

财务其实很简单——中小企业经理人必读

根据财政部、证监会、审计署、银监会、保监会
联合发布的《企业内部控制基本规范》编写

增收节支首选内控——

企业 内部控制 手册

■主编 / 罗 勇 李厚喜



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

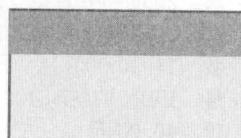
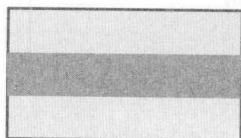
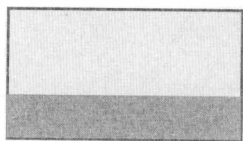
财务其实很简单——中小企业经理人必读

根据财政部、证监会、审计署、银监会、保监会
联合发布的《企业内部控制基本规范》编写

增收节支首选内控——

企业 内部控制 手册

■主编 / 罗 勇 李厚喜



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

增收节支首选内控:企业内部控制手册/罗勇,李厚喜主编.

—上海:立信会计出版社,2009.8

(财务其实很简单:中小企业经理人必读)

ISBN 978-7-5429-2359-2

I. 增… II. ①罗…②李… III. 中小企业—企业管理:财务管理—手册

IV. F276.3-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 138308 号

策划编辑 蔡伟莉

责任编辑 王微宇

增收节支首选内控——企业内部控制手册

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

邮 编 200235

电 话 (021)64411389

传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net

网上书店 www.lixinbook.com Tel (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 北京佳顺印务有限公司

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 19.5

字 数 288 千字

版 次 2009 年 8 月第 1 版

印 次 2009 年 8 月第 1 次

印 数 1—10 000

书 号 ISBN 978-7-5429-2359-2/F·2060

定 价 40.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

内部控制对于企业及其利益相关者规避风险具有关键意义。其重要性日益引起人们的重视。

近年来,一系列国际国内企业造假丑闻和内部控制失控的重大恶性事件引发全球的内部控制风暴。各国相继出台了有关内部控制的法律、法规。2008年,我国财政部、证监会、审计署、银监会和保监会联合发布了《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》(意见稿)和《企业内部控制评价指引》(意见稿),标志着我国企业内部控制制度体系取得重大突破。

本书的编写,是以我国颁布的《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》(征求意见稿)和《企业内部控制评价指引》(征求意见稿)为依据,主要论述了内部控制的资金、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、业务外包、子公司控制、财务报告编制与披露、人力资源政策、信息系统、衍生工具、并购、关联交易、内部审计和内部控制评价等内容,基本涵盖了企业内部控制的全部工作内容。同时,本书以企业主要的内部控制事项为章节,每章从该事项面临的主要风险和控制的的主要内容开始,按照岗位分工、授权批准及业务控制要点等逐一展开,希望对适用规范的大中型企业、上市公司及其他企业等有关单位理解和掌握企业内部控制制度有所帮助。

由于时间仓促,本书在编写过程中难免会有不当之处,欢迎广大读者批评指正。

目录

第一章 内部控制理论概述

第一节	内部控制概述	2
	一、内部控制定义	2
	二、内部控制目标	3
	三、内部控制原则	5
	四、内部控制的要素	6
第二节	内部环境	7
	一、治理结构	7
	二、机构设置及权责分配	7
	三、内部审计	8
	四、企业文化	8
	五、人力资源政策	9
第三节	风险评估	9
	一、目标设定	9
	二、风险识别	10
	三、风险分析	10
	四、风险应对	11
第四节	控制活动	11
	一、不相容职务分离控制	11
	二、授权审批控制	12
	三、会计系统控制	12
	四、财产保护控制	13

	五、预算控制	13
	六、运营分析控制	13
	七、绩效考评控制	14
	八、重大风险预警机制与突发事件应急处理机制	14
第五节	信息与沟通	14
	一、信息与沟通制度	14
	二、信息系统	15
	三、反舞弊机制	15
	四、举报投诉制度	16
第六节	内部监督	16
	一、内部监督制度	16
	二、内部控制缺陷	17
	三、内部控制自我评价	17
	四、资料保存	17

第二章 资金内部控制

第一节	资金内部控制概述	20
	一、资金的含义	20
	二、资金管理风险	20
	三、资金内部控制的内容	21
第二节	职责分工与授权批准	21
	一、职责分工	21
	二、授权批准	22
第三节	现金与银行存款的内部控制	23
	一、现金的内部控制	23
	二、银行存款的内部控制	25
第四节	票据与有关印章的管理	28
	一、票据管理	28
	二、有关印章的管理	31

