

物流企业内部控制 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 物流企业内部控制综合知识
- 第二讲 物流企业内部控制基本规范
- 第三讲 物流企业发展战略方面的内部控制
- 第四讲 物流企业文化方面的内部控制
- 第五讲 物流企业组织架构方面的内部控制
- 第六讲 物流企业人力资源方面的内部控制
- 第七讲 物流企业舞弊方面的内部控制
- 第八讲 物流企业筹资方面的内部控制
- 第九讲 物流企业担保业务方面的内部控制
- 第十讲 物流企业投资方面的内部控制
- 第十一讲 物流企业采购方面的内部控制
- 第十二讲 物流企业营销方面的内部控制
- 第十三讲 物流企业存货方面的内部控制
- 第十四讲 物流企业工程项目方面的内部控制
- 第十五讲 物流企业固定资产方面的内部控制
- 第十六讲 物流企业无形资产方面的内部控制
- 第十七讲 物流企业成本费用方面的内部控制
- 第十八讲 物流企业关联交易方面的内部控制
- 第十九讲 物流企业对子公司的控制方面的内部控制
- 第二十讲 物流企业合同协议方面的内部控制

第二十一讲 物流企业业务外包方面的内部控制

第二十二讲 物流企业社会责任方面的内部控制

第二十三讲 物流企业预算方面的内部控制

第二十四讲 物流企业财务报告编制与披露方面的内部控制

第二十五讲 物流企业内部审计方面的内部控制

第二十六讲 物流企业内部控制评价

第二十七讲 物流企业计算机信息系统方面的内部控制

第二十八讲 物流企业内部信息传递方面的内部控制

第二十九讲 物流企业内部控制审计

附录：企业内部控制规范、指引汇编

第一章 物流企业内部控制综合知识

一、物流企业内部控制综述

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

（一）物流企业内部控制的目标

物流企业内部控制的目标是合理保证物流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，促进物流企业实现发展战略。

（二）物流企业内部控制的环境

物流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。物流企业的内部环境不仅影响物流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，它还影响物流企业控制活动、信息和沟通系统以及监控活动的设计和执行。

（三）物流企业内控体系构建的原则

物流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，又要结合物流企业的具体情况，便于物流企业有效增强内部管理，防范经营风险，保护物流企业财产，保护国家、集体和职工三者利益，增强物流企业效益。

具体来讲，物流企业财务内控制度体系的建立要符合以下原则（见表 1-1）：

表 1-1

合法性原则	就是指物流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。这是物流企业建立内控制度体系的基础，在大量的违法违规的物流企业中，一则是因为不依法办事，更重要的是因为物流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、给物流企业造成了损失，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物流企业的实际情况，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，制定物流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，以提高物流企业的财务会计水平。目前我们很多物流企业没有一套根据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	指物流企业财务内控制度应根据物流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物流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。外部适应性是指物流企业的财务内控制度要适应国家的宏观经济发展、产业的发展和企业竞争对手的机制。而内部适应性是指要适应物流企业本身的战略规划、发展规模和企业的现状。物流企业要把握这两个方面，制定适时适用的财务内控制度，

	并将物流企业财务会计水平向更高、更好的方向发展。
适用性原则	是指物流企业财务内控制度应便于各部门、各职工实际运用，也就是说物流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。 物流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	就是指物流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，它既要符合物流企业的长期规划，又要注重物流企业的短期目标，还要与物流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，注重物流企业的整体实施效果。
发展性原则	制定物流企业财务内控制度要充分考虑宏观政策和物流企业的发展，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。 物流企业财务内控制度是物流企业的一项重要制度，它能促进物流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	就是指物流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。 我们在制定物流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	是指物流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，并最终落实到提高物流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）物流企业内部控制系统的內容

物流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。

以下通常作为物流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 1-2）：

表 1-2

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，收款与提供劳务分离等。
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差异。
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赖以利用的工作环境。

（五）物流企业内部控制的要素

物流企业内部控制的内容，归根结底是由基本要素组成的。这些要素及其构成方式，决定着内部控制的内容与形式。

1. 控制环境

控制环境提供物流企业纪律与架构，塑造物流企业文化，并影响物流企业员工的控制意识，是所有其它内部控制组成要素的基础。

控制环境的因素具体包括（见表 1-3）：

表 1-3

诚信的原则和道德价值观	无论是物流企业最高管理层还是其它成员都应当做到：严格一致地保持诚信行为和道德标准；不要盲目追求不切实际的目标，以致形成不必要的压力；对敏感职位之间的财务分工要准确明细，以避免造成偷窃资产或隐藏不佳绩效的引诱；加强企业的内部审核制度；发挥董事会的职能，使其客观监督物流企业的高层管理阶层；提供道德方面的指导，使所有雇员在一般和特定环境下能够保持正确的判断；制作文字化的行为准则和政策声明，将其传达给全体雇员；将诱发人们不诚实、非法和
--------------------	--

	不道德行为的动机降至最低。
评定员工的能力	管理部门须制定正式或非正式的职务说明书，逐项分析并规定各工作岗位所须具备的知识和技能。
董事会和审计委员会	组成这两个机构须考虑的因素主要包括：成员的经验；相对于管理层的独立性；外部董事的比例；其成员参与管理的程度；所采取措施的适宜性；对管理层提出问题的深度和广度；他们与内部、外部审计人员的关系实质。
管理哲学和经营风格	主要考虑：对待和承担经营风险的方式；依靠文件化的政策、业绩指标以及报告体系等与关键经理人员沟通；对财务报告的态度和所采取的措施；对信息处理以及会计功能、人员所持的态度；对现有可选择的会计准则和会计数值估计所持有的谨慎或冒进态度。
组织结构	物流企业的组织结构是指为物流企业活动提供计划、执行，控制和监督职能的整体框架。 具体应考虑：组织结构的合适性，及其提供管理物流企业所需信息的沟通能力；各主管人员所负责任的适当性；按照主管人员所担负的责任，判断其是否具备足够的知识及丰富的经验；当环境改变时，物流企业配合改变其组织结构的程度；员工，尤其是负责管理及监督职能的员工人数的充足程度。
责任的分配与授权	强调对于组织内的全部活动要合理有效地分配职责和权限，并为执行任务和承担职责的组织成员特别是关键岗位的人员，提供和配备所需的资源并确保他们的经验和知识与职责权限相匹配，要使所有员工知道：他们的工作行为，以及职责担负形式和认可方式，与达成组织目标的联系。
人力资源政策及实务	内部控制是由人来进行并受人的因素影响，保证组织所有成员具有一定水准的诚信、道德观和能力的人力资源方针与实践，是内部控制有效的关键因素之一。 具体包括：有完善的招聘与选拔方针及操作性程序；对新员工进行物流企业文化 and 道德价值观的导向培训；对违反行为准则的任何事项，制订纪律约束与处罚措施；对业绩良好的员工，制订具有奖励和激励作用的报酬计划，并避免诱发不道德行为；根据阶段性的业绩评估结果，对员工予以晋升、指导以及奖罚。

