

# 工程项目财务管理与内部 会计控制规范实务全书

刘 明 主编

(四)

本手册为《工程项目财务管理与内部会计控制规范实务全书》

(CD-ROM)光盘配套使用说明及注解手册

# 目 录

内部会计控制规范——工程项目(试行)..... (1)

## 第一篇 工程项目财务管理与内部会计控制理论

**第一章 财务管理概述**..... (9)

    第一节 财务管理的含义..... (9)

    第二节 企业财务管理目标的确定..... (14)

    第三节 企业财务管理的方法及程序..... (19)

    第四节 财务管理环境的创造..... (23)

    第五节 财务管理的发展..... (29)

**第二章 责任成本管理**与控制..... (34)

    第一节 工程项目责任成本管理概述..... (34)

    第二节 工程项目管理的基础工作..... (45)

    第三节 工程项目责任成本控制的一般原理..... (55)

    第四节 工程项目责任成本的日常控制..... (61)

    第五节 工程变更的成本控制..... (66)

    第六节 工程项目责任成本控制的主要技术方法..... (67)

    第七节 项目责任成本的计算机控制..... (87)

**第三章 内部会计控制概要**..... (90)

    第一节 内部会计控制的体系..... (90)

    第二节 内部会计控制的标准..... (93)

    第三节 内部会计控制的程序..... (97)

    第四节 内部会计控制的种类..... (101)

    第五节 内部会计控制的方法..... (105)

第六节	内部会计控制的组织	(110)
第七节	内部会计控制的评价	(115)
第八节	控制在管理中的地位	(118)
第九节	内部会计控制的理论与方法	(121)
第十节	内部会计控制的作用与主要功能	(125)
<b>第四章</b>	<b>内部会计控制要求及现状</b>	<b>(130)</b>
第一节	企业内部控制的理论发展	(130)
第二节	我国企业内部控制的现状	(132)
第三节	内部会计控制政策的出台	(134)
<b>第五章</b>	<b>内部会计控制的发展与展望</b>	<b>(147)</b>
第一节	会计控制的发展趋势	(147)
第二节	我国会计控制的未来发展	(150)
第三节	我国会计控制发展的注意事项	(151)

## 第二篇 工程项目的决策与预算管理

<b>第一章</b>	<b>工程项目的投资决策管理</b>	<b>(155)</b>
第一节	投资的动机与原则	(155)
第二节	投资的决策方法	(161)
第三节	投资规模与投资时机的确定	(168)
第四节	投资的构成	(174)
第五节	投资的估算	(179)
<b>第二章</b>	<b>工程项目的筹资决策管理</b>	<b>(191)</b>
第一节	工程项目资金来源分析	(191)
第二节	项目的融资	(198)
第三节	资金筹措方案的设计	(204)
第四节	影响筹资的因素及筹资原则	(206)
第五节	筹资规模及筹资时机的选择	(209)
第六节	企业资金需要量的预测方法	(218)
第七节	自有资金的筹集方法	(225)

第八节 负债资金的筹集方法·····	(231)
<b>第三章 工程项目财务基础数据的估算·····</b>	<b>(243)</b>
第一节 财务基础数据估算概述·····	(243)
第二节 生产经营期的估算·····	(245)
第三节 总成本费用的估算方法·····	(247)
第四节 销售收入的估算·····	(260)
第五节 各项税金及附加的估算·····	(262)
第六节 利润总额及其分配的估算方法·····	(271)
<b>第四章 工程项目的财务预测·····</b>	<b>(275)</b>
第一节 财务预测的概念·····	(275)
第二节 项目建设期的财务预测·····	(276)
第三节 项目生产期的财务预测·····	(281)
第四节 固定资产常用折旧方法·····	(286)
<b>第五章 工程项目的财务预算·····</b>	<b>(297)</b>
第一节 财务预算概述·····	(297)
第二节 财务预算的常用编制方法·····	(298)
第三节 现金预算及预计财务报表的编制·····	(307)
<b>第六章 工程项目的全面预算管理·····</b>	<b>(319)</b>
第一节 全面预算管理概述·····	(319)
第二节 全面预算管理的组织体系·····	(329)
第三节 全面预算的编制程序及方法·····	(338)
第四节 全面预算的编制·····	(350)
第五节 全面预算的执行及控制·····	(361)
第六节 全面预算的分析及考核·····	(372)

