

GONGDIANQIYE
CAIWU NEIBU KONGZHI SHOUCE

供电企业 财务内部控制手册

安徽省电力公司

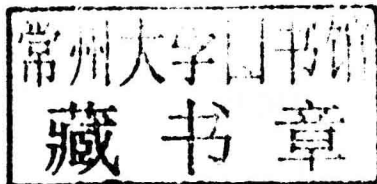


中国电力出版社
CHINA ELECTRIC POWER PRESS

GONGDIANQIYE
CAIWU NEIBU KONGZHI SHOUC

供电企业 财务内部控制手册

安徽省电力公司



中国电力出版社
CHINA ELECTRIC POWER PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

供电企业财务内部控制手册/安徽省电力公司编. —北京: 中国电力出版社, 2010.12

ISBN 978-7-5123-1203-6

I. ①供… II. ①安… III. ①供电-工业企业-财务管理-中国-手册
IV. ①F426.61-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 236923 号

中国电力出版社出版、发行

(北京市东城区北京站西街 19 号 100005 <http://www.cepp.sgcc.com.cn>)

汇鑫印务有限公司印刷

各地新华书店经售

*

2011 年 1 月第一版 2011 年 1 月北京第一次印刷

889 毫米×1194 毫米 16 开本 38.25 印张 1173 千字

印数 0001—2000 册 定价 100.00 元

敬告读者

本书封面贴有防伪标签, 加热后中心图案消失

本书如有印装质量问题, 我社发行部负责退换

版权专有 翻印必究

编 委 会

顾 问 吴 平

策 划 夏典俊

主 编 蔡华林 江金霞

副 主 编 李学琴 沈 朗 冯建军

编委会成员 欧邦法 汪争贤 杨海林 钱 维 程清洁

刘亚西 张银江 谢道清 黄 河 王 军

张引弘 吴建琳 任义禄 刘国敏 刘振广

李献立 王治国 严蔚华 顾 宁



前言

按照《关于印发〈国家电网公司财务内部控制手册（2009年版）〉和〈国家电网公司财务内部控制评价手册（2009年版）〉的通知》（国家电网财〔2009〕1185号）要求，安徽省电力公司结合本公司具体业务情况，制定和完善了财务内部控制操作细则，编制了覆盖本公司全部业务流程的财务内部控制手册和财务内部控制评价手册。

《供电企业财务内部控制手册》基于新企业会计准则、新税法、企业财务通则等环境下的会计政策选择空间、选择条件、选择影响等问题，修订完善了财务管理业务流程、内部控制关键节点，提出了财务内部控制的方法、依据、评价步骤，通过加强财务内部控制，为供电企业的会计核算以及财务管理工作提供理论指导和决策依据。

本手册包括三部分内容：第一部分为省公司财务内部控制操作指南，第二部分为市公司财务内部控制操作指南，第三部分为县公司财务内部控制操作指南。内容涵盖了省公司、市公司、县公司三个层面的财务内部控制流程和风险控制矩阵。

本手册可作为省、市、县各级供电企业财务人员日常工作的工具书，也可与其他供电企业编制分层次财务内部控制手册提供参考。

由于时间仓促，加之作者水平所限，书中难免存在不妥之处，敬请广大读者批评指正。

编者

2010年11月



目 录

前言

省公司财务内部控制操作指南	1
编写说明	2
财务内部控制操作指南——财务报告	8
财务内部控制操作指南——资金管理	32
财务内部控制操作指南——采购	64
财务内部控制操作指南——收入	83
财务内部控制操作指南——工程项目	101
财务内部控制操作指南——固定资产与无形资产	119
财务内部控制操作指南——存货及工程物资	143
财务内部控制操作指南——融资	159
财务内部控制操作指南——股权投资	184
财务内部控制操作指南——预算管理	203
财务内部控制操作指南——担保	218
财务内部控制操作指南——关联交易	225
财务内部控制操作指南——税金	233
市公司财务内部控制操作指南	247
编写说明	248
财务内部控制操作指南——财务报告	253
财务内部控制操作指南——资金管理	272
财务内部控制操作指南——采购	298
财务内部控制操作指南——收入	314
财务内部控制操作指南——工程项目	327
财务内部控制操作指南——固定资产与无形资产	340
财务内部控制操作指南——存货及工程物资	366
财务内部控制操作指南——预算管理	380
财务内部控制操作指南——税金	394
县公司财务内部控制操作指南	407
编写说明	408
财务内部控制操作指南——财务报告	413
财务内部控制操作指南——资金管理	432