2. 风险评估

每个企业都面临来自内部和外部的不同风险，这些风险都必须加以评估。评估风险的先决条件，是制定目标。风险评估就是分析和辨认实现所定目标可能发生的风险（见表 1-4）。

表 1-4

目标	物流企业的整体目标，通常是由物流企业的理念及其所追求的价值所决定的，而与之相配合的是物流企业下一级各部门的具体目标。 整体目标主要是：营运目标，包括绩效和获利目标及保障资产的安全，使其免受损失；财务报告目标，防止对外报送不真实的财务报告；遵循目标，物流企业遵循国家的相关法律法规。
风险	辨识和分析风险的过程是一种持续及反复的过程，也是有效内部控制的关键组成要素，管理阶层须谨慎注意各部门阶层的风险，并采取必要的管理措施。 物流企业的风险一般是由外部因素和内部因素所产生的。外部因素包括：科技发展；客户的需求或预期改变；竞争；新的法律和行政命令；自然灾害；经济环境改变等。内部因素包括：信息系统处理的中断；聘用员工的品质、培训方法及激励制度；经理人员的责任改变；物流企业活动的性质以及员工可接近资产的程度；董事会或监事

	会不够坚定或无效等。
环境变化后的管理	经济、产业及管理的环境都是会改变的，物流企业的活动应随之改变。因此，风险评估中最基本的部分，就是如何辨认已发生的改变，并采取必要的行动。 这些改变因素包括:行业环境的改变；新员工；业务迅速成长；新科技；新业务、劳务（商品）、作业；企业重组；国外业务等。

3. 控制活动

物流企业管理阶层辨识风险，继之应针对这种风险发出必要的指令。控制活动，是确保管理阶层的指令得以执行的 policy 及程序，如核准、授权、验证、调节、复核营业绩效、保障资产安全及职务分工等。

控制活动在物流企业内的各个阶层和职能之间都会出现，这主要包括（见表 1-5）：

表 1-5

高层经理人员对企业绩效进行分析	管理阶层记录经营活动（如:市场的扩展、经营过程改良、成本的控制）的结果，然后再与预算、预测、前期及竞争者的绩效相比较，以衡量目标达成的程度和监督计划（如:合资经营、融资行为）的执订情况。
直接部门管理	负责某一部门的经理人员复核自己所负责部门的业绩报告，检查本部门各业务活动的情况，以便辨认趋势。
对信息处理的控制	对信息系统的控制活动可分为两类， 第一类 是一般控制，它帮助管理阶层确保系统能持续、适当的运转； 第二类 是应用控制，它包括应用软件中的电算化步骤及相关的人工程序。（一般控制包括:对资料中心运作的控制；对系统软件的控制；存取安全的控制；对应用系统的发展及维护的控制。（应用控制包括:输入控制；输出控制）。
实体控制	保护设备、存货、证券、现金和其它资产的实体安全，定期盘点并与控制记录所显示的金额相比较。
绩效指标的比较	把不同的几套数据资料（如:经营数据与财务数据）相互比较，分析它们之间的关系，然后再进行调查与纠正。
分工	分工即指将责任划分，再将不相容职务分派给不同的员工，以降低错误或不当行为的风险。

4. 信息与沟通

物流企业在其经营过程中，需按某种形式辨识、取得确切的信息，并进行沟通，以使员工能够履行其责任。信息系统不仅处理物流企业内部所产生的信息，同时也处理与外部的事项、活动及环境等有关的信息。物流企业所有员工必须从最高管理阶层清楚地获取承担控制责任的信息，而且必须有向上级部门沟通重要信息的方法，并对外界客户、供应商、政府主管机关和股东等做有效的沟通（见表 1-6）。

表 1-6

信息系统	信息系统处理物流企业内部信息和外部信息。内部信息资料包括采购资料、营业交易资料、内部营业活动资料和内部经营过程资料；外部信息资料包括显示本企业劳务（商品）的需求发生改变时，某种特定市场或行业的经济资料，显示客户偏好的市场情报，竞争对手活动的信息，立法机关与行政机关所发布的信息。物流企业建立良好的信
------	--

	息系统，必须做到：建立良好的信息系统支持策略，信息系统与物流企业营运应有效的结合；选择更新信息系统的最佳时间；有很好的信息品质。
沟通	物流企业的信息系统提供有效信息给适当的人员，通过沟通，使员工能够知悉其营业、财务报告及遵循法律的责任。 物流企业沟通包括内部沟通和外部沟通。内部沟通要做到：所有的员工，特别是那些负有重要营业责任或财务管理责任的员工，除了得到用以管理其负责活动的重要资料以外，还应当得到来自最高管理层需谨慎承担内部控制责任的清楚信息；必须让每个人清楚的知道个人所担负的特定任务，了解内部控制制度的各项规定、它们如何生效，以及他（她）在控制系统中所扮演的角色及所承担的责任；员工在其执行任务时，一旦有非预期的事项发生，除了要注意该事项本身之外，还应当注意导致该事项发生的原因，如此才有办法辨认潜在缺失，采取行动，并预防再度发生；员工必须知道他（她）所负责的活动是怎样与他人的工作发生关联的；员工必须拥有在组织中向上沟通重要信息的方法。外部沟通应做到：客户和供应商能经过开放的沟通管道输入重要的信息；与相关的外部团体沟通，以便获悉关于本物流企业内部控制功能的重要信息；外部审计人员对企业营业、相关业务问题及控制系统审计后，可以提供给管理阶层及董事会重要的控制信息；政府主要机关（如：银行或保险机关）所报道的复核或检查的结果，可以有有效的弥补控制的缺失。

5. 监督

内部控制系统需被监督。监督是由适当的人员，在适当及时的基础下，评估控制的设计和运作情况的过程。监督活动由持续监督、个别评估所组成，其可确保物流企业内部控制能持续有效的运作（见表 1-7）。

表 1-7

持续的监督活动	持续的监督活动在营运过程中发生，它包括例行的管理和监督活动，以及其他员工为履行其职务所采取的行动。 持续监督活动包括：负责营运的管理阶层在履行其日常的管理活动时，取得内部控制系统持续发挥功能的资料，当营运报告、财务报告与他们所得到的资料有大偏离时，可对报告提出质疑；来自外界团体的沟通，可以验证内部信息的正确性，并能及时反映问题的所在；适当的组织机构及监督活动，可用来辨识缺失；各个职务的分离，使不同员工之间可以彼此相互检查，以防止舞弊；把信息系统所记录的资料同实际资产核对；内、外部稽核人员定期提出强化内部控制系统的建议；培训课程、规划会议和其他会议，可把控制是否有效的重要信息反馈给管理阶层；定期要求员工陈述他们是否了解物流企业的行为准则，并加以遵守，对于负责业务和财务的员工，则要求他们陈述某些特定控制是否都予执行，管理阶层或内部稽核人员还必须验证这些陈述是否确实。
个别评估	尽管持续监督程序可以有效的评价内部控制体系，但物流企业有时需要组织例外评估以直接监视控制系统的有效性，这种做法可评估持续性监督程序。评估的范围和频率，视风险的大小及控制的重要性而定。
报告缺陷	内部控制的缺失应由下往上报告，某些缺失应报告给高层管理阶层及董事会知道。