### 第三篇 工程项目财务管理实务

<b>第一章 工程项目流动资产的管理·····</b>	<b>(385)</b>
第一节 流动资产概述·····	(385)
第二节 现金的管理·····	(387)

第三节 应收账款的管理·····	(393)
第四节 存货的管理·····	(402)
第二章 工程项目营运资金的管理·····	(416)
第一节 营运资金的特点·····	(416)
第二节 营运资金的投资策略·····	(419)
第三节 营运资金的筹资策略·····	(422)
第四节 营运资金的综合策略·····	(427)
第三章 固定资产与无形资产的管理·····	(430)
第一节 固定资产及其管理原则·····	(430)
第二节 固定资产需要量及其预测·····	(439)
第三节 固定资产折旧的管理·····	(451)
第四节 固定资产的日常管理工作·····	(463)
第五节 无形资产的管理·····	(473)
第四章 工程项目收入与利润分配管理·····	(477)
第一节 概述·····	(477)
第二节 利润的管理·····	(487)
第三节 利润分配政策·····	(495)
第五章 工程项目的财务控制·····	(505)
第一节 概述·····	(505)
第二节 企业内部责任中心·····	(507)
第三节 责任报告与业绩考核·····	(518)
第六章 工程项目的财务分析·····	(523)
第一节 财务分析的目的与方法·····	(523)
第二节 偿债能力的分析方法·····	(533)
第三节 营运能力的分析方法·····	(544)
第四节 企业的获利能力分析·····	(550)
第五节 企业财务状况纵向分析方法·····	(556)
第六节 企业财务状况横向分析方法·····	(562)
第七节 企业财务状况的综合分析法·····	(567)
第七章 工程项目的财务评价·····	(578)

第一节 财务评价的概念·····	(578)
第二节 对现金流量的分析·····	(585)
第三节 固定资产投资借款偿还期的计算方法·····	(590)

#### 第四篇 工程项目内部会计控制系统的构建

第一章 内部会计控制系统构建概述·····	(599)
第一节 企业会计控制的理论·····	(599)
第二节 企业会计控制的实务指导·····	(621)
第二章 企业会计控制的环境创造·····	(628)
第一节 会计控制与环境的关系·····	(628)
第二节 企业所有权、控制权与会计控制的相互关系·····	(630)
第三节 企业组织与会计控制的关系·····	(635)
第四节 供应链与会计控制的关系·····	(645)
第五节 会计控制与当代技术环境的关系·····	(648)
第三章 会计预算控制系统的构建·····	(658)
第一节 预算控制的分类·····	(658)
第二节 预算控制的目标及原则·····	(659)
第三节 预算控制系统的结构·····	(660)
第四节 实现预算控制的三个阶段·····	(662)
第五节 销售的预测·····	(663)
第四章 责任会计控制系统的构建·····	(672)
第一节 责任会计概述·····	(672)
第二节 责任控制系统·····	(676)
第三节 可控责任中心的控制模式·····	(678)
第四节 收入的控制·····	(682)
第五节 成本与费用的控制·····	(686)
第六节 创新成本的控制·····	(694)
第五章 评价、报告和决策支持系统的构建·····	(710)
第一节 控制评价系统·····	(711)

第二节 管理报告系统·····	(712)
第三节 决策支持系统·····	(715)
第六章 会计控制系统的实施·····	(725)
第一节 系统需求(功能)分析·····	(725)
第二节 会计控制系统的战略规划·····	(727)
第三节 会计控制系统的开发方法·····	(727)
第四节 会计控制系统的系统分析(逻辑设计)·····	(730)
第五节 会计控制系统的系统设计·····	(732)
第六节 会计控制系统的实施及安全管理·····	(734)
第七节 系统实施过程中的风险防范·····	(736)

## 第五篇 工程项目内部会计控制制度的设计

第一章 会计制度设计概述·····	(741)
第一节 会计制度设计的目标·····	(741)
第二节 企业会计制度设计的范围及内容·····	(750)
第三节 会计环境与会计制度设计的关系·····	(758)
第四节 会计制度设计的原则及程序·····	(762)
第五节 会计制度设计与内部控制制度的关系·····	(767)
第二章 会计制度总则的设计·····	(774)
第一节 会计制度设计的依据·····	(774)
第二节 对企业会计组织机构的设计·····	(778)
第三节 企业会计核算规则的设计·····	(789)
第四节 企业会计档案管理的设计·····	(796)
第三章 会计科目、凭证及账簿的设计·····	(799)
第一节 会计科目的设计·····	(799)
第二节 会计凭证的设计·····	(827)
第三节 会计账簿的设计·····	(851)
第四章 账务处理程序的设计·····	(877)
第一节 概述·····	(877)