第三章 采购控制

第一节	采购控制概述	34
	一、采购的含义	34
	二、采购管理风险	34
	三、采购控制内容	34
第二节	职责分工与授权批准	35
	一、职责分工	35
	二、授权批准制度	36
第三节	请购与审批控制	36
	一、采购申请制度	36
	二、采购预算管理	37
	三、请购审批制度	39
第四节	采购与验收控制	39
	一、采购管理控制	39
	二、货物验收制度	42
第五节	付款控制	44
	一、采购付款控制主要内容	44
	二、付款控制中单据审核	45
	三、建立退货管理制度	46
	四、应付账款、应付票据和预付账款的控制	47

第四章 存货控制

第一节	存货控制概述	50
	一、存货的含义	50
	二、存货管理的风险	50
	三、存货控制的内容	50

第二节	岗位分工及授权批准	51
	一、职责分工	51
	二、授权批准	51
第三节	请购与采购控制	52
	一、存货的申请控制	52
	二、存货采购的预算管理	52
	三、存货采购成本的核算	53
第四节	验收与保管控制	55
	一、存货的验收与入库控制	55
	二、存货保管控制	57
第五节	领用与发出控制	58
	一、生产领用的控制	58
	二、销售发出的控制	59
第六节	盘点与处置控制	60
	一、存货的盘点控制	60
	二、存货处置控制	62

第五章 销售控制

第一节	销售控制概述	66
	一、销售的含义	66
	二、销售业务的风险	66
	三、销售控制的内容	66
第二节	职责分工与授权批准	67
	一、职责分工	67
	二、授权批准	68
第三节	销售和发货控制	69
	一、销售预算管理制度	69
	二、销售定价控制制度	71
	三、客户信用分析及赊销业务管理	72

	四、销售和发货	76
	五、销售退回管理制度	77
	六、销售记录	78
第四节	收款控制	78
	一、现销的内部控制	78
	二、应收账款的内部控制	79
	三、坏账损失的控制	80
	四、应收票据的内部控制	81
	五、应收款项的函证	81

第六章 工程项目控制

第一节	工程项目控制概述	84
	一、工程项目含义	84
	二、工程项目的管理风险	84
	三、工程项目控制内容	85
第二节	职责分工与授权批准	85
	一、职责分工	85
	二、授权批准	86
第三节	项目决策控制和概预算控制	86
	一、项目决策控制	86
	二、概预算控制	89
第四节	价款支付与工程实施控制	93
	一、价款支付控制	93
	二、工程实施控制	94
第五节	竣工决算控制	95
	一、竣工清理制度	95
	二、竣工决算	96
	三、决算审计	97
	四、竣工验收	98
	五、工程项目后评价	100

第七章

固定资产控制

第一节	固定资产控制概述	102
	一、固定资产定义	102
	二、固定资产管理风险	103
	三、固定资产控制内容	103
第二节	职责分工与授权批准	104
	一、职责分工	104
	二、授权批准	105
第三节	取得与验收控制	106
	一、固定资产取得控制	106
	二、验收控制	107
第四节	固定资产使用与维护控制	108
	一、固定资产的日常管理	108
	二、固定资产内部转移	109
	三、固定资产折旧	110
	四、固定资产投保	111
	五、固定资产修理与维护	112
	六、固定资产盘点	114
	七、固定资产减值	114
第五节	固定资产处置与转移控制	115
	一、固定资产处置控制	115
	二、固定资产转移控制	116

第八章

无形资产控制

第一节	无形资产控制概述	120
	一、无形资产的含义	120

	二、无形资产管理风险	121
	三、无形资产控制内容	121
第二节	职责分工与授权批准	122
	一、职责分工	122
	二、授权批准	123
第三节	取得与验收控制	124
	一、取得控制	124
	二、验收控制	124
第四节	使用与保全控制	125
	一、使用控制	125
	二、无形资产摊销	127
	三、无形资产保全	127
	四、无形资产减值	127
第五节	处置与转移控制	128
	一、无形资产处置控制	128
	二、无形资产转移控制	129

第九章 长期股权投资

第一节	长期股权投资概述	132
	一、长期股权投资含义	132
	二、长期股权投资管理风险	132
	三、长期股权投资控制内容	133
第二节	职责分工与授权批准	133
	一、职责分工	133
	二、授权批准	134
第三节	投资可行性研究、评估与决策控制	135
	一、投资建议书制度	136
	二、投资的可行性和报告评估制度	136
	三、投资决策控制	137

第四节	投资执行和处置控制	138
	一、投资执行控制	138
	二、投资处置控制	140

第十章 筹资控制

第一节	筹资控制概述	144
	一、筹资的含义	144
	二、筹资活动风险	144
	三、筹资内部控制的内容	145
第二节	岗位分工与授权批准	145
	一、岗位分工	145
	二、授权批准控制	146
第三节	筹资业务控制	146
	一、筹资决策控制	146
	二、筹资执行控制	150
	三、筹资偿付控制	151