（六）物流企业内部控制的控制方式

物流企业内部控制是通过一定方式进行的。内部控制方式主要包括（见表1-8）：

表 1-8

组织规划控制	指对企业组织机构设置、职务分工的合理性和有效性进行的控制。主要包括： （1）不相容的职务相分离 不相容的职务，如果由一人担任，倘其进行弄虚作假，容易自行掩盖其错弊行为。因此，一般认为，授权、审批、执行和记录工作，应分别由相对独立的人员或部门实施。 （2）总体组织结构设置的控制 根据不相容职务分离原则和经营业务特点进行组织分工。即各组织成员间的权力、责任和职务应明确划分，如经营、保管职务和记录报告职务应分离；财务工作与会计工作应分离。
预算计划控制	指在年度经济业务开始之前，根据预期的结果对会计经济业务的授权批准控制。预算控制的内容包括经营预算、资本预算、财务预算等。
授权批准控制	授权批准是指物流企业在处理经济业务时，必须进行授权批准。具体要求是： （1）授权批准形式 一般授权、特定授权都必须按规定执行，如果超过一般授权时，应作特定授权。 （2）保证授权批准的控制 明确一般授权和特定授权的责任；明确每类经济业务的授权批准程序；建立授权批准检查制度。
文件记录控制	文件记录包括管理文件和会计文件。加强其内部控制，是为保证文件记录的健全性和正确性。 （1）管理文件 是以书面方式按管理标准明确各级部门、各级管理人员任务、职权和责任以及物流企业所有的方针程序，主要有组织系统图、岗位工作说明、方针和程序的手册、系统流程图。 （2）会计记录 反映经济业务发生、处理和结果。会计记录控制的作用在于保证会计信息及时、正确和完整。 此种控制主要有：凭证编号、复式记账、控制账户（指明细账户与总账账户之间的控制）、账户一览表、分批业务控制、截止期限、例行程序以及定额备用制等。
实物保护控制或称资产管理	主要指对实物资产的安全保护。主要包括：限制接近（如限制接近现金、其他易变现资产）、定期盘点和比较以及对会计记录的保护。另外财产保险也可列入此项控制之内。
职工素质控制	此项控制主要是保证职工素质的合格程度。其控制方式通过招聘制度、作业标准、解雇规定、考核和晋升、休假接替和工作轮换等实现。
业绩报告控制	业绩报告又称责任履行报告，是物流企业的内部报告，通过业绩报告可以使物流企业管理当局掌握信息，是加强对经济活动的控制，改进经营管理，提高经济效益的重要手段。
内部审计	指内部审计人员进行的审计活动。它是物流企业内部控制的一个组成部分，主要是检查和评价内部控制执行情况、经济责任履行情况和经济效益的高低。 上述几种内部控制方式是从不同角度提出的，内容不同，各具特点，共同发挥内部控制作用，为贯彻物流企业经营方针，实现物流企业经营目标服务。

（七）物流企业内部控制的类型

物流企业内部控制通过其内在功能发挥作用，实施对财务造假的监督与控制。其监控方式主要是（见表 1-9）：

表 1-9

预防性控制	预防性控制是为了防止财务造假与违法乱纪活动所采取的有针对性的防范和控制措施，是有关事前控制的程序与方法。 预防性控制是在初步掌握了财务造假活动规律的基础上，在其活动领域和部位有选择地采取的监控对策。如，对组织内部管人、管钱、管物的部门实行内部牵制制度；由多人介入，共同研究决定重大业务活动，并建立必要的凭证记录的制度；或者发生了财务造假，对当事人处理后重新选择业务素质较高的人员从事核算工作，且加强监管措施，改定期报账为定期承诺或述职制度等等。这些均属于预防性控制。财务造假监控、检测与预警系统的重要基点在于预防性控制。 预防性控制是操作性和程序性的，由不同的部门或人员在其履行本岗位职责中体现出来。同时它又是附加性的，即在原岗位业务职责中注入了预防财务造假和其他违法乱纪的控制环节。如，交接工作不仅要做好业务安排，而且要留下记录凭证和手续，后者就是附加的预防性控制措施，用以明确相互责任和业务界限。物流企业经常对现金保险箱采取双密码和双钥匙制度，就是防范因某一当事人发生错误而导致损失。预防性控制措施的增加可能会提高交易成本。
检查性控制	预防性控制是预先没防，以减少错弊的发生，但却不能将已发生的错弊检查出来。检查性控制就是力图将已发生或客观存在的错误或弊端通过一定的程序和手段检查出来，以消除其危害和损失。检查性控制是难度最大的控制措施，也是“硬碰硬”的环节。检查本身就是检验经济业务是否存在错误，以提高其正确性。此类措施在经济活动中不胜枚举。如对开具的银行支票进行复核，并加盖核对者的印章，检查者所从事的就是检查性控制工作。再如业务人员与外单位草签订采购合同，但合同的正式签订要在将合同的金额报各级业务领导审批后进行。领导者对合同文本进行审阅、修改，检查其中是否存在漏洞和“陷阱”，然后才签字同意签约，这也是检查性控制。显然检查性控制是预防性控制的延伸和补充，两者各有侧重，缺一不可。 在缺乏完备的、确实可行的预防控制措施的情况下，检查性控制措施是一种很有效的监督工具，也是完善内部控制系统的—个基本组成因素。有的学者认为，所有交易都是可测的，但是并非所有交易都需要测试，由此检查性成本要低于控制性成本。需要说明的是，内部控制系统中的检查性控制是一种内部检查和常设性检查，与审计监督检查在性质、范围和力度上都是不同的。审计监督是外部的强制性监督，（外部审计）是查处财务造假和违法乱纪的执法性检查，而内部控制性检查和监督只是出于管理目的而设置的内部常规检验，两者不能相互取代。
纠正性控制	纠正性控制是指对检查控制中发现的问题所采取的重新执行、提示、排除、复原、补救、减少损失和影响等校正措施。纠正性控制是在发现问题后所采取的手段，而不能采用于问题出现之前，即纠正是很强的针对性的。例如，会计核算计算机系统要求用户输入进入口令，但用户输入错误口令时，则主动提示用户进行纠正，以输入正确密码。如果操作者反复输入错误口令，则计算机要采取保护性措施。这就是典型的纠正性控制。注意纠正性控制的重点在于控制，而不是纠正。纠正并不一定是内部控制的功能，有的问题不是靠内部控制本身的机能所能纠正的。但内部控制可以做出要求纠正的提示，并在不能获得纠正时做出必要的反应。纠正性控制在一些重要的