财务内部控制操作指南——采购.....	454
财务内部控制操作指南——收入.....	470
财务内部控制操作指南——工程项目	484
财务内部控制操作指南——固定资产与无形资产	498
财务内部控制操作指南——存货及工程物资	527
财务内部控制操作指南——融资.....	540
财务内部控制操作指南——股权投资	555
财务内部控制操作指南——预算管理	566
财务内部控制操作指南——担保.....	581
财务内部控制操作指南——关联交易	587
财务内部控制操作指南——税金.....	593
附录 内部控制修改记录表.....	604

廣東省

省公司财务内部控制操作指南

廣東省財政廳 會計處 會計師事務所

廣東省財政廳 會計處 會計師事務所

廣東省財政廳 會計處 會計師事務所

廣東省財政廳 會計處 會計師事務所

本指南係根據《中華人民共和國會計法》、《會計基礎工作規範》、《會計檔案管理辦法》、《會計電算化工作規範》、《會計師法》、《會計師事務所管理辦法》、《會計師執業準則》、《會計師事務所內部控制規範》、《會計師事務所質量控制規範》、《會計師事務所風險管理規範》、《會計師事務所信息技術規範》、《會計師事務所法律事務規範》、《會計師事務所其他事項規範》等有關規定，結合本省會計師事務所實際情況，制定本指南。

本指南適用於本省會計師事務所。會計師事務所應當根據本指南的規定，結合本所實際情況，制定本所財務內部控制制度，並按照本指南的規定，加強財務內部控制，提高財務內部控制水平，確保財務信息的真實、準確、完整，維護會計師事務所的信譽和聲譽。

本指南自發布之日起施行。會計師事務所應當自發布之日起，按照本指南的規定，加強財務內部控制，提高財務內部控制水平，確保財務信息的真實、準確、完整，維護會計師事務所的信譽和聲譽。

编写说明

省公司财务内部控制操作指南由编写说明和 13 套财务内部控制操作指南组成，它是对电网企业有效执行内部控制规范做出的具体规定和详细说明。按照供电企业财务不同业务将财务内部控制划分为 13 项具体内容：财务报告、资金管理、采购、收入、工程项目、固定资产与无形资产、存货及工程物资、融资、股权投资、预算管理、担保、关联交易及税金。

财务内部控制操作指南以业务流程为线索，每一项具体内容即为一个业务流程，通过对每一项具体业务的分析，识别该业务中的风险点，找出或设计应对风险的控制点，以完善财务内部控制机制。

指南中安徽省电力公司简称省公司，安徽省电力公司所属市级供电公司和县级供电公司分别简称为市公司、县公司。省公司财务内部控制操作指南中的各部门指省公司层面的相应部门，如财务资产部为省公司财务资产部。本指南适用于安徽省电力公司及下属市、县公司。

财务内部控制操作指南每项具体内容都包含五个部分，即引言、工作界面、部门/岗位职责、控制基本要求和内控流程与控制。

1 引言

引言部分阐述了编写该部分内容的目的、范围、相关规章制度以及术语和定义。

2 工作界面

工作界面部分按照授权审批控制的要求，描述了该项具体内容中安徽省电力公司内各层级办理业务和事项的权限范围及相应责任，着重体现安徽省电力公司不同层级之间的纵向管控及工作界面划分。

3 部门/岗位职责

部门/岗位职责部分按照不相容职责分离控制、授权审批控制的要求，明确了该部分内容中涉及的各部门、各岗位的工作职责。

4 控制基本要求

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》，国务院国资委发布的《中央企业全面风险管理指引》，国家电网公司发布的《国家电网公司内部控制规范》、《国家电网公司财务内部控制手册（2009 年版）》、《国家电网公司财务内部控制评价手册（2009 年版）》，以及国家电网公司其他内外部的相关制度及规定，控制基本要求部分阐述了在该部分内容中对财务内部控制工作所提出的要求。

