

外贸企业内部控制 操作实务教程

因为专业、原创和权威，所以更好！

中华第一财税网(又名"智董网")，全球最大的中文财税（税务）网站

讲义提纲

- 第一讲 外贸企业内部控制综合知识
- 第二讲 外贸企业内部控制基本规范
- 第三讲 外贸企业组织架构方面的内部控制
- 第四讲 外贸企业发展战略方面的内部控制
- 第五讲 外贸企业人力资源方面的内部控制
- 第六讲 外贸企业文化方面的内部控制
- 第七讲 外贸企业社会责任方面的内部控制
- 第八讲 外贸企业资金活动方面的内部控制
- 第九讲 外贸企业采购业务方面的内部控制
- 第十讲 外贸企业资产管理方面的内部控制
- 第十一讲 外贸企业销售业务方面的内部控制
- 第十二讲 外贸企业工程项目方面的内部控制
- 第十三讲 外贸企业担保业务方面的内部控制
- 第十四讲 外贸企业业务外包方面的内部控制
- 第十五讲 外贸企业财务报告方面的内部控制
- 第十六讲 外贸企业全面预算方面的内部控制
- 第十七讲 外贸企业合同管理方面的内部控制
- 第十八讲 外贸企业内部信息传递方面的内部控制
- 第十九讲 外贸企业信息系统方面的内部控制
- 第二十讲 外贸企业内部控制评价方面的内部控制

第二十一讲 外贸企业内部控制审计方面的内部控制

试读内容

第一章 外贸企业内部控制综合知识

一、外贸企业内部控制综述

外贸企业内部控制是由外贸企业董事会、证监会、经理层和全体员工实施的，旨在实现外贸企业控制目标的过程。

（一）外贸企业内部控制的目标

外贸企业内部控制的目标是合理保证外贸企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效益和效果，促进外贸企业实现发展战略。

（二）外贸企业内部控制的环境

外贸企业的内部环境是其他所有风险管理要素的基础，为其他要素提供规则和结构。外贸企业的内部环境不仅影响外贸企业战略目标的制定、业务活动的组织运行和对风险的识别、评估和反应，它还影响外贸企业控制活动、信息和沟通系统以及监控活动的设计和执行。

（三）外贸企业内控体系构建的原则

外贸企业建立财务内控制度体系既要以《会计法》、《公司法》、《会计基础工作规范》等法律法规作为依据，又要结合外贸企业的具体情况，便于外贸企业有效增强内部管理，防范经营风险，保护外贸企业财产，保护国家、集体和职工三者利益，增强外贸企业效益。

具体来讲，外贸企业财务内控制度体系的建立要符合以下原则（见表 1-2）：

表 1-2

合法性原则	就是指外贸企业必须以国家的法律法规为准绳，在国家的规章制度范围内，制定本企业切实可行的财务内控制度。这是外贸企业建立内控制度体系的基础，在大量的违法违规的外贸企业中，一则是因为不依法办事，更重要的是因为外贸企业财务内控制度本身就脱离了国家的规章制度，任意枉为，最后给国家、给外贸企业造成了损失，给社会带来了不良影响。
针对性原则	是指内控制度的建立要根据外贸企业的实际情况，针对企业财务会计工作中的薄弱环节，针对企业容易出现错误的细节，制定外贸企业切实有效的内控制度，将各个环节和细节加以有效控制，以提高外贸企业的财务会计水平。目前我们很多外贸企业没有一套根据外贸企业实际制定的财务会计制度与规范，从而造成会计工作薄弱，财

