



第六讲 资产业务内部控制

602业务活动流程图设计

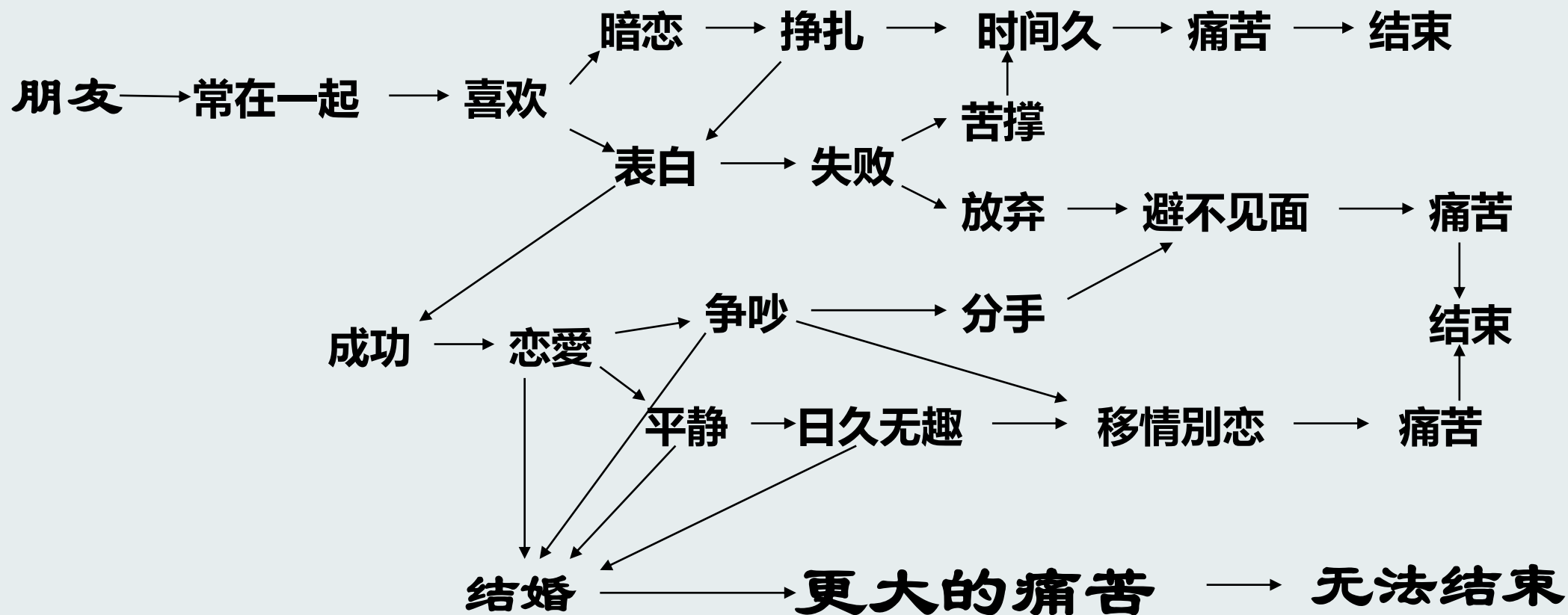
王清刚

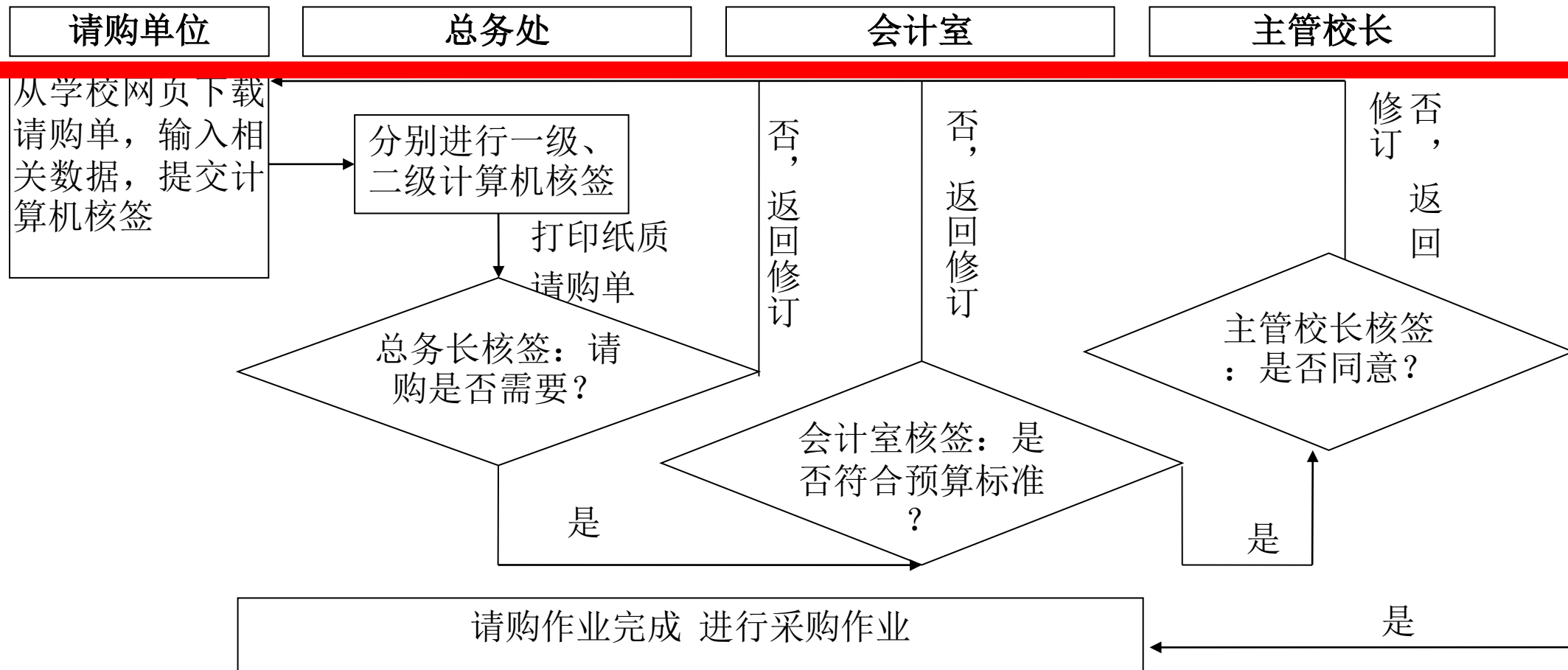
中南财经政法大学会计学院

Email : kjxywqg1125@126.com



