 某公司税金、利润及利润分配的管理制度	372
4. 某公司销售收入、利润分配管理制度	376
5. 某公司利润核算岗位责任制	378

十二、财务报告与财务评价制度

1. 某公司财务报告制度	381
2. 某公司财务信息管理制度	383
3. 某公司财务信息管理制度	385
4. 某公司财务分析与评价制度	387
5. 某公司财务分析与评价的指标体系设置	389

十三、其他制度

1. 某公司会计档案管理办法	394
2. 某公司会计档案管理制度	398
3. 某公司会计档案调阅制度	400
4. 某公司会计交接管理制度	401
5. 某公司财产理赔管理制度	403
6. 某公司工效挂钩风险抵押的办法	406
7. 某公司实行微机开发应用统一管理的规定 ..	409
8. 某公司职工假期管理制度	411
9. 某厂财务科安全防火责任制	415

前 言

制定企业内部财务制度,是建立现代企业制度的客观要求,也是加强企业内部财务管理的一项重要措施。省财政厅1995年6月印发《关于商品流通企业制定内部财务管理指导意见》后,有些企业已着手组织、制定和实施。但是这项工作进展不快,许多企业在制定过程中感到有一定难度。根据企业的要求,我们选择了一些搞得较早、较好的企业内部财务制度摘编成该书,目的在于指导、帮助企业制定好内部财务制度,为做好这项工作提供一本较具实用价值的内部参考资料。

本书所摘编的范例,皆为基层商品流通企业和商办、粮办工业企业实际使用的单项内部财务制度,是其内部财务管理的经验总结,但有的地方尚需修订完善。企业在参考本摘编制定自身的内部财务制度时,应遵循《指导意见》提出的三项原则:一是遵循国家统一规定,二是充分体现企业生产经营特点及其管理要求,三是全面规范企业的各项财务活动,切忌照搬照抄。

本书由王菁、周惠兴、戚小如共同摘编,蒋新光、宣庭普总纂而成。适用于各种经济性质和组织形式的商业、粮食、外贸、供销合作社、图书发行、物资供销、饮食服务企业,同时也是工

业企业及其兴办的各种三产企业制定内部财务制度的一本实用参考材料,在此,对提供本书范例的企业表示衷心感谢。由于时间仓促和我们的水平有限,有许多好的范例尚未尽收,摘录的范例中有些文字、内容的缺点没有尽改,欢迎读者提出宝贵意见。

编者

1996. 6

目 录

一、企业内部财务管理体制

1. 某股份有限公司财务管理体制设立的规定	11
2. 某公司财务管理职能部门权限与责任	15
3. 某公司财务科长(会计主管)岗位责任制	17
4. 某厂财务科长(会计主管)岗位责任制	18
5. 某厂记帐员岗位责任制	21
6. 某厂出纳员岗位责任制	22
7. 某厂稽核员岗位责任制	24
8. 某公司财务管理工作制度	25
9. 某公司经济核算制	28
10. 某公司责任会计制度	34
11. 某股份有限公司内部财会制度体系设计	37

二、企业内部财务管理的基础工作

1. 某公司发票管理暂行办法	41
2. 某公司使用增值税专用发票管理制度	44
3. 某公司普通发票管理制度	47
4. 某公司现金、票证、保险箱管理制度	48
5. 某股份制企业财务凭证传递管理制度	50
6. 某公司财务计划制度	61

7. 某公司经营目标责任制	65
8. 某公司财产管理制度	69
9. 某公司经营性财产管理制度	70
10. 某厂企业标准:经济活动分析管理	71
11. 某公司经济活动分析制度	73
12. 某公司关于内部审计工作的规定	75
13. 某公司内部审计制度	78
14. 某公司审计组工作条例	84
15. 某公司稽核制度	87

三、资金筹集的管理制度

1. 某公司资金筹集管理制度	90
----------------------	----

四、货币资金及往来结算的管理制度

1. 某公司现金管理制度	98
2. 某公司支票管理制度	100
3. 某公司支票现金管理制度	101
4. 某厂资金审批、报销制度	103
5. 某公司关于流动资金管理的试行意见	106
6. 某厂流动资金管理制度	109
7. 某公司关于严禁私设“小金库”的规定	111
8. 某公司货币资金及往来帐户结算管理制度	113
9. 某公司资金管理办法	122

10. 某公司关于加强资金运用和管理工作的规定	128
11. 某公司内部银行管理办法	133
12. 某公司内部银行实施细则	137
13. 某公司货币资金及其他流动资产管理方法	143
14. 某公司关于在银行开设帐号的管理办法	150

五、存货管理制度

1. 某公司进货管理制度	153
2. 某商厦进货管理若干规定	155
3. 某公司库存商品管理制度	157
4. 某公司代销商品管理制度	158
5. 某公司样品管理制度	159
6. 某公司旧包装回收复用管理制度	160
7. 某公司低值易耗品管理制度	162
8. 某公司低值易耗品管理制度	164
9. 某公司物料用品管理制度	165
10. 某物资企业存货管理制度	167
11. 某物资流通企业物资进、销、存流转操作规程	170
12. 某公司流动资产管理方法	176
13. 某公司库存商品盘点条例	181
14. 某公司盘点管理委员会工作条例	183

15. 某公司计量管理制度	185
16. 某公司进货索赔制度	186
17. 某公司提取和使用商品削价准备金的规定	187
18. 某公司对贪污盗窃销货款和商品的处理办法 ...	190
19. 某公司财产“分级管理、责任到人”的实施细则 ...	192
20. 某公司仓库管理制度	194
21. 某公司商品运输管理制度	200
22. 某公司仓库保管员岗位责任制	204
23. 某公司物料保管员岗位责任制	205
24. 某公司物价管理制度	206

六、固定资产的管理制度

1. 某公司固定资产管理制度	209
2. 某公司基本建设工程管理制度	217
3. 某公司固定资产管理办法	228
4. 某公司固定资产管理制度	230
5. 某公司固定资产管理制度	233
6. 某厂固定资产管理制度	235
7. 某公司货车管理制度	238
8. 某公司车辆修理管理制度	239

七、无形资产、递延资产和管理制度

1. 某公司无形资产管理制度 242
2. 某公司递延资产管理制度 246

八、对外投资核算管理制度

1. 某公司长期投资管理制度 250

九、进出口业务核算管理制度

1. 某外贸公司自营出口操作管理规程 257
2. 某外贸公司自营出口业务的操作管理办法 ... 264
3. 某进出口公司关于开展进口业务的有关规定
..... 267
4. 某进出口公司单证流转及管理办法 270
5. 某对外贸易公司有关岗位责任制 275
6. 某进出口公司财务管理办法 278
7. 某外贸公司内部核算管理办法 288
8. 某进口公司关于自营出口对外报价和支付佣金的规定 290
9. 某外贸公司关于自营出口销售退税管理的规定 ...
..... 293
10. 某进出口公司维护财经纪律的若干规定 294

十、成本费用的管理制度

1. 某公司商品销售成本管理制度 297