第二节	对逐笔过账账务处理程序的设计	(885)
第三节	对汇总过账账务处理程序的设计	(889)
<b>第五章</b>	<b>会计报告制度的设计</b>	<b>(902)</b>
第一节	会计报表的意义及其设计原则	(902)
第二节	会计报表附注及财务情况说明书的设计	(906)
第三节	对日常管理报表的设计	(912)
第四节	对责任会计报告的设计	(921)
第五节	对合并会计报表的设计	(927)
<b>第六章</b>	<b>成本核算制度的设计</b>	<b>(932)</b>
第一节	成本核算制度设计概述	(932)
第二节	产品成本的归集与分配的设计	(942)
第三节	成本计算方法的设计程序	(947)
<b>第七章</b>	<b>经营决策制度的设计</b>	<b>(971)</b>
第一节	经营决策设计概述	(971)
第二节	短期决策方法的设计	(975)
第三节	典型决策方法的设计	(981)
第四节	存货的决策	(999)
<b>第八章</b>	<b>投资决策制度的设计</b>	<b>(1005)</b>
第一节	投资决策设计的主要内容	(1005)
第二节	影响投资决策设计的因素	(1009)
第三节	投资决策方法的选择	(1015)
<b>第九章</b>	<b>会计事务处理程序的设计</b>	<b>(1026)</b>
第一节	会计事务处理的具体准则	(1026)
第二节	销货及应收账款的设计	(1034)
第三节	采购及应付账款的设计	(1056)
第四节	生产及成本会计系统的设计	(1074)
第五节	薪资工作控制的设计	(1094)
第六节	融资控制的设计	(1102)
第七节	固定资产控制的设计	(1123)
第八节	投资控制的设计	(1130)



第九节 电脑化资讯控制的设计 .....	(1135)
<b>第十章 责任预算的设计 .....</b>	<b>(1154)</b>
第一节 概述 .....	(1154)
第二节 对成本中心预算的设计 .....	(1155)
第三节 对利润中心预算的设计 .....	(1157)
第四节 对投资中心预算的设计 .....	(1165)
<b>第十一章 控制会计制度的设计 .....</b>	<b>(1170)</b>
第一节 控制的含义 .....	(1170)
第二节 标准成本法的应用 .....	(1173)
第三节 价值分析法的运用 .....	(1185)
第四节 ABC分析法的运用 .....	(1191)
第五节 控制设计中计算机的应用 .....	(1194)
<b>第十二章 内部控制制度的设计 .....</b>	<b>(1198)</b>
第一节 概述 .....	(1198)
第二节 货币资金业务中的内部控制制度设计 .....	(1208)
第三节 采购业务中的内部控制制度设计 .....	(1215)
第四节 资产盘存业务中的内部控制制度设计 .....	(1218)
第五节 销售业务中的内部控制制度设计 .....	(1222)
<b>第十三章 会计监督与内部稽核的设计 .....</b>	<b>(1226)</b>
第一节 内部会计监督的设计 .....	(1226)
第二节 外部会计监督的设计 .....	(1232)
第三节 内部稽核的职责及范围 .....	(1242)
第四节 会计错弊及其稽核方法 .....	(1249)
<b>第十四章 会计信息系统的设计 .....</b>	<b>(1268)</b>
第一节 设计计算机会计信息系统的必要性 .....	(1268)
第二节 会计电算化制度设计的原则 .....	(1277)
第三节 会计电算化信息系统概述 .....	(1281)
第四节 会计电算化系统的结构 .....	(1285)
第五节 会计电算化系统的设计及维护 .....	(1288)
第六节 会计电算化内部控制制度的设计 .....	(1293)

第七节 岗位责任制度的设计 ..... (1304)  
第八节 财务集中管理电算化系统的设计 ..... (1316)