	务管理混乱。
适应性原则	指外贸企业财务内控制度应根据外贸企业变化了的情况及财务会计专业的发展及社会发展状况及时补充外贸企业的财务内控制度。 适应性可分为两个方面，一方面是对外部的适应性，另一方面是对企业内部的适应性。外部适应性是指外贸企业的财务内控制度要适应国家的宏观经济发展、产业的发展和外贸企业竞争对手的机制。而内部适应性是指要适应外贸企业本身的战略规划、发展规模和外贸企业的现状。外贸企业要把握这两个方面，制定适时适用的财务内控制度，并将外贸企业财务会计水平向更高、更好的方向发展。
适用性原则	是指外贸企业财务内控制度应便于各部门、各职工实际运用，也就是说外贸企业财务内控制度的操作性要强，要切实可行。这是制定财务内控制度的一个关键点。 外贸企业内控制度的适应性可概括为“内容规范、易于理解、便于操作，灵活调整”。
整体性原则	就是指外贸企业的财务内控制度必须充分涉及对企业财务会计工作的各个方面的控制，它既要符合外贸企业的长期规划，又要注重外贸企业的短期目标，还要与外贸企业的其他内控制度相互协调。 我们在工作中通常存在着很多局限性或“近视症”，往往就事论事，仅从财务单方面出发考虑问题，结果顾此失彼，与其他内控制度执行相互矛盾，或不受广大干部职工的理解，而造成制度的“名存实亡”，因此，在建立财务内控制度体系时应把握全局，注重外贸企业的整体实施效果。
发展性原则	制定外贸企业财务内控制度要充分考虑宏观政策和外贸企业的发展，密切洞察竞争者的动向，制定出具有发展性或未来着眼点的规章制度。 外贸企业财务内控制度是外贸企业的一项重要制度，它能促进外贸企业财务会计水平的提高，为此，我们要从战略的高度把它引向更完备的发展方向。
一贯性原则	就是指外贸企业的财务内控制度必须具有连续性和一致性，不能朝令夕改，随时变动，否则就无法贯彻执行。 我们在制定外贸企业财务内控制度时，要高度重视这一点，要力求制度尽可能具有连续性，保证会计工作的严肃性。
经济性原则	是指外贸企业的财务内控制度的建立要考虑成本效益原则，就是说在运用过程中，从经济角度看必须是合理的。一项制度的制定是为控制企业的某些环节、关键点，并最终落实到提高外贸企业管理水平及增加效益上，若违背了这个出发点，将变得得不偿失。

（四）外贸企业内部控制系统的內容

外贸企业内部控制系统的內容很丰富，范围也很广，几乎包括了单位管理系统之全部。

以下通常作为外贸企业内部控制系统的关键点，应引起内部管理人员和外部经济监督、检查人员的特别关注（见表 1-3）：

表 1-3

组织机构控制	指通过组织内部机构设置的合理性和有效性所进行的控制，主要包括采用合理的组织方案，采用合理的组织结构，建立组织系统等内容。换句话说，就是将控制的功能置入单位的组织机构之中，不使某一部门拥有过分集中的权力，使权力适当分散，形成互相联系、互相制约的格局，防止或减少权力过于集中没有制
---------------	---

	衡而导致错弊发生的可能性。机构控制和适当分权原则有利于管理控制，但布点过多和过度分散会造成业务效率的下降，有碍经济效益的提高，因此机构控制应把握合理的限度。
职务分离控制	指对于组织内部的不相容职务（指呆一项或某几项职务，由一人承担容易造成差错和舞弊，且发生了错弊容易掩饰而不易发现和查处）必须进行分工负责，不能由一人同时兼任，因而达到互相控制的作用。职务分离控制可在早期的内部牵制制度中找到踪影，它的初衷是不让某一个（些）人经办业务全程，而通过多人的介入，相互制约，以减少错弊发生的可能性。 常见的职位分离有管钱、管物和管账分离，出纳与对账分离，记账与复核分离，采购与付款、验收分离，保管与盘点分离，授权与执行分离，收款与发货分离等。
授权批准控制	指组织内部各级工作人员必须经过授权和批准才能对有关的经济业务进行处理，未经授权和批准的人员不能接触和处理有关业务，以使管理者对有关业务实施有效控制。 授权控制分为一般授权（指对常规业务进行的长期授权，授权后即可办理有关业务，而无须再行报告，除非所授权利收回）和特殊授权（指对一些重大业务所采取的特批授权，此类授权仅一次有效，下不为例）。对各类业务采取何种授权方式，应视单位的管理层次、管理幅度以及单位的管理特点和风格而定，授权应与被授权人的责任有关，与其业务活动的范围有关。如对采购人员授予多大的采购权，对财会人员和财务部门负责人授予多大的审批报销权，这都可能与有关业务质量相关，也与其应负的责任相联系。
人员素质控制	指采用一定的方法和手段对员工的思想品德、业务能力和工作技能的控制，保证组织各级人员具有与其所负责的工作相适应的素质，从而保证业务活动处理的质量。 素质控制是一项带有根本性的控制，是单位治本性的控制。实施人员素质控制必须对人员素质有一明晰的标准，并依此来进行控制，否则众人各执一说，对人员要求各异，控制就可能落空。
信息质量控制	指采取一定的方法和措施及时地收集经济业务活动的信息，同时保证会计信息和其他经济信息的真实、及时、可靠、明晰和准确，保证组织内部和组织外部使用人的需要。 信息控制包括对信息产生、传递、集中、记录、加工、储存、报告、发送等环节的综合管理和控制，确保信息完整无缺地达到目的地，而不被截留、再加工和变形。除此之外还包括对经济信息应有的保密性、便于使用性和易于理解等，而后者较易为人所忽视，经常出现失控的真空。
财产安全控制	指为了保证财产物资的安全和完整所采取的各种方法和措施，如盘点制、日清月结制、财产清点制、账卡实定期核对等。 财产安全控制虽然强调了财产物资的管理和控制，但也涉及了财产物资与账簿资料记录的平衡，并以账簿资料为依据作平行核对。
业务程序控制，也叫标准化控制	指对经常重复发生的业务建立规范化、标准化的业务程序进行控制，任何业务的办理不得超越规定程序，由此通过程序的科学化保证业务内容的合法性和合理性。 业务程序控制的内容有凭证传递程序的标准化、记账程序的标准化、重要经营管理业务的标准化等。标准化控制使人们只要按照标准业务操作，便可以“自动”生成预期结果，这样可以减少非标准化下人为因素对正常业务的影响，且明