	业务环节中显得特别重要，这些业务必须保证完全正确，而不能有任何偏误。如在会签合同文本时，领导发现合同中存在不明之处，则不会立即签署，而要求洽谈人员明确有关条款内容后再行执行签署程序。管理者把关的纠正性控制在此显得特别重要，它是合同发生法律效力的一道关口。
指导性控制	指导性控制是对物流企业内部经营和管理业务产生积极影响和引导作用的控制，它旨在促进提高管理水平，降低经营风险。 控制不仅仅是“管”、“卡”、“压”，而且还有其“推”、“助”、“帮”、“促”的作用。通过设置内部控制，可以对有关业务进行预防、检查和纠正，提示管理者关注业务循环的重要部位，防范薄弱环节可能引发的风险。指导性控制有时被称为弹性控制，可视为一种辅助性和基础性管理。
补偿性控制	补偿性控制是一个控制环节失效后，或一种控制手段无效后所采取的后续性、补充性的控制手法，用以弥补内部控制的局限或内部控制失控后所产生的漏洞。补偿性控制可以是事先设置的，也可以是发现问题或某个环节失控后重新建立的。补偿性控制可以是原控制手法的重复，也可以是新控制手法的采用，或多种强制性控制手法的集合使用。内部控制本身存在不足，不能达到百分之百的依靠，这可能是制度本身的缺陷，也可能是执行人或操作者的失误。因此补偿性控制能使内部控制更加趋于完善，能够应对多种财务造假和违法乱纪活动，也使内部控制具有更大的适应性和灵活性，有效提升防范与纠正财务造假的概率。例如，对于财会人员与外单位人员共谋舞弊，预防性控制和一般的检查性控制可能难以取得良好的效果，这时需要采取某些补偿性控制措施。将当事人调离财务核算和管理岗位，由他人接替其业务，再对其经手账项进行检查，案情才能水落石出。又如，预防性控制和检查性控制应对财务造假的有效概率为 80%，补偿性控制应对财务造假的概率为 60%则两者结合的总体有效概率为 $80\% + 60\% \times (1 - 80\%) = 92\%$，大大高于单项控制措施的效果。

从下表可见预防性控制、检查性控制的工作侧重与差异（见表 1-10）：

表 1-10

预防性控制	检查性控制
开启现金保险箱要由两人同时持钥匙且分别使用两套密码。	进行现金日记账、总账的核对和盘点现金。
对采购对象的选择，要求其要有信誉保障，不在本单位“黑名单”之列。	对采购单位进行信誉调查，发现有信用不良记录者立即列入“黑名单”。
对建筑工程的用料、用工要有专人负责登记，并定期进行汇总，视其是否按照合同的要求施工。	对工程质量进行现场检查、测试，发现问题责令其返工。
对应收账款进行定期账龄分析，以及时发现异常。	对应收账款，特别是期龄较长的账项进行函证或会诊，弄清事由，确定进一步需要采取的对策。

以上五种内部控制类型的关系总结如下表（见表 1-11）：

表 1-11

控制类型	适应范围	控制方法	在内部控制体系中的地位与特点	与防范财务造假的关联度	成本费用支出水平
预防性控制	广泛	追加程序和环节	基础性、前提性	强相关	中

检查性控制	重点部位、关键环节、常见错误发生部位	检验、测试、复查、核对等	重要性、主导性	强相关	中
纠正性控制	已出现问题 和矛盾的部 位	要求重复执行、提示、排除、复原、补救等	增强可靠性	相关	小
指导性控制	管理存在漏洞或有潜力 部位	示范、提示、分析、解剖等	延伸性	弱相关	小
补偿性控制	内部控制失效部位	原控程序重复或新程序的采用	保险性和后续性	强相关	大

（八）物流企业内部控制的组合

物流企业内部控制要素，按照不同的标志可以组合成不同的集合，也即按照不同分类标准可以划分为不同的类别形态，籍此可以揭示不同形式内部控制的特征和功能。内部控制的组合方式或者分类形式，除了按照控制目标为标志，划分为会计控制和管理控制外，还可按照其他标志组合为下列类别（见表1-12）。

表 1-12

内部控制的组合	按照控制功能为标志划分	预防式控制	预防式控制，是指为防止错误和非法行为的发生，或尽量减少其发生机会所进行的一种控制。它主要解决“如何能够在一开始就防止错弊的发生”这个问题。例如对业务人员事先作出明确的指示和实施严格的现场监督，就能避免误解指令和发生错弊。
		侦察式控制	侦察式控制，是指为及时查明已发生的错误和非法行为或增强发现错弊机会的能力所进行的各项控制。它主要是解决“如果错弊仍然发生，如何查明”的问题。例如，通过账账核对、实物盘点，以发现记账错误和货物短缺等。
	按照控制时序为标志划分	原因控制	原因控制，也称事先控制，是指物流企业为防止人力、物力、财力等资源在质和量上发生偏差，而在行为发生之前所实施的内部控制。例如领取现金支票前的核准、报销费用前的审批等。
		过程控制	过程控制，也称事中控制，是指物流企业在经营活动过程中针对正在发生的行为所进行的控制。
		结果控制	结果控制，也称事后控制，是指物流企业针对经营活动的最终结果而采取的各项控制措施。 此外，内部控制还可按照管理目标、业务循环和职能部门等标志，划分为相应类别的组合形式。需要说明的是，各种类型的内部控制，在实际工作中多是交叉存在的。同一种内部控制措施，在不同划分标志下，也可转化为不同的类型形态。
	按照控制内容为标志划分	一般控制	一般控制，是指对企业经营活动赖以进行的内部环境所实施的总体控制，因而亦称基础控制或环境控制。它包括组织控制、人员控制、业务记录以及内部审计等项内容。这类控制的特征，是并不直接地作用于物流企业的经营活动，而是通过应用控制对全部业务活动产生影响。
		应用控制	应用控制，是指直接作用于物流企业经营业务活动的具体控制，因此亦称业务控制，如业务处理程序中的批准与授权、审核与复核、以及为保证资产安全而采用的限制接近等项控制。这类控制的特征，在于它们构成了经营业务处理程序的一部分，并都具有防

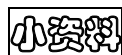
			止和纠正一种或几种错弊的作用。
按照控制地位为标志划分	主导性控制	主导性控制，是指为实现某项控制目标而首先实施的控制。如凭证连续编号可以保证所有业务活动都得到记录和反映，因此，凭证连续号对于保证业务记录的完整性就是主导性控制。在正常情况下，主导性控制能够防止错弊的发生，但如果主导性控制存在缺陷，不能正常运行时，就必须有其它的控制措施进行补充。	
	补偿性控制	补偿性控制，就是指能够全部或部分弥补主导性控制缺陷的控制。	