某君绘制的爱情发展流程图



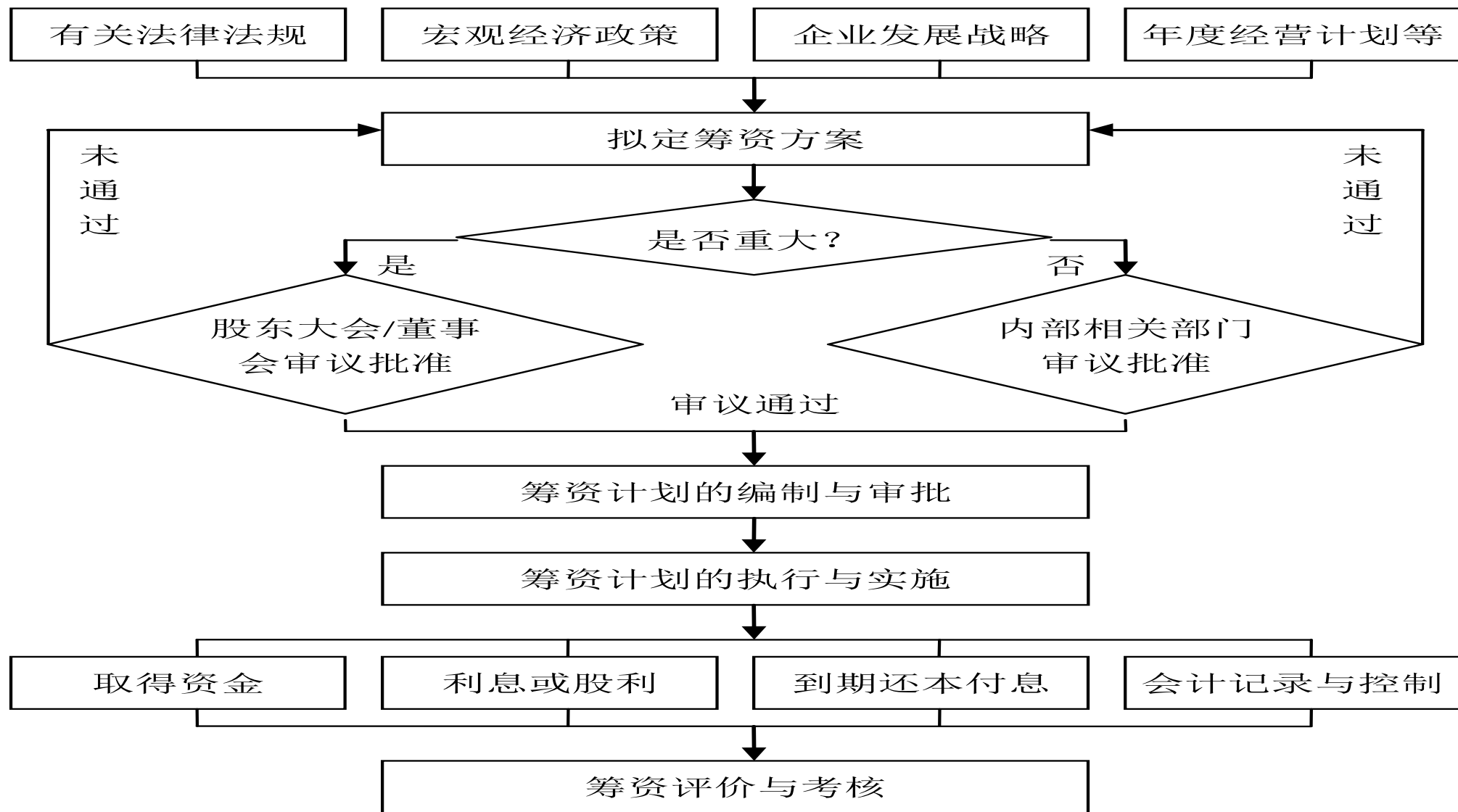


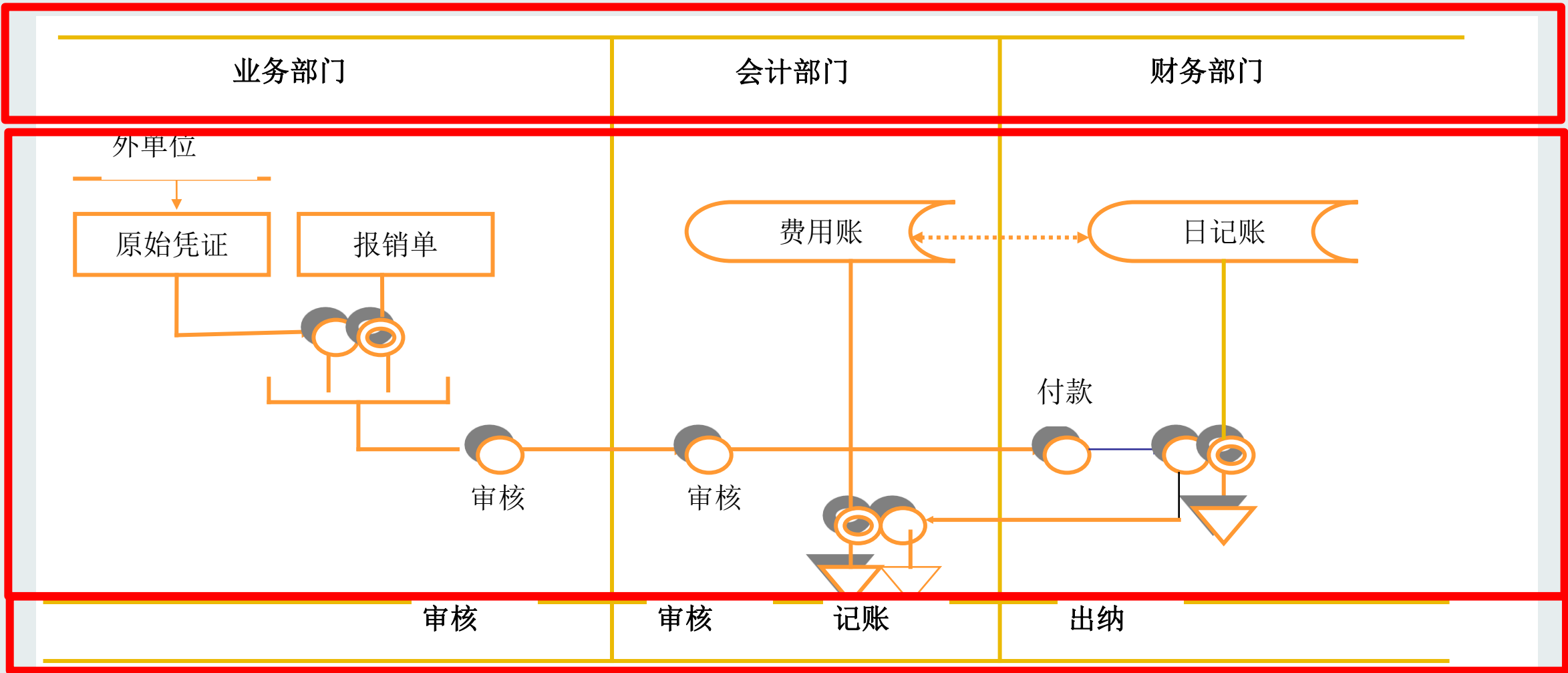
框图式流程图示例一：

××高等职业技术学院 请购审批流程



框图式 流程图 示例二： 某公司 筹资业务 流程





符号式流程图示例：

××有限责任公司采购费用报销业务的流程图

表 6-1

××有限责任公司流程图常用符号释义

	凭证		开始/结束
	副本		处理
	账簿		输入输出
	报表		保存
	文件		暂存
	连接		注释
	准备		流程线/数据流
	决策		核对
			汇总
	文字型文档		表单型文档
	下一页		上一页