5 内控流程与控制

5.1 内控流程与控制编写方法

5.1.1 根据《国家电网公司财务内部控制手册（2009 年版）》、《国家电网公司财务内部控制评价手册（2009 年版）》要求，针对安徽省电力公司业务及管理的具体情况，阐述财务内控流程与控制活动。

5.1.2 财务内部控制操作指南根据业务的类型及特点等将每项具体内容划分为不同的子流程，每个子流程通过流程图及对应的风险控制矩阵表现该业务中的风险及控制内容。另外，每一项具体内容通过审批权限表表现该业务中工作及事项的审批权限划分。

5.1.3 财务内部控制操作指南流程及子流程划分如下：

流程编号	流程名称	子流程名称	子流程编号
LC01	财务报告	会计科目维护与系统权限设置	LC01.01
		财务数据的收集与复核	LC01.02
		期末结账	LC01.03
		会计政策及会计估计变更	LC01.04
		期初数调整	LC01.05
		合并抵消分录的编制	LC01.06
		会计报表的编制	LC01.07
		会计档案维护	LC01.08
LC02	资金管理	资金计划	LC02.01
		银行账户管理	LC02.02
		资金监控	LC02.03
		收款	LC02.04
		付款——会计核算处付款	LC02.05—1
		付款——机关财务处付款	LC02.05—2
		银行票据管理——票据日常管理	LC02.06—1
		银行票据管理——承兑汇票管理	LC02.06—2
		银行对账	LC02.07
		银行预留印鉴管理	LC02.08
LC03	采购	物资采购	LC03.01
		物资采购款和工程项目款的支付（拨付）——物资采购款的支付	LC03.02—1
		物资采购款和工程项目款的支付（拨付）——工程项目款的支付（拨付）	LC03.02—2
		购电费管理	LC03.03
		输电费管理	LC03.04
		支付购、输电费	LC03.05
LC04	收入	电价的测算与制定	LC04.01
		电价分析与监督	LC04.02
		主营业务收入——电费收入——收入确认	LC04.03—1
		主营业务收入——电费收入——应收账款管理	LC04.03—2
		主营业务收入——500kV 输变电设施运维收入	LC04.04
LC05	工程项目	工程项目年度预算编制（项目预算）	LC05.01
		工程项目概预算审核	LC05.02
		在建工程项目成本及费用的归集	LC05.03
		在建工程项目结算和预转资	LC05.04
		在建工程项目竣工决算和转资	LC05.05
LC06	固定资产与无形资产	固定资产与无形资产的新增及计价	LC06.01
		固定资产折旧及无形资产摊销	LC06.02
		固定资产维护费用归集	LC06.03
		固定资产投保	LC06.04

续表

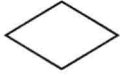
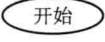
流程编号	流程名称	子流程名称	子流程编号
LC06	固定资产与无形资产	资产出租	LC06.05
		固定资产划拨	LC06.06
		资产评估	LC06.07
		资产清查	LC06.08
		资产报废	LC06.09
LC07	存货及工程物资	存货及工程物资的出入库管理	LC07.01
		存货及工程物资的暂估	LC07.02
		存货及工程物资的盘点	LC07.03
		存货的库龄分析	LC07.04
		存货及工程物资的报废和处置	LC07.05
LC08	融资	融资预算及计划管理	LC08.01
		对下属公司融资行为的监控	LC08.02
		融资方案的制订及金融机构的选取	LC08.03
		融资合同的签订	LC08.04
		银行借款融资	LC08.05
		内部融资券融资	LC08.06
		票据贴现融资	LC08.07
		融资对账管理	LC08.08
LC09	股权投资	股权投资控制	LC09.01
		股权投资处置	LC09.02
LC10	预算管理	中长期滚动预算编制	LC10.01
		年度预算——预算编制（二下二上）	LC10.02
		年度预算——预算调整	LC10.03
		年度预算——预算分析与考核	LC10.04
LC11	担保	担保操作及管理	LC11.01
LC12	关联交易	关联交易控制	LC12.01
LC13	税金	增值税发票的领取与保管	LC13.01—1
		增值税管理	LC13.01—2
		增值税预征率调整	LC13.01—3
		所得税管理	LC13.02
		其他税种管理	LC13.03