**第六篇 工程项目内部会计监督**

第一章 内部会计监督概述 ..... (1329)  
第二章 资产的内部会计监督 ..... (1334)  
    第一节 资产内部会计监督概述 ..... (1334)  
    第二节 对货币资产的监督 ..... (1335)  
    第三节 对应收款项的监督 ..... (1343)  
    第四节 对存货的监督 ..... (1345)  
    第五节 对外投资的监督 ..... (1348)  
    第六节 对固定资产的监督 ..... (1351)  
    第七节 无形资产及其他资产的监督 ..... (1353)  
第三章 负债的内部会计监督 ..... (1355)  
    第一节 建立负债的内部控制制度 ..... (1355)  
    第二节 对负债监督的具体内容 ..... (1356)  
第四章 所有者权益的内部会计监督 ..... (1362)  
    第一节 建立所有者权益的内部控制制度 ..... (1362)  
    第二节 对所有者权益监督的具体内容 ..... (1363)  
第五章 成本与费用的内部会计监督 ..... (1369)  
    第一节 建立成本费用的内部控制制度 ..... (1369)  
    第二节 对成本费用监督的具体内容 ..... (1371)  
第六章 收入与利润的内部会计监督 ..... (1378)  
    第一节 对收入的监督 ..... (1378)  
    第二节 对利润的监督 ..... (1383)

**第七篇 工程项目内部会计控制规范**

第一章 内部会计控制规范概述 ..... (1389)

第一节 建立和实施内部会计控制规范的重要性及必要性 .....	(1389)
第二节 内部会计控制规范在我国相关法规体系中的地位 .....	(1391)
第三节 内部会计控制规范的主要特点及适用范围 .....	(1394)
第四节 建立内部会计控制规范的步骤及思路 .....	(1397)
<b>第二章 内部会计控制的基本规范 .....</b>	<b>(1399)</b>
第一节 内部会计控制的三大目标 .....	(1399)
第二节 建立内部会计控制的主要原则 .....	(1403)
第三节 内部会计控制的主要内容 .....	(1408)
第四节 内部会计控制的方法 .....	(1410)
<b>第三章 货币资金的内部会计控制规范 .....</b>	<b>(1419)</b>
第一节 货币资金概述 .....	(1419)
第二节 货币资金控制的岗位分工与授权批准 .....	(1428)
第三节 货币资金收入与支出的控制规范 .....	(1436)
第四节 现金与银行存款的控制规范 .....	(1445)
第五节 票据和财务印鉴的管理与控制 .....	(1451)
第六节 货币资金的监督与检查 .....	(1455)
<b>第四章 采购与付款的内部会计控制规范 .....</b>	<b>(1458)</b>
第一节 采购与付款概述 .....	(1458)
第二节 采购与付款控制的岗位分工与授权批准 .....	(1466)
第三节 采购与付款业务的请购与审批控制 .....	(1472)
第四节 采购与验收的会计控制 .....	(1476)
第五节 付款的会计控制 .....	(1482)
第六节 采购与付款内部控制的监督与检查 .....	(1490)
<b>第五章 销售与收款的内部会计控制规范 .....</b>	<b>(1495)</b>
第一节 销售与收款概述 .....	(1495)
第二节 销售与收款业务的岗位分工与授权批准 .....	(1509)
第三节 销售与发货的内部会计控制 .....	(1516)
第四节 收款的内部会计控制 .....	(1526)
第五节 销售与收款的监督及检查 .....	(1532)
<b>第六章 内部会计控制的检查评价 .....</b>	<b>(1540)</b>

第一节	内部会计控制评价的目标 .....	(1540)
第二节	内部会计控制评价的步骤与方法 .....	(1542)
第三节	内部会计控制评价的内容 .....	(1552)

## 第八篇 工程建设中的内部会计控制

第一章	工程项目造价的构成 .....	(1561)
第一节	工程项目造价构成概述 .....	(1561)
第二节	设备购置费用的构成 .....	(1563)
第三节	建筑安装工程费用的构成 .....	(1566)
第四节	工程项目建设其他费用的构成 .....	(1576)
第五节	建设项目的计价依据 .....	(1584)
第二章	工程项目决策阶段造价的控制 .....	(1599)
第一节	建设项目的可行性研究 .....	(1599)
第二节	工程项目的投资估算 .....	(1604)
第三节	工程项目的经济评价 .....	(1611)
第三章	工程项目设计阶段造价的控制 .....	(1618)
第一节	概述 .....	(1618)
第二节	设计方案的优化选择 .....	(1620)
第三节	价值工程优化设计法 .....	(1621)
第四节	限额设计法 .....	(1625)
第五节	编制设计概算 .....	(1629)
第四章	工程项目施工阶段成本的管理 .....	(1636)
第一节	工程项目成本费用计划的编制 .....	(1637)
第二节	对工程项目的成本控制 .....	(1640)
第三节	建设工程价款结算控制 .....	(1643)
第五章	工程项目竣工决算控制 .....	(1659)
第一节	工程项目竣工验收 .....	(1659)
第二节	工程项目竣工决算 .....	(1661)