列表式业务流程（或内部控制矩阵）示例

公司名称：

一级流程名称：

二级流程名称：

末端流程名称：



末端流程说明：

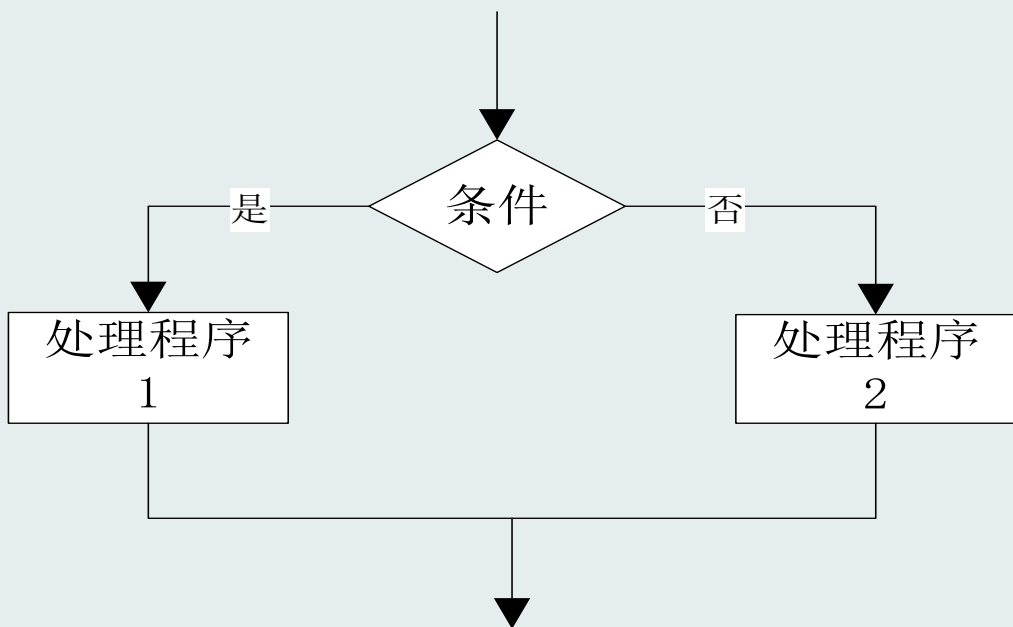
1 营销部门提交正式签字/盖章的应收汇总表给财务资产部的收入与应收会计。
2 收入与应收会计接收到营销系统传来的应收分类汇总信息后，在财务管控模块电价管理模块中与营销部门提供经营销部门责任人签字确认部门盖章的书面资料进行核对，核对无误后，在财务管控模块中的数据界面，点击“传递”。
3 收入与应收会计接收到营销系统传来的应收分类汇总信息后，将ERP系统财务管理模块中与营销部门提供经营销部门责任人签字确认部门盖章的书面资料进行核对，无误后选定经营销接口传递过来的数据，点击“结算制单”。

末端流程编号 (对应流程框架编号)	末端流程名称	风险点编号 (对应风险库编号)	风险点描述	控制活动管理层级			流程步骤编号 (对应流程图编号)	控制点编号	关键控制步骤描述	本控制步骤 相关制度名称、条文号及条款 (如适用)	实施文档	控制步骤所属部门	执行岗位	岗位授权审批方式						控制频率 (周、月、季、半年、年、随时)	预防性/检查性控制	手工控制/自动控制	使用的IT系统
				总部	省公司	市及以下公司								编制/起草	初审	复审	审批	涉及印章	印章保管部门				