5.2 流程图的编制说明

5.2.1 流程图图例。

序号	图形名称	图 形
1	流程步骤	

续表

序号	图形名称	图 形
2	文档	
3	判断/决策	
4	开始	
5	引用流程	
6	结束	
7	风险点（圆）	
8	控制点（方）	

5.2.2 流程图正文内容。

流程图描述全部采用纵向垂直职能带方式，自上而下表示流程发展的时间或逻辑等顺序。

5.2.2.1 流程编号与名称：填写规则为子流程编号+子流程名称。如 LC01.01 会计科目维护与系统权限设置。

5.2.2.2 职能带名称：如省公司财务资产部会计核算处会计人员。

5.2.2.3 流程步骤：文字描述体现相应岗位实行的动作和结果。

5.2.2.4 文档：在流程步骤下面，记录该流程步骤产生的相关文档资料。

5.2.2.5 判断/决策流程：判断框至少有两个引出线，即“通过、不通过”，或者“是、否”。

5.2.2.6 引用流程：不需要单独建立职能带，即在某一流程步骤后如果出现接口流程，只需在该步骤对应的职能栏下增加一个接口的图形即可，不需要专门建立一个职能栏。

5.2.2.7 业务流程图统一使用 Visio 制图软件编制。

5.3 风险控制矩阵编写说明

5.3.1 每个子流程对应一个风险控制矩阵，风险控制矩阵与流程图相对应。

5.3.2 流程编号与名称：该风险控制矩阵对应子流程的编号，每个流程编号由主流程编号+子流程编号构成，如财务报告主流程会计科目维护与系统权限设置子流程对应的编号为 LC01.01。

5.3.3 主流程：该风险控制矩阵所属主流程的名称，及财务内部控制操作指南的各项具体内容，如财务报告流程。

5.3.4 子流程：该风险控制矩阵所属子流程的名称，如会计科目维护与系统权限设置。

5.3.5 风险点编号：该流程中的风险点编号，风险点由 Risk 的首个字母 R 表示，风险点编号由主流程编号+子流程编号+风险点编号构成，如 LC01.01—R1。

5.3.6 风险点描述：描述该流程中已识别的风险点。

5.3.7 风险重要性水平：根据风险发生的可能性及其影响程度，对已识别的风险进行评估，风险的重要水平分为高、中、低。

5.3.8 控制点编号：该流程中对应已识别风险点的控制点的编号，控制点由 Control 的首个字母 C 表示，控制点编号由主流程编号+子流程编号+控制点编号构成，如 LC01.01—C1。

5.3.9 控制活动描述：描述该流程中能够应对已识别风险点的控制活动。

5.3.10 集约化管理以及财务管控系统体现的控制活动：描述国家电网公司或安徽省电力公司财务集约化管理要求以及财务管控系统的运用对该控制活动的影响。

5.3.11 与业务部门接口的控制职责划分：描述该控制活动中，财务部门各处室与业务部门的业务接口及责任划分，体现控制活动的横向衔接。

5.3.12 涉及的 IT 系统名称：该控制活动所用到的信息系统名称。

5.3.13 控制责任处室/岗位：实施该控制活动的责任处室及岗位。

5.3.14 控制涉及的国家电网公司控制制度及规定：该控制活动所遵循的国家电网公司内部的制度规定。

5.3.15 控制涉及的省公司控制制度及规定：该控制活动所遵循的安徽省电力公司内部的制度规定。

5.3.16 实施文档：控制实施的载体，即控制活动实施以后产生的文档及资料。

5.3.17 风险控制矩阵示例如下：

流程编号	主流程	子流程	风险点编号	风险点描述	风险重要性水平	控制点编号	控制活动描述	集约化管理以及财务管控模块体现的控制活动	与业务部门接口的控制职责划分	涉及的 IT 系统名称	控制责任处室/岗位	控制涉及的国家电网公司控制制度及规定	控制涉及的省公司制度规定	实施文档

5.4 审批权限表编写说明

5.4.1 审批权限表归纳了该项具体内容中各操作人员在业务中遇到的，需其所在处室、部门、公司领导甚至国家电网公司审批的事项。

5.4.2 审批权限表示例如下：

	财务资产部会计核算处	财务资产部资金管理处	财务资产部资产管理处	财务资产部基建财务处	财务资产部	公司分管领导	总经理办公会
	××岗位	××岗位	××岗位	××岗位	××岗位		
事项 1							
事项 2							
事项 3							
事项 4							
.....							