（九）物流企业内部控制系统的运行条件与局限性

物流企业内部控制制度这一“软件”要能顺利加载、运行、发挥作用，并成为对物流企业财务造假进行检查控制所依赖的基础，受到诸多主观和客观因素的制约和影响。除了受到物流企业内部控制要素的影响外，还不可避免地受到以下方面的制约：物流企业控制目标水平的设定，组织的规模和业务特点，有关内部控制制度制订的合理性和可行性，有关内部控制制度的生存性、适应性和持续性，内部控制的成本支出，实施内部控制的人员素质，组织管理者对内部控制的态度和其他辅助条件等。有时内部控制制度健全或基本健全并能发挥相应的作用，但由于某些物流企业内部和外部因素发生变化，其作用便可能发生变异。也就是说物流企业内部控制系统由于这些因素不断发生变化，其作用可能被加强或弱化。人们能否利用组织内部控制系统和在多大程度上利用这一系统，有赖于特定环境下内部控制的运作状况及其有效程度。

二、物流企业内部控制制度

物流企业内部控制制度（又称内部控制系统）是指物流企业为了实现经营目标，保护资产安全完整，保证会计信息的真实，保证各部门经济活动协调有效地运转而形成的内部自我调节和控制系统（简称内部控制）。



物流企业内部控制与内部控制制度

控制，顾名思义，是驾驭、掌握、支配之意，即要求被控对象不超出一定的范围和界限。从现代管理学的角度来说，控制就是要求被控对象既有条不紊和高效正常地运行，又不失去既定的行进目标，不偏离正常的轨道。内部控制不同于外部控制，它是动力源于内部、设计结构基于内部、部署实施限于内部的管理行为，是各级管理部门在本部门、本单位内部因分工而产生的相互制约、相互联系、相互协同的基础上，采取的一系列具有控制功能的策略、计划、方法、措施和程序之总和。内部控制制度（系统）是指将内部控制活动规范化、标准化和科学化，并形成一整套正规的、成熟的、为管理者和员工所自觉接受和遵循的制度。后者是前者的规范化、成熟化和制度化，是在前者基础上形成的一整套严密的控制体系或控制机制。

内部控制自古有之，是人们用以对付财务造假和其他弄虚作假行为的传统做法，也是现代世界各国用以规范经济活动及其行为人的使用频率最高的方式

之一。目前，学术界和实务界普遍认为，建立健全内部控制系统是社会大生产和对之进行科学管理的客观需要。它所具有的功能和作用已为无数实践所证明。它是组织内部管理系统的重要组成部分，成为组织内部为实现其业务和管理目标，实施自动防错、查错和纠错，实现自我约束、自我控制的不可缺少的重要手段。目前，它正逐步成为我国规范市场经营主体及其行为的常用措施，成为制度化、法规化建设的重要目标之一，也是我们防范财务造假和与此相关的经济领域违法乱纪活动的重要基础性建设项目。

内部控制与外部控制有一些具有共性的内容。如两者都具有控制目标和控制手段两个基本方面，均具有特定的控制主体和控制客体，都具有控制信息反馈的渠道和方式等等。但内部控制还具有以下一些外部控制所不具备的明显特征（见表 113）：

表 1-13

内 在 性	即设置内部控制是物流企业的自觉管理行为，完全属组织内部的事。尽管在一定程度上说，建立健全内部控制是迫于外部控制的压力，如受制于国家法律法规对物流企业建章立规、规范核算和管理行为的要求，迫于外部审计对物流企业设置完备的会计核算资料体系的要求等等，但是归根到底是自身规范核算和管理行为的要求，是物流企业本身追求经济利益的需求，是市场经营主体面对竞争和挑战的理性和明智的选择，这其中自觉和“内需”的成分远远大于被动和服从的成分。
广 域 性	内部控制是对组织内部所有经营和管理业务进行考核、监督和控制。它的涉及面很广，从计划、指挥、协调到激励、考评，从经营实物运动到其价值运动和信息运动；从宏观层面、中观层面到微观层面；从经营、营销到采购、供应和储存；从人、财、物到信息，几乎无所不包、无所不在。内部控制广阔的覆盖域和众多的控制面、控制点，使之足以保障物流企业经营和管理业务的整体安全和有序运行。
适 时 性	内部控制与外部控制的不同，还在于内部控制的效力是连续的、适时性的。它一经启动便长期发挥效应，并融入物流企业经济业务的各个方面、各个环节。它能够根据经营和管理业务的具体情况，进行即时控制和调整，在第一时间发现问题、分析问题和处理解决问题，而不像其他管理活动那样需要一个汇报、请示、研究和处理的过程。当然其控制和解决的问题是一般性和普遍性的，不能解决特殊的和重大的管理问题。
潜 在 性	内部控制的存在并非显现于物流企业经营和管理活动的各个方面，其行为表现有时并不十分明显和外露，而是隐藏与融汇于所有作业、工作之中。即，管理的控制意识、控制功能、控制行为都渗透于各项具体业务之中，潜移默化地发生作用。
关 联 性	在组织内部，各项控制活动彼此之间都是相互关联的，一种控制活动是否发生及其有效与否，都与另一种控制活动相关，并使后者得以加强或削弱。即，各项控制活动不是单独发生作用，而是有很强的互补性、替代性或制约性。各项控制活动之间尽管在时间和空间上存在距离，但是却是内部控制系统整体的组成，其目标终点是一致的，常常是殊途同归。
网 络 性	内部控制活动之间存在密切的关联，内部控制制度则不仅仅是相互的关联，而且是共同结成完整的网络系统，并与物流企业经营和管理活动同在，覆盖和渗透至其所有经济活动之中。另一方面，内部控制系统网络与外部控制有良好的接口，两者相互补充，能够避免监督 and 控制的死角和盲区。

基于这些特征，与外部控制相比，内部控制系统具有以下**特殊功能**（见表 114：

表 1-14

促进组织一切业务活动按既定的目标有计划、有步骤地推行，健康、有序地运作，并及时发现可能出现的偏差，给予迅速纠正，防范经营风险和财务造假，避免潜在危机转变为现实的损失。
保证国家的法律、法规、政策的贯彻执行，自动检查、制止造假违法行为，以不断修正和调节组织内部各部门和个人的关系，保证其在法律法规规定的轨道上运行。
保证国家、集体和投资者财产物资的安全完整，保证会计信息和其他信息的真实可靠，使业务处理合理，凭证有效，记录完整正确，稽核有力，有效地堵塞漏洞，防止或减少损失浪费，防上和查处贪污盗窃等违法乱纪行为。
保证提高业务处理的工作效率，使各项工作分工及其程序规范化、标准化，使内部各部门明确工作范围及职权、责任，并各司其职，各尽其能，减少不必要的请示、汇报环节，避免扯皮、推诿、拖拉现象的发生，等等。

总之，内部控制系统是物流企业的自我增强型“免疫系统”，是自我设计、自我制订、自我实施，最终自我受益的管理制度，是其有意识地制约内部管理和核算工作假、乱的重要工具，是扼制财务造假与经济领域违法乱纪的重要防线，是保证组织自身经济安全的屏障，也是经济监督和检查人员得以依赖的对象和手段。在国外，内部控制系统被称为组织管理系统的操作软件。