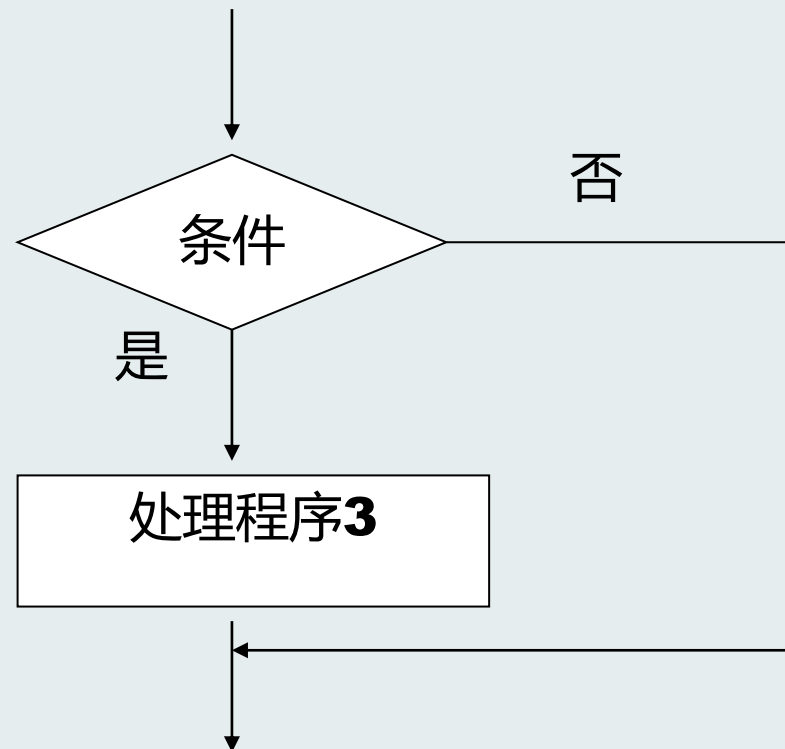


流程图结构说明

➤ 二元选择 (**Selections**)



IF 条件 THEN DO 处理程序1 ；

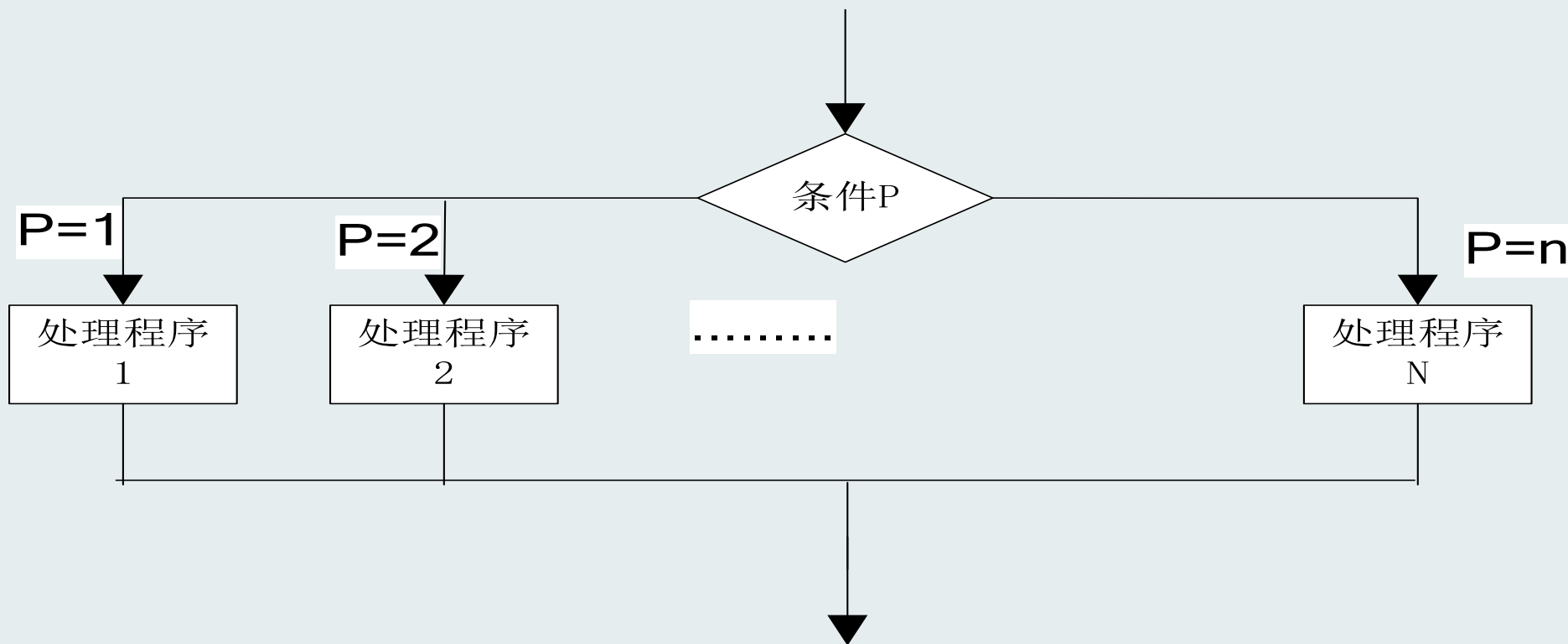


ELSE DO 处理程序2



流程图结构说明

➤ 多元选择 (**Selections**)