6 内部控制修改记录表

6.1 标题部分

标题“内部控制修改记录表”，示例如下：

内部控制修改记录表

序号	修改原因	修改处 页 码	修改处 条款号	修改方式		修改日期	修改人 签 名	备 注
				划改	换页			

6.2 修改记录表表格部分

6.2.1 修改方式的选择以“√”表示，不能使用英文“V”。

6.2.2 修改日期：最终修改日期，格式“yyyy-mm-dd”，如“2010-06-30”。

6.2.3 修改人签名：由实际修改人签名。

财务内部控制操作指南——财务报告

1 引言

1.1 目的

为了有效地规范财务报告编制，保证会计信息及相关信息的真实可靠，提高企业财务报告的信息质量，根据《国家电网公司会计核算办法》、《国家电网公司财务快报管理办法（试行）》、《国家电网公司财务资产部保密及信息安全管理暂行规定》、《201×年度财务决算指南》、《201×年度财务决算编报说明》以及《安徽省电力公司会计核算办法》，制定本操作指南。

1.2 范围

本操作指南适用于安徽省电力公司的会计报告及相关信息的编制与披露。

1.3 相关规章制度

1.3.1 国家电网公司相关制度。

- (1) 国家电网财〔2010〕60号《国家电网公司会计核算办法》。
- (2) 国家电网财〔2005〕29号《国家电网公司财务快报管理办法（试行）》。
- (3) 国家电网财〔2006〕870号《国家电网公司会计基础工作规范（试行）》。
- (4) 财会函〔2008〕40号《国家电网公司财务资产部保密及信息安全管理暂行规定》的通知。
- (5) 《201×年度财务决算指南》。
- (6) 《201×年度财务决算编报说明》。

1.3.2 省公司相关制度。

- (1) 皖电财〔2010〕241号《安徽省电力公司会计核算办法》。
- (2) 安徽省电力公司《201×年度财务决算指南》。
- (3) 安徽省电力公司《201×年度财务决算编报说明》。

1.4 术语和定义

下列术语和定义适用于本操作指南：

财务报告是指公司对外提供的反映公司某一特定日期的财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量等会计信息的文件。财务报告包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料，其中财务报表有会计报表及其附注两部分构成，会计报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表等。

结账工作清单旨在明确在月底、季度末及年度结账时，财务资产部门及各相关部门应该执行的流程和工作步骤。

2 工作界面

事 项	县 公 司	市 公 司	省 公 司	国家电网公司
系统权限维护	系统权限申请	系统权限申请	系统权限的申请、审批、设置	系统权限的申请、审批、设置
会计科目维护	三级及以下会计科目变更的申请	三级及以下会计科目变更的申请	三级及以下会计科目变更的审批、设置，一级、二级及特殊三级会计科目变更的申请	一级、二级和部分特殊三级会计科目变更的审批、设置

续表

事 项	县 公 司	市 公 司	省 公 司	国家电网公司
月末及年末结账流程	进行本层级期末结账工作	进行本层级期末结账工作	进行本层级期末结账工作	进行本层级期末结账工作
财务稽核工作	无	无	对所属市公司进行财务评价稽核工作	对省公司进行财务评价稽核工作
各类报表编制	编制本单位各类报表（含企业内部财务管理报表）	编制本单位各类报表（含企业内部财务管理报表）	编制本公司财务报告	编制国家电网公司财务报告
会计档案保存	保存本层级会计档案	保存本层级会计档案	保存本层级会计档案	保存本层级会计档案

3 部门/岗位职责

3.1 职责分工要求

省公司应当建立财务报告编制与披露的岗位责任制，明确相关部门和岗位在财务报告编制与披露过程中的职责和权限，确保财务报告的编制与披露和审核相互分离、制约和监督。具体要求包括：