需要特别强调的是，建立和健全内部控制制度不是外部经济监督和检查人员的责任，而属于单位自身的管理责任和会计责任。也就是说，一个组织内部控制的存在与否及其发挥作用的程度如何与外部检查人员（如审计人员、税务检查人员等）的职责无关。但是，内部控制的有无、好坏与打假治乱、查错防弊工作存在密切联系。内部控制系统建设已远远超出了“内部”的界限，引起了全社会的关注。这是因为（见表 115：

表 1-15

内部控制系统的存在及其效果是物流企业的管理工作的“晴雨表”	凡内部控制系统已建立、健全的单位，其经营管理和财务核算工作就比较规范和有序，管理控制工作就比较严格，发生错误和造假舞弊的机率就相对缩小。反之，内部控制系统尚未建立或健全的单位，则其业务的规范性必然下降，产生造假错弊的可能性自然会增加，对其进行监督检查的社会压力自然会增加。
分析评价单位内部控制系统是监督检查工作的基础	检查工作根据分析评价结果，来决定检查人员对被查单位内部控制系统的依赖程度，进而决定进一步检查的工作重点、方向和范围。亦即检查人员将检查工作的部署建立于对被查单位内部控制系统进行测试和评价的基础之上，因此内部控制系统对检查工作具有基础性的导向功能。
加强和完善单位内部控制被作为会计检查和经济监督工作的治本性目标	通过检查实施有效的经济监督，发现其会计核算中存在的错弊，并找出其内部管理和控制的薄弱环节。经由这一手段，既可揭露违法乱纪现象，查处有关责任者和当事人，同时又可促进被查单位

	改善经营，加强管理，建立和健全内部控制系统，防范类似的财务造假和违法乱纪现象再度发生，从而达到查处一个、教育一片、长期收益的目的。可见，建立和健全内部控制系统不仅是打假治乱工作所需要的客观环境，同时也是组织内部重要的工作目标。
--	---



物流企业会计制度设计与内部控制制度的关系

会计制度与内部控制制度有着密切的关系，会计制度设计的各个环节都必须贯彻内部控制的精神，因为内部控制制度既是物流企业各种规章制度中控制手段的总称，又是有效地执行会计制度的保护性措施。

内部控制既包括内部会计控制，又包括内部管理控制，范围极其广泛，内容极其丰富。内部控制八大主要方法——不相容职务相互分离控制、授权批准控制、会计系统控制、预算控制、财产保全控制、风险控制、内部报告控制和电子信息技术控制。其中的六个方法与会计制度设计紧密相关，也是单位会计制度设计必须把握的核心内容。

（一）物流企业内部控制制度的作用

物流企业内部控制制度的主要作用体现在以下几个方面（见表 116）：

表 1-16

保证贯彻物流企业经营方针，实现经营目标	内部控制系统通过各种制度办法，包括审批复核以及检查等控制手段，促使物流企业决策者和有关人员执行方针政策，遵纪守法，维护经济秩序，协调经营工作，保证贯彻经营方针，实现经营目标。
保护物流企业财产安全完整	财产物资是物流企业从事经营和经营的物质基础，必须保护其安全完整和增值。为此，通过对货币资金的管理，对各项财产物资采购、验收、保管、领用、经营、营销等活动的控制，防止贪污、盗窃及其他不法行为，制止损失浪费，提高使用效益，达到保值增值的目的。
保证各部门经营活动协调有效地运转	内部控制系统通过确定职责分工、工作程序、手续制度、传递过程、工艺、流程、审批制度、检查监督等手续，可以有效地控制本单位物流活动协调有效地运行，防止错弊，提高效益。从上述情况可以看出内部控制制度对搞好会计工作，进行审计监督，提供了评价和鉴证的依据，已经成为会计工作和审计工作不可缺少的内容，对履行会计、审计职能，也具有积极意义。
保证会计及其他经济信息的正确	管理当局及物流企业经营者组织物流活动，需要依据大量的经济信息，作出正确决策。通过内部控制系统检查调节，可以保证和提高会计及其他业务记录的正确性和可靠性。

（二）物流企业内部控制制度的主要方法

1. 内部控制的基本方法

物流企业内部控制的基本方法包括以下几种（见表 117）：

表 1-17

组织机构控制	组织机构控制是指对组织内部的组织机构设置的合理性和有效性所进行的控制。其主要内容包括： 采用合理的组织方案。即明确划分组织各个部门的权力、责任，并以书面形式明确各个职能部门权责的边界。 采用合理的组织结构。即明确各职能部门的相互关系，满足集中领导、分级管理的要求。组织结构的形式有直线制、职能制和事业部制等。 建立组织系统图。组织系统图用来反映组织内部各部门之间的垂直领导关系和横向协作关系，可以清楚地反映各部门的地位及相互关系，使各部门能各尽其责、各司其职。根据组织系统图还可分析组织功能的健全性和合理性。
职务分离控制	职务分离控制是指对组织内部的不相容职务必须进行分工负责，不能由一个人同时兼任。这一控制能使有关人员在处理业务时得到互相制约。 在一个组织内，某几种相互关联的职务如果由一个人来担任就会增加发生差错和舞弊的可能性，或者增加了发生差错和舞弊以后进行掩饰的可能性，这些职务称为不相容职务。根据不相容职务分工控制的要求，一项经济业务至少不能由一个人从头到尾进行处理。在一个组织中哪些职务必须分工，主要应判断它们是否是不相容职务。 我国物流企业中普遍实行了钱、账、物的分管制度，这一制度来自于职务分离控制的要求。但是，仅仅停留在钱、账、物分管这一点上是远远不够的，现代组织内部的职务分离控制，比起钱、账、物分管制度要广泛和深刻得多。通常对于以下一些不相容职务必须进行职务分离。 A. 某项经济业务授权批准的职务和该项经济业务执行的职务应分离。 B. 执行某项经济业务的职务和审查稽核该项经济业务的职务应分离。 C. 执行某项经济业务的职务与该项经济业务的记录职务应分离。 D. 保管某项财产物资的职务和该项财产物资的记录职务应分离。 E. 保管某项财产物资的职务和对该项财产物资进行清查的职务应分离。 F. 记录总账的职务和记录明细账、日记账的职务应分离。
授权批准控制	授权批准控制是组织内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允许接触和处理这些业务。这一控制方式使经济业务在发生时就得到了有效的控制。 授权控制要求规定各级管理人员的职责范围和业务处理权限，各级管理人员在其职责范围和业务处理权限以内，不需经过请示批准便可处理业务，这样，可以尽快地进行业务处理，防止推诿的现象发生。当业务超出了他们的职责范围或权限时，他们必须要经过批准方可处理这些业务。授权批准控制同时要求明确各级管理人员所承担的责任，使他们对于自己的业务处理行为和结果负责，以加强工作的责任心。 授权批准控制有一般授权和特殊授权两种情况。一般授权是授予有关人员处理正常范围内经济业务的权限，特殊授权是授予他们处理超出一般授权范围特殊业务的权限。 例如，物流企业规定采购员在进行物资采购时，对于单笔 1000 元以下的材料，有权根据实际情况，决定是否采购；对于单笔金额超出 1000 元的采购业务必须经过有关领导批准方可决定采购。前者为一般授权而后者则为特殊授权。 在进行授权控制时，一般授权的范围不宜太大，也不可太小。如果一般授权的范围太大，会使组织的领导失去对重要业务的控制，从而冒较大的经营风险。因此，过大的授权范围会削弱内部控制制度。相反，如果一般授权范围过小，凡事均需请示、批准，使一般授权名存实亡，也会削弱管理人员的积极性和责任心，对企业经营管理产生不利。
人员素质控制	组织的经营活动离不开人的行为，同时，内部控制制度本身要发挥作用也离不开人员素质的保证。人员素质控制是指采用一定的方法和手段对职工的思想品德、业务技能和工作能力的控制，保证组织各级人员具有与他们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，并使每个人员能在各自的岗位上尽职尽责，完成任务。人员素质控制主要包括以下内容： A. 根据各级人员的品德和业务能力来委派工作，使他们能够胜任各自的工作。 B. 建立职工技术业务的考核制度，职工必须通过技术业务考核才能上岗担任工作。 C. 建立管理人员业绩考核制度，对于不能胜任管理工作的人员应调离管理岗位。