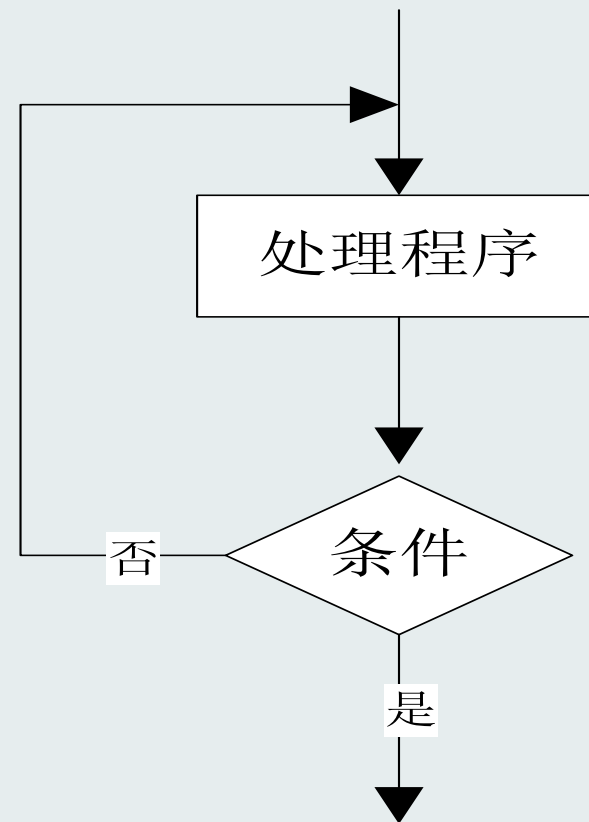
流程图结构说明

➤ 重复结构：REPEAT-UNTIL结构

重复执行处理程序直到满足条件为止

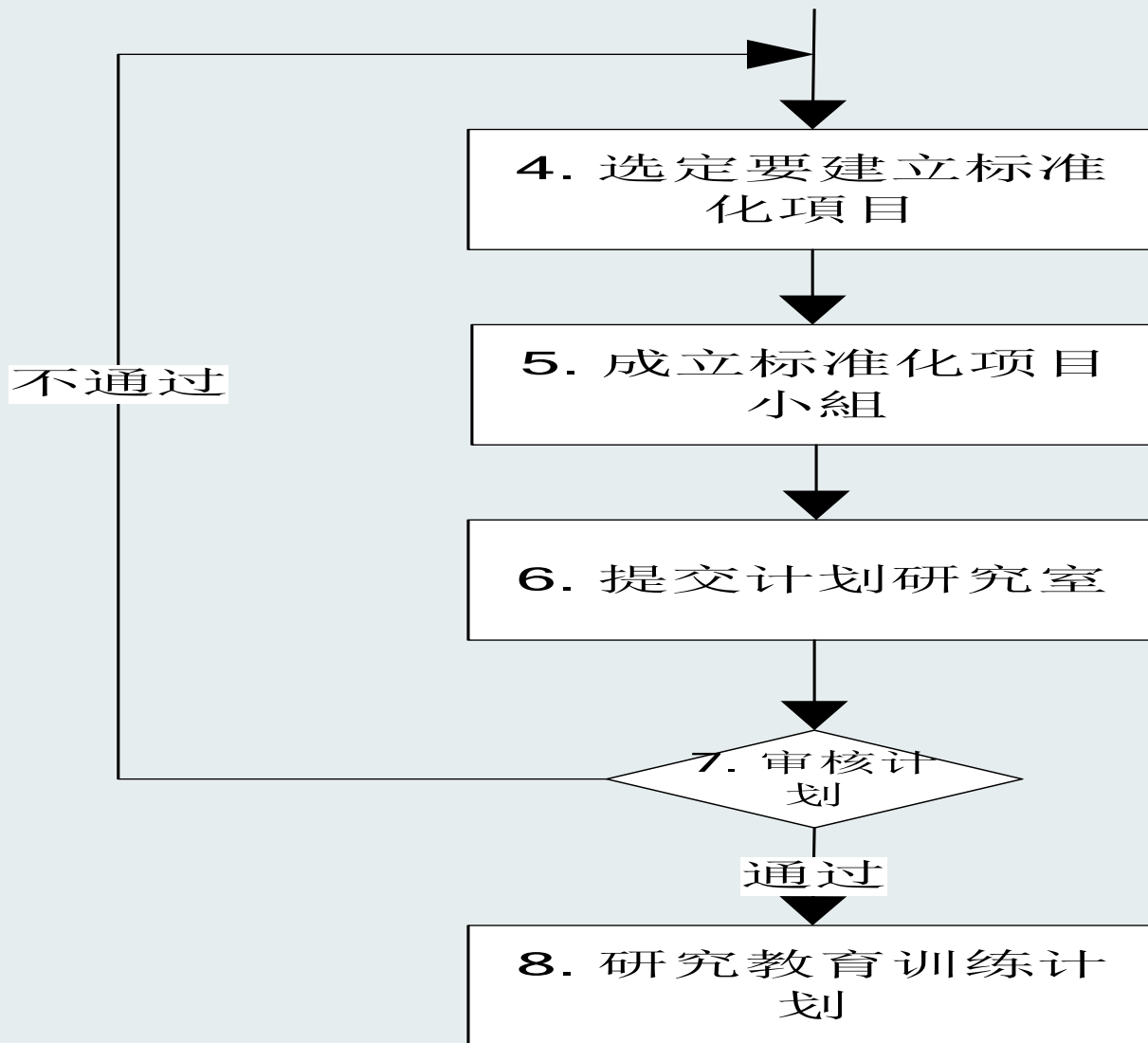
REPEAT DO 处理程序

UNTIL 条件





REPEAT-UNTIL结构





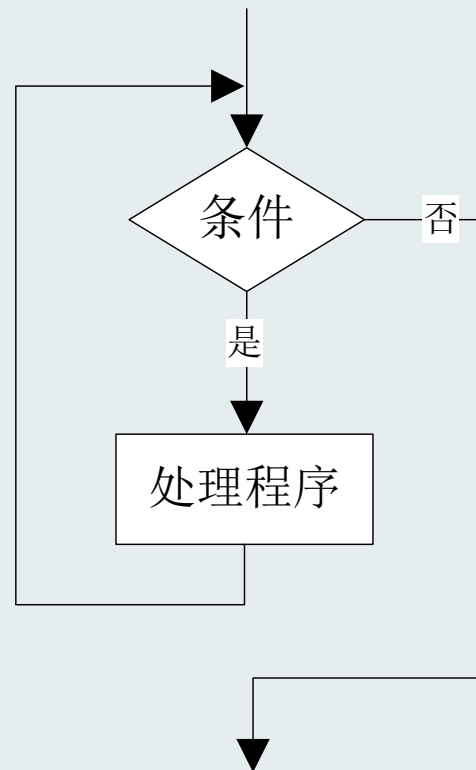