3.1.1 省公司负责人对财务报告的真实性和完整性承担责任。

3.1.2 省公司内部参与财务报告编制的各单位、各部门应当及时向财务资产部门提供编制财务报告所需的信息，并对所提供信息的真实性和完整性负责。

3.1.3 省公司应当建立投诉举报体制，在确保维护举报人员权益的同时，及时向总经理及其监察部门报告财务舞弊或造假行为。

3.1.4 省公司有关人员授意、指使、强令编制虚假或者隐瞒重要事实的财务报告的情形，有权拒绝并及时向有关部门和人员报告。

3.2 省公司财务资产部职责

3.2.1 负责审核下级公司财务报告工作。

3.2.2 负责及时编制省公司财务报告工作，并认真审查和分析报表数据的真实完整性，发现问题及时向部室领导和省公司领导汇报并予以纠正。

3.2.3 负责向国家电网公司上报财务报告。

3.2.4 负责对所属公司财务报告编制的具体指导工作。

3.2.5 负责编制、发布省公司财务报告报送情况评价表。

3.2.6 负责拟定省公司会计报告管理的有关制度。

3.3 省公司财务资产部报表岗位职责

3.3.1 负责审核下级公司的财务快报。

3.3.2 负责编制母、子公司合并资料（包括抵消营业收入、营业利润、母子公司的债权、债务等）。

3.3.3 负责及时编制本公司会计报告，并认真审查和分析报表数据的真实完整性，发现问题及时予以纠正。

3.3.4 负责向上级公司报送财务报告和其他相关数据资料，并保证上报财务报告数据的稽核关系和逻辑关系的准确性。

3.3.5 负责会计报告的编制说明、专项说明和财务状况说明书的汇总、整理工作。

3.3.6 负责对下级公司会计报告编制的具体指导工作。

3.3.7 负责编制、发布下级公司会计报告报送情况评价表。

3.4 财务资产部其他相关职责

3.4.1 收入管理岗位。

省公司电价管理岗位负责审核并分析各地市公司和本公司财务快报中有关主营业务收入、售电量、线损率、平均销售电价等指标的真实性、完整性、准确性。

3.4.2 成本管理岗位。

省公司预算管理岗位负责审核并分析会计报告中有关输配电成本、购电成本、可控费用等报告数据，并负责数据的真实性、完整性、准确性。购电费管理岗位负责对省公司的购电量、购电成本进行核算和结算，保证购电费的真实性、完整性、准确性。

3.4.3 资产管理岗位。

省公司资产管理岗位负责审核并分析会计报告中有关固定资产原值、累计折旧、固定资产分布情况等与固定资产有关的报告数据，并负责数据的真实性、完整性、准确性。

3.4.4 税金管理岗位。

省公司税金管理岗位负责审核并分析会计报告中有关主营业务税金及附加、增值税、营业税等与税收有关的报告数据，并负责数据的真实性、完整性、准确性，同时负责本部所得税、增值税、营业税税金及附加等税项的计算和申报。

3.4.5 工程管理岗位。

省公司工程管理岗位负责审核并分析会计报告中有关在建工程、工程物资、固定资产投资情况等与工程有关的报告数据，并负责数据的真实性、完整性、准确性。

3.4.6 资金管理岗位。

省公司资金管理岗位负责审核并分析财务会计报告中有关货币资金、融资、资金归集情况等与资金有关的报告数据，并负责数据的真实性、完整性、准确性。负责核定各基层单位安全备付额度，对各单位银行账户余额以及存量资金进行审查和考核并对账户资金异常变动情况进行监控。会计核算处报表岗位负责审核并分析会计报告中的现金流量表报表数据。

4 控制基本要求

省公司在建立和实施企业报告内部控制中，应当强化对以下关键方面或者关键环节的风险控制，并采取相应的控制措施：

4.1 职责分工、权限范围和审批程序应当明确规范，机构设置和人员配备应当科学合理。

4.2 有关对账、调账、差错更正、结账等流程应当明确规范。

4.3 起草财务报告、校验、编制财务情况说明书、审核批准等流程应当科学严密。

4.4 财务报告的报送与披露流程应当符合有关规定。

5 内控流程与控制

5.1 LC01.01 会计科目维护与系统权限设置

5.1.1 流程图。