## 第九篇 相关法律法规

中华人民共和国会计法 .....	(1669)
企业会计制度 .....	(1678)
内部会计控制规范——采购与付款(试行) .....	(1740)
内部会计控制规范——销售与收款(试行) .....	(1745)
内部会计控制规范——基本规范(试行) .....	(1750)
内部会计控制规范——货币资金(试行) .....	(1754)
企业会计准则 .....	(1759)
企业会计准则——租赁 .....	(1768)
企业会计准则——资产负债表日后事项 .....	(1775)
企业会计准则——中期财务报告 .....	(1777)
企业会计准则——债务重组 .....	(1783)
企业会计准则——无形资产 .....	(1787)
企业会计准则——投资 .....	(1791)
企业会计准则——收入 .....	(1797)
企业会计准则——借款费用 .....	(1800)
企业会计准则——建造合同 .....	(1804)
企业会计准则——基本准则 .....	(1809)
企业会计准则——或有事项 .....	(1818)
企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正 .....	(1821)
企业会计准则——固定资产 .....	(1825)
企业会计准则——非货币性交易 .....	(1831)
企业会计准则——存货 .....	(1844)
中央水利建设基金财务管理暂行办法 .....	(1849)
关于印发《基本建设财务管理规定》的通知 .....	(1852)
邮电建设项目(工程)竣工决算财务会计处理办法 .....	(1860)
关于建立约束机制、加强内部监督、强化财务管理的暂行规定 .....	(1867)
国家广播电影电视总局基本建设工程财务管理暂行规定 .....	(1873)

目 录

---

江苏省省级水利建设基金财务管理暂行办法 .....	(1879)
水利工程管理单位财务制度(暂行) .....	(1881)
关于印发《会计档案管理办法》的通知 .....	(1902)

- (2) 正确贯彻《会计法》，严格执行国家的财经政策、法规、规章和会计制度；
- (3) 组织编制单位收支预算，组织实施经批复的单位收支预算，统筹安排各项资金，保障单位正常运转的资金需要；
- (4) 实施会计凭证的统筹管理，拟定会计凭证的合理传递程序和时限要求，并组织实施；
- (5) 保证单位的各项收入和支出全部纳入单位预算，统一核算，统一管理，统筹安排使用，保证应缴税款、应交预算和应交款及时上交，不得私设“小金库”；
- (6) 严格资产管理制度，定期或不定期进行财产清查，做到账账相符、账实相符，保证国家资产安全完整；
- (7) 在授权范围内对有关资金支出履行核准职责。

## 二、货币资金控制的授权批准

货币资金收支按其金额、发生的频繁程度和重要性可以分别由不同层次的人员或机构来进行管理和控制。

### (一) 建立货币资金授权批准制度的要求

1. 单位应当对货币资金业务建立严格的授权批准制度，明确审批人对货币资金业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施，审批人应当在授权范围内进行审批，不得超越审批权限。
2. 单位应当规定经办人办理货币资金业务的职责范围和工作要求，经办人应当在职务范围内按照审批人的批准意见办理货币资金业务。对于审批人超越授权范围审批的货币资金业务，经办人有权拒绝办理，并及时向审批人的上级授权部门报告。
3. 单位对于重要的货币资金支付业务，应当实行集体决策和审批，并建立责任追究制度，防范贪污、侵占、挪用货币资金行为。
4. 严禁未经授权的机构或人员办理货币资金业务或直接接触货币资金。