流程图结构说明

➤ 重复结构 (**Iteration**)

➤ **DO-WHILE** 结构

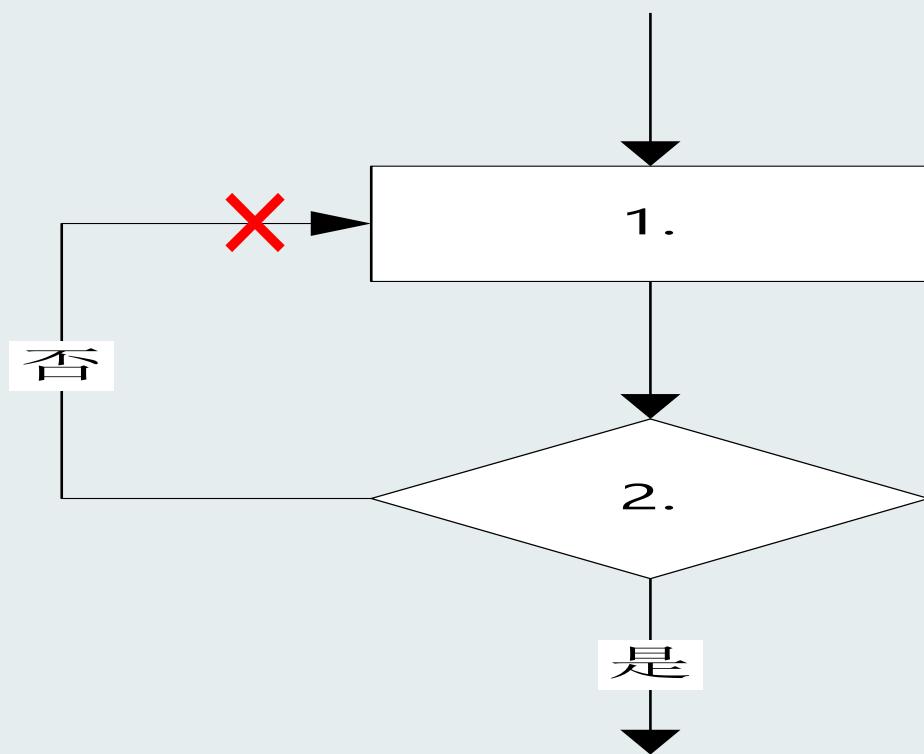
➤ 除了在执行处理程序之前，得先测试条件外，**DO- WHILE**结构和**REPEAT- UNTIL**结构很相似，若条件不满足 (**False**)，就不再执行处理程序