第十一章 预算控制

第一节	预算控制概述	156
	一、预算概述	156
	二、预算管理风险	156
	三、预算控制内容	156
第二节	岗位设立与授权批准	157
	一、岗位分工	157
	二、授权批准控制	158
第三节	预算活动控制	159
	一、预算编制控制	159

	二、预算执行控制	163
	三、预算调整控制	165
第四节	预算分析与考核控制	167
	一、预算分析控制	167
	二、预算考核控制	171

第十二章 成本费用控制

第一节	成本费用控制概述	174
	一、成本费用含义	174
	二、成本费用管理的风险	174
	三、成本费用控制内容	174
第二节	岗位分工及授权批准	175
	一、岗位分工	175
	二、授权批准	175
第三节	成本费用控制	176
	一、成本费用控制流程	176
	二、成本费用预测、决策与预算控制	177
	三、成本费用执行控制	179
	四、成本费用核算控制	180
	五、成本费用分析与考核	184

第十三章 担保控制

第一节	担保控制概述	186
	一、担保概述	186
	二、担保风险	187
	三、担保控制内容	189
第二节	职责分工与授权批准	189

	一、职责分工	189
	二、授权批准	190
第三节	担保业务控制	190
	一、担保业务流程	190
	二、担保评估控制	191
	三、担保审批控制	192
	四、担保执行控制	193

第十四章 合同协议控制

第一节	合同协议控制概述	198
	一、合同协议管理的风险	198
	二、合同协议控制内容	198
第二节	职责分工与授权批准	199
	一、职责分工	199
	二、授权批准	199
第三节	合同协议业务控制	200
	一、合同协议编制与审核控制	200
	二、合同协议订立控制	202
	三、合同协议履行控制	203

第十五章 业务外包控制

第一节	业务外包控制概述	206
	一、业务外包管理的风险	206
	二、业务外包控制内容	206
第二节	职责分工与授权批准	207
	一、职责分工	207
	二、授权批准	207

第三节	外包策略及承包方选择	208
	一、制定业务外包策略	208
	二、建立承包方资质审核和遴选制度	209
	三、建立规范的外包合同协议管理制度	210
第四节	外包业务流程控制	210
	一、归口管理制度	210
	二、固定资产管理制度	211
	三、流动资产管理制度	211
	四、存货管理制度	212
	五、产品验收制度	212
	六、数据管理	213
	七、索赔管理	213
	八、业务流程中断管理	213

第十六章 对子公司控制

第一节	对子公司控制概述	216
	一、子公司管理风险	216
	二、对子公司控制的内容	216
第二节	对子公司的组织及人员控制	217
	一、对子公司的人员控制	217
	二、对子公司的组织控制	218
第三节	对子公司业务层面的控制	219
	一、对重大投资项目管理控制制度	219
	二、子公司重大事项报告及对外披露制度	220
第四节	母子公司合并财务报表及其控制	222
	一、明确合并财务报表的范围	222
	二、统一母子公司的会计政策和会计期间	223
	三、制定会计核算方法	223
	四、合并财务报表的编制	224

第十七章

财务报告编制与披露控制

第一节	财务报告编制与披露控制概述	226
	一、财务报告含义	226
	二、财务报告编制与披露的风险	226
	三、财务报告编制与披露控制内容	227
第二节	岗位分工与职责安排	227
	一、岗位分工	227
	二、职责安排	227
	三、建立投诉举报制度	228
第三节	财务报告编制与披露控制	228
	一、财务报告的编制准备及其控制	228
	二、财务报告编制及其控制	230
	三、财务报告的报送与披露及其控制	231

第十八章

人力资源政策控制

第一节	人力资源政策控制概述	234
	一、人力资源政策管理风险	234
	二、人力资源政策控制内容	234
第二节	岗位职责与人力资源需求计划	235
	一、岗位分工及职责	235
	二、人力资源需求计划	235
第三节	招聘、培训与离职控制	236
	一、招聘控制	236
	二、培训控制	237
	三、离职控制	239
第四节	人力资源考核、薪酬与激励政策控制	239

一、人力资源考核政策控制	239
二、人力资源薪酬与激励政策控制	240

第十九章

信息系统的一般控制

第一节	信息系统控制概述	244
	一、信息系统的管理风险	244
	二、信息系统的控制内容	244
第二节	岗位分工与授权审批	245
	一、岗位分工	245
	二、授权批准	246
第三节	信息系统控制内容	246
	一、信息系统开发与变更控制	246
	二、信息系统变更控制	247
	三、信息系统维护控制	248
	四、信息系统访问安全控制	248
	五、硬件管理	250
	六、会计信息化及其控制	251

第二十章

衍生工具控制

第一节	衍生工具控制概述	254
	一、衍生工具含义	254
	二、衍生工具管理风险	254
	三、衍生工具控制内容	255
第二节	岗位分工及授权审批	255
	一、岗位分工	255
	二、授权审批	256
	三、衍生工具的业务报告制度	256