### (二) 货币资金授权审批制度的运用

#### 1. 授权批准制度的运用形式

##### (1) 一支笔审批制度

一支笔审批制度曾是我国各单位倡导的制度，它强调单位货币资金支出必须只

由一人或其授权审批方可执行。有关数据表明半数单位的最高领导拥有一支笔审批权，四分之一强的单位财务负责人拥有一支笔审批权，近四分之一的单位财会部门负责人拥有一支笔审批权，较少的单位中董事长或审计部门负责人拥有一支笔审批权。需要由最高领导审批才可以列支的业务，往往是一些较为特殊（无预算或突破预算）的项目。一支笔审批制度在规模较小的单位有其优势，但对于大中型单位则越来越暴露出其弊端。

### （2）权责统一制

多数单位在货币资金开支审批权限分配上，采用的是一种权能分设，表现为一项货币资金开支业务，由于其业务性质和金额的不同而由不同部门审批，例如费用开支，常规、限额内的由对该项费用负最终责任的部门负责人审批，财会部门核准；超常、限额外的由各级领导按各自责权进行审批，由财务负责人核准。权责划分制运用责权利相结合的原则，责任中心（车间、职能部门等）负责人在该中心许可的经营范围、经营计划和预算指标内，授权行使终审权。部门负责人对该单位之营业指标负全责，无预算或突破预算的项目则由总经理办公会或董事会集体决策。

## 2. 授权审批制度的具体运用

### （1）固定的逐层授权

沿着股东大会、董事会、总经理、分管副总、部门经理的层次，可适当地将部分权限以文字形式授权给其下一层负责人员。授权书由授权者向其上一层领导报批，并同时抄送财会部门。

### （2）临时授权

一般适用于经理外地出差或休假期间的委托。在此情况下，各级负责人须提前一定的时间向其上一层领导出具授权书，并同时抄送财会部门。在授权书内说明授权方、被授权方、授权原因、权限和期限。如时间紧迫，发送电子邮件或传真加口授亦可。但临时授权于他人并非相应排除经理对授权期间的具体责任，因此，经理应避免在此期间授权非惯例性、金额庞大的交易。

单位审批权限的具体划分可参照表 7-3-11 所示确定。

### （3）审批顺序

先下级，后上级；先定性审批，后集中标准；先经业务线、行政线有关部门，后报财务线（按表 7-3-11 中所标号的顺序）。若遇有关核批人员出差在外，可由其授权人代核、代批。



### 第三章 货币资金的内部会计控制规范

表 7-3-11 各类资金审批权限一览表

工作事项		有关部门	财务部	有关副 总裁	总会 计师	账务 总监	总裁	董事长	董事长 办公会
固定资 产购置	5万元及以下		审核①	审核②		核准④	审批③		
	5万元以上		审核①	审核②		核准④	审批③		
货 款 支 付	100万元及以下	审核①	审核②	审核③		核准④			
	100万至500万元	审核①	审核②	审核③		核准⑤	审批④		
	500至2000万元	审核①	审核②	审核③		核准⑥	审批④	审批⑤	
	2000万元以上	审核①	审核②	审核③		审核⑦	审批④	审批⑤	通过⑥
定 金 付 款	10万元以下	审核①	审核②	审核③		核准④			
	10至50万元	审核①	审核②	审核③		核准⑤	审批④		
	50万元以上	审核①	审核②	审核③		核准⑥	审批④	审批⑤	
担 保 贷 款	300万元及以下		审核①	审核②		审批③			
	300至2000万元		审核①	审核②		核准④		审批③	
	2000万元以上		审核①	审核②		审核③		审批④	通过⑤
	对外		审核①			审核②	审核③	审批④	
下 属 单 位 借 款	300万元及以下		审核①			审批②			
	300万元以上		审核①			核准③		审批②	
行 政 费	2000元及以下	审核①	审核②	审核③	核准④				
	2000至50000元		审核①	审核②		核准④	审批③		
	50000元以上		审核①	审核②		核准⑤	审批③	审批④	
业 务 费	计划内		审核①	审核②	核准③				
	计划外		审核①	审核②		核准④		审批③	
	贸易杂项费用	审核①	审核②	审核③	核准④				
差 旅 费	3000元及以下	审核①	审核②	审核③	核准④				
	3000至10000元	审核①	审核②	③		核准⑤	审批④		
	10000元以上	审核①	审核②	审核③		核准⑤		审批④	
宣传广告费用			审核①	审核②		核准④		审批③	
福 利 费 开 支	50元及以下		审核①						
	50至500元	审核①	审核①	审核③	核准④				
	500元以上	审核①	审核①	审核③		核准⑤	审批④		