	确业务程序和管理责任，同时也为业务分析和账簿检查也提供了明晰的检查路径。
目标控制，也称结果控制	指对照有关标准，对业务的执行结果进行控制，而不对其执行过程进行管理，也就是通过对结果间接控制，影响其过程。 该类控制主要适用于对过程控制存在困难而不易实施的情形，如对相对独立的工作机构的管理，对外出采购的工作人员的控制，对工作地点处于流动状态工作人员等，管理当局无法采取直接控制的办法，管理相对较为薄弱，而只能采取间接控制，对其工作进行“遥控”或“监控”，对其工作的最终结果进行总结性评价考核。
执行控制，也称直接控制	是结果控制的对称，指对某些业务设计若干互相联系、相互制约的环节，对其执行过程进行直接监控。 直接控制是对业务经办过程的跟踪控制，业务经办人不仅要对其结果负责，还要对其过程和手段负责。执行控制是一种更为细密的控制方式，主要用于重要业务之中。管理人员通过对某些重要业务过程的剖析，能够发现其业务结果的优劣好坏，因为结果来自于过程，离开了过程结果便成为不可思议。在业务检查过程中，检查人员要利用单位已有的执行控制程序，对其业务处理过程，特别是重要的业务程序进行抽查，发现业务程序中存在错误所导致的财会处理结果的误差。
凭证控制，也称手续控制	指完成所有业务，经办人都必须办理有关手续，留下可供查考的凭证，以明确有关责任。俗话说口说无凭，如果没有可供查证的书面证据，经济业务的可追溯性便受到损害，业务检查工作便无从入手，所以凭证控制是单位的基础控制，是会计检查人员确认其账务资料可靠程度的重要判别依据。凭证控制包括凭证的填制、传递、审核、归档和保管诸环节，也是会计核算系统运作的最初环节。
纪律控制	指对单位内部某些业务经办人员制订出某些专门纪律，以警示其什么能为、什么不能为，增强其自律意识。 有关纪律不仅应存在，而且应具有相应的刚性，并确实得以认真实施，经常检查落实情况，实施奖惩兑现。纪律控制是人员素质控制的补偿性控制，其运用有一定局限性，如党纪对于党员有效，对于非党群众无效；有关政纪对于正式职工有效而对临时职工无效；且纪律具有很强的岗位性和时效性，有时不同的情形能够做出不同的解释。
内部审计控制	指组织内部建立内部审计机构对其经济活动进行有效的审计监督，以保证其财会资料和反映的经济活动的真实、合法和合理。 调查和了解单位内部审计控制，有助于确定是否可以利用内部审计形成的资料，是否可以利用内部审计专家的工作，并了解外部查账人员藉以利用的工作环境。

……（试读结束啦。欢迎购买！“投资到大脑的钱可以给您今后带来更多的钱，早投资早获益，机遇只钟情于有准备的头脑”。）