	D. 建立人员职业道德和技术轮训制度，提高人员的职业道德素质和技术业务素质。 E. 建立奖惩制度，提高职工的责任心。 F. 建立职务轮换制度，定期调换职工的工作，并全面检查职工的工作情况，培养职工全面工作的能力。
信息质量控制	经济业务发生以后，必须按照一定的程序记入会计系统。所谓信息质量控制，即采取一系列的措施和方法，以保证会计信息的真实、及时、可靠和准确，保证会计信息能够满足组织内部和组织外部使用人的需要。信息质量控制最重要的方面就是会计记录体系的建立。信息质量控制的措施和方法是多方面的，以下是一些常见的控制手段。 A. 原始凭证必须经过专人审核，只有经过专人审核的原始凭证方可作为会计记录的原始依据。 B. 记账凭证的内容必须与原始凭证的内容保持一致。 H. 凭证必须连续编号，凭证的使用必须按编号次序依次使用，领用空白凭证必须经过登记备案。 D. 凭证正、副联必须复写填制，各联凭证必须注明用途，严格按照规定用途使用各联凭证，报废凭证必须注明报废字样，并妥善保管。 E. 建立定期复核制度，定期对凭证的填制、记账、过账和编制报表的工作进行复核。 F. 建立总分类账和明细分类账的核对、总分类账和日记账的核对制度。 G. 业务经办人员在处理有关业务后必须签名盖章，以备今后追溯责任。 H. 建立完善的凭证传递程序。凭证传递程序是凭证填制和取得后如何经过各个部门和有关人员记入账簿系统。凭证传递程序应该有利于各个部门的相互制约和相互联系。 I. 建立会计信息的定期分析制度，及时发现信息的谬误等。
财产安全控制	财产安全控制是指为了确保物流企业财产物资安全完整所采取的各种方法和措施。上述控制的各项措施其实都和财产安全有关。除了上述控制方法外，还有其他一些直接和财产安全有关的控制方法和措施： A. 发生经济业务要立即记账，特别是现金、银行存款等业务，尤其要重视这一控制，以防现金被挪用。 B. 财产物资必须采用永续盘存的方法，以便在账上随时反映财产物资收入、发出和结存情况。 C. 建立定期和不定期的财产清点制度，保证财产物资处于账实一致的状态。 D. 财产物资发生盘盈、盘亏都应查明原因，并及时按规定程序经批准后才能进行账面处理，并应追究有关人员的责任。 E. 建立财务档案的保管制度，并编制清册妥善保管，防止抽换和篡改档案资料，便于进行业务复查。 F. 对财产物资进行科学编号和存放，便于清查、点数和保管。
业务程序控制	业务程序控制是指对重复发生的业务采用规范化、标准化的手段对业务处理过程进行控制。业务程序控制包括了凭证传递程序的标准化、记账程序的标准化等。 业务程序控制还包括了将业务处理过程的程序、要求、注意事项等的书面文件化，以便于有关人员执行。对于组织的经营方针和经营政策、业务处理过程中各级人员的业务范围、权限和责任、业务处理的各种规章制度、业务处理的基本程序、凭证传递程序等都应制作为书面文件，使有关部门和职工更好地执行，也可防止工作的杂乱无章、职责不清。必要时可将有关要求编制成工作手册，为业务处理提供指导，并作为控制的依据。
内部审计控制	内部审计控制是指组织通过建立内部审计部门对组织的各项业务进行审计的一种监督手段。组织可根据需要设置内部审计机构，内部审计制度本身是内部控制的一种重要手段。内部审计机构保持较好的独立性，在组织分级管理的情况下对各级管理部门的财务活动和管理活动进行评价和监督。通过内部审计制度可以保证各级管理部门所提供的财务会计信息的真实性和可靠性，保证经营目标和方针的实现。通过内部审计，对组织内部控制的各个环节、控制点的设置、人员分工、规章制度的实施等进行评价，有利于加强和完善内部控制制度。

2. 内部控制制度的描述方法

内部控制制度的描述是按照一定的方法把内部控制的现状以书面的形式加以反映。通常在对内部控制制度进行描述时，可以采用两种主要的描述方法，即文字说明法和流程图法。

(1) 文字说明法

将内部控制制度的实际情况完全以文字说明的形式记录下来的方法即为文字说明法。内部控制制度的各个控制环节和控制方式均可以用文字说明法详细地加以描述。

用文字说明会计制度的有关内容，这是会计制度设计中使用最多的方法。该方法在使用时可用文字单独说明，如会计制度的总体说明，会计科目及其使用说明，内部控制要点等等；也可以文字辅以图式说明，如对会计组织机构及岗位职责、凭证、账簿、报表的使用说明，对各类业务会计处理程序的说明等。

运用文字说明法，要恰当表达有关内容，行文要规范，定义要严谨，语句要确切，要避免无关紧要的修饰，要防止过于冗长，避免使用易于误解的句子。以文字说明法表示的会计制度的内容要注意排列得体，同一层次的语句段落要采用相同的字号排列，不同层次的要采用合适的编号形式。

采用文字说明法进行描述，主要说明业务发生以后从何处取得原始凭证，或者由哪个部门来填制原始凭证，凭证的联数以及凭证各联分别传递的过程，审核和批准业务的人员或部门，记账的人员、记账的时间和分工的情况，与业务处理有关的规定和制度等。

(2) 流程图法

流程图法是用一定图形反映各项业务的处理程序。流程图法采用特定的符号，以业务流程线加以联结，辅之以简要的文字和数字，将某项业务处理程序和内部控制制度反映出来的一种描述方法。采用流程图进行描述是目前世界各国在描述内部控制制度时普遍采用的方法之一。该方法反映业务处理程序要比文字说明法易为人们所了解和掌握，使用流程图有利于提高工作效率，同时，也助于审计人员进行内部控制测试，从而确定审计工作重点和审查的详细程度。流程图有多种类型，常见的有以下几种。

1) 框图式流程图

它是用矩形框图和直线组成的一种流程图，框图内反映所处理的内容，直线反映信息及其载体的传递；框图亦可反映信息及其载体，直线反映处理要求。它常用于简单的业务处理流程。

2) 符号式流程图

它是用具有一定意义的符号，形象反映业务处理过程的图表。它比框图式流程图反映更直观全面，不仅能反映业务处理部门、人员，还能反映信息传递、变换的过程和信息载体生成、传递、记录、存档的情况。所以，它被广泛用于业务处理程序设计中。符号式流程图要事先规定符号及其意义，并规定绘制规则。

A. 符号及其含义

目前，用于流程图的符号，国际会计界尚未专门统一，但在某些国家中已有专门的规定，如：美国、澳大利亚、日本等国均由国家、行业或协会专门规定流程图符号。我国尚未制定出统一的业务流程图符号，参考国外经验并考虑

我国实际情况，常用的流程图符号如图 1-1 所示。

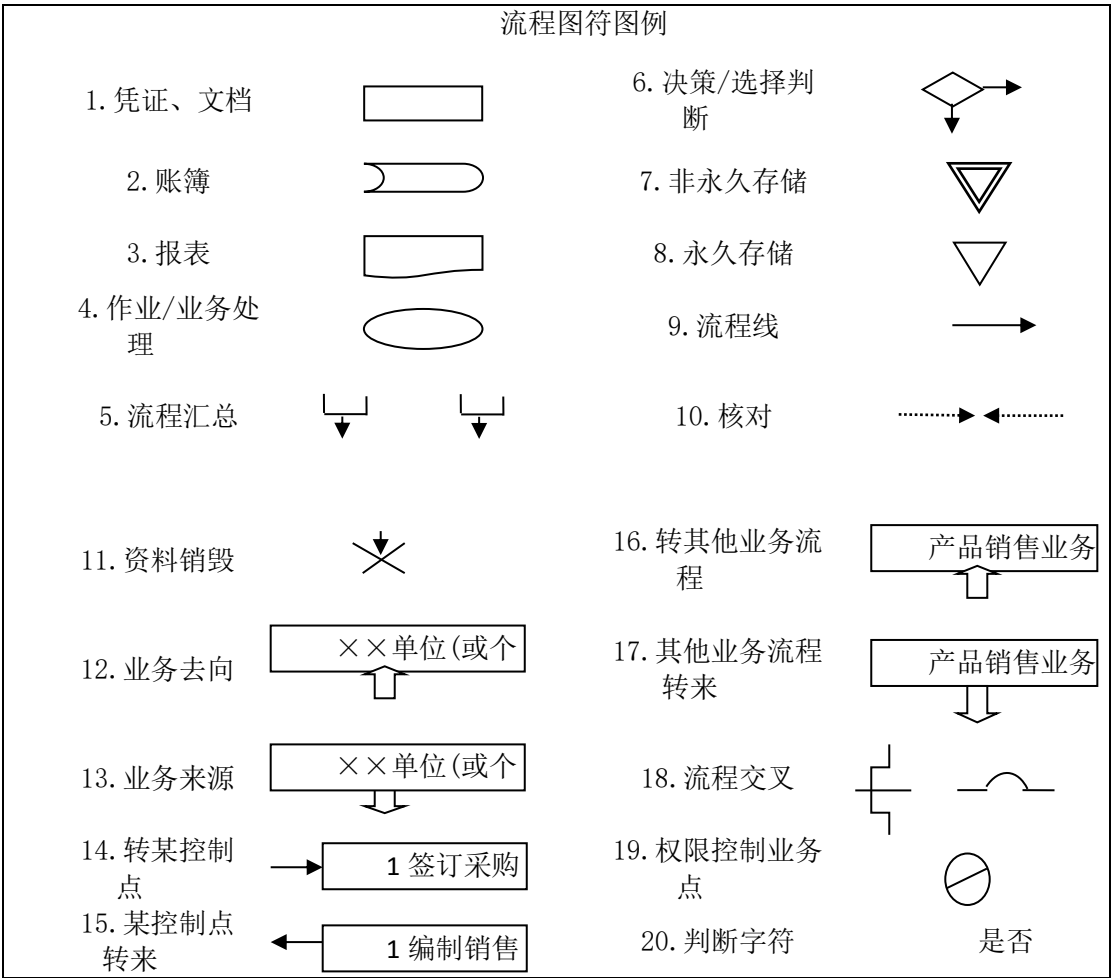


图 1-1 流程图符号

B. 绘制方式

业务流程图的绘制方式一般有两种：一种是纵式流程图；另一种是横式流程图。

纵式流程图的绘制方法是：将一项业务处理过程按照次序先后，用一条主线垂直串连起来，业务处理过程中发生的单据、凭证以及凭证的分类、记录、归集、汇总等处理步骤，都用具体图式描绘出来。这种纵式流程图的一个显著特点是：对每个处理步骤都有相应的注释，以简明扼要的文字阐明各步骤的工作内容、控制性质和特点。这种方式较易为人理解，但难以反映各部门之间的联系。

横式流程图的绘制方法，则以业务处理过程中各部门的控制和实施范围以及部门之间的联系为基础，横向表示凭证、单据在部门之间和部门内部的传递、分配、记录、归档等步骤。这种方式可系统地、完整地反映业务处理过程中各职能部门之间的联系，但不便于对各步骤的活动作简单的文字叙述，如果业务内容过于复杂，或图形符号过多时，会使整个业务的控制系统图显得复杂化。

横式流程图的绘制，一般应遵循如下规则：

- a. 业务部门设置以业务处理程序先后为序；

b. 业务流程一般从上到下，从左到右；

c. 业务流程中信息载体符号（如凭证、账簿、报表）在上端，信息处理操作（如作业、转记、汇总）及存档符号在下端。

此外，横式流程图在反映凭证、报表生成、传递、保存时，亦有两种处理方式。一种是凭证、报表符号及联数只在生成时一次反映，以后传递、保存不再显示其符号，而用联数编号来反映。这种处理方式简单明了，凭证报表与处理符号的位置有一定的规律可循，但是，一旦某一经济业务涉及较多凭证或报表时，联数编号就变得困难，从而影响了流程图的可读性；另一种是凭证、报表符号及联数在生成、传递、保存过程中多次重复显示。这种处理方式虽然较之前一种需花费些时间，但最大好处是与客观实际比较接近，符合人们的视觉习惯。

不论采用何种绘制方式，流程图必须满足以下要求：

a. 注明业务处理流程经过的部门和经办人；

b. 注明凭证、报表名称和份数，用流程线反映其传递的流程；

c. 反映业务处理记账情况及凭证和报表归档保存情况。

……（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”。）