➤ **WHILE** 条件 **DO** 处理程序
END

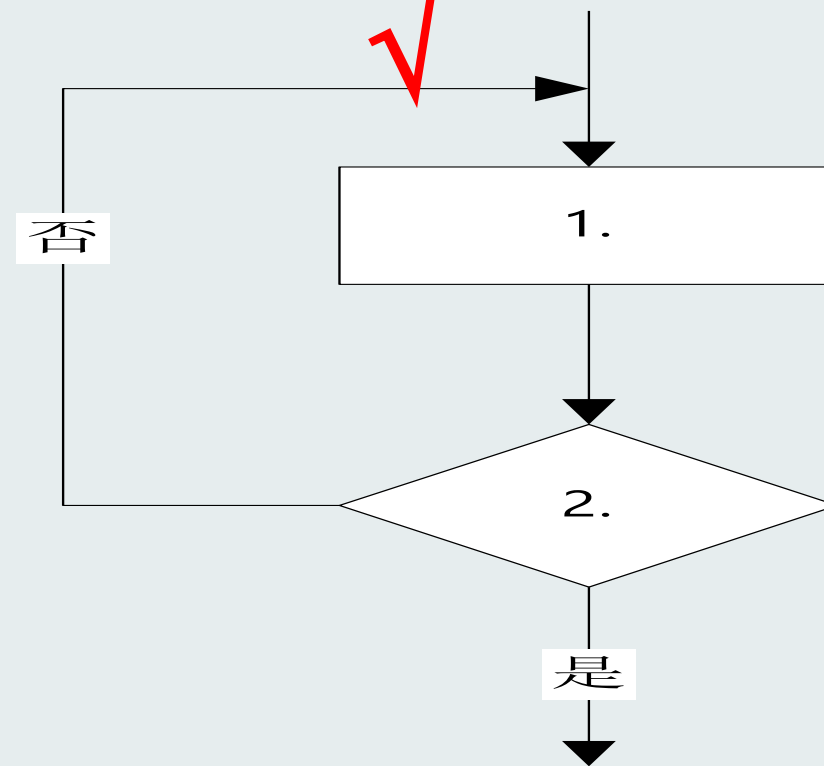




处理程序应单一入口与单一出口 (**Single-Entry, Single-Exit**)



【修正前】

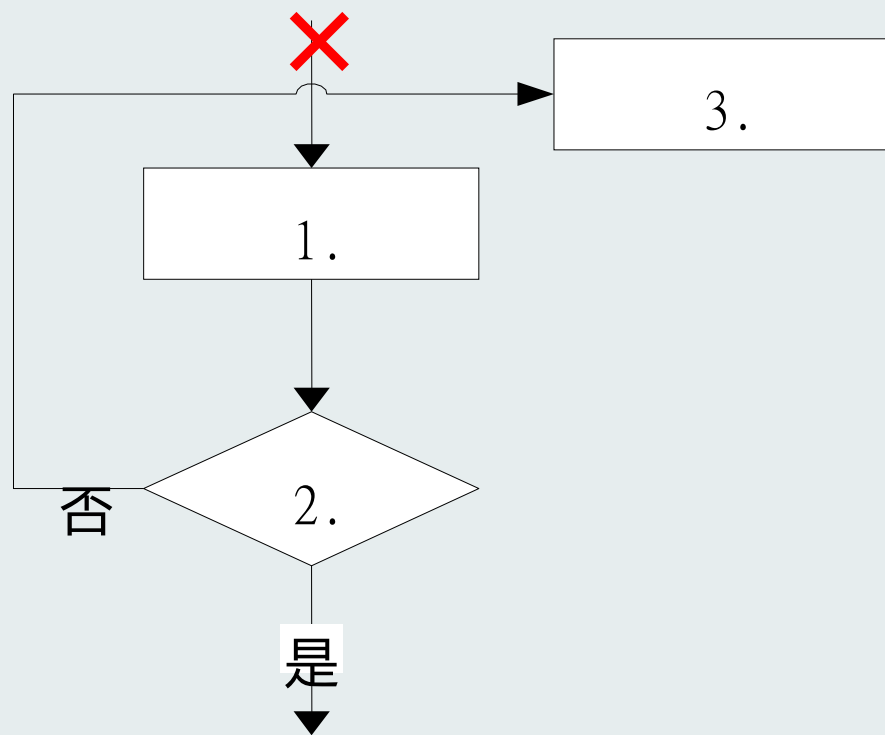


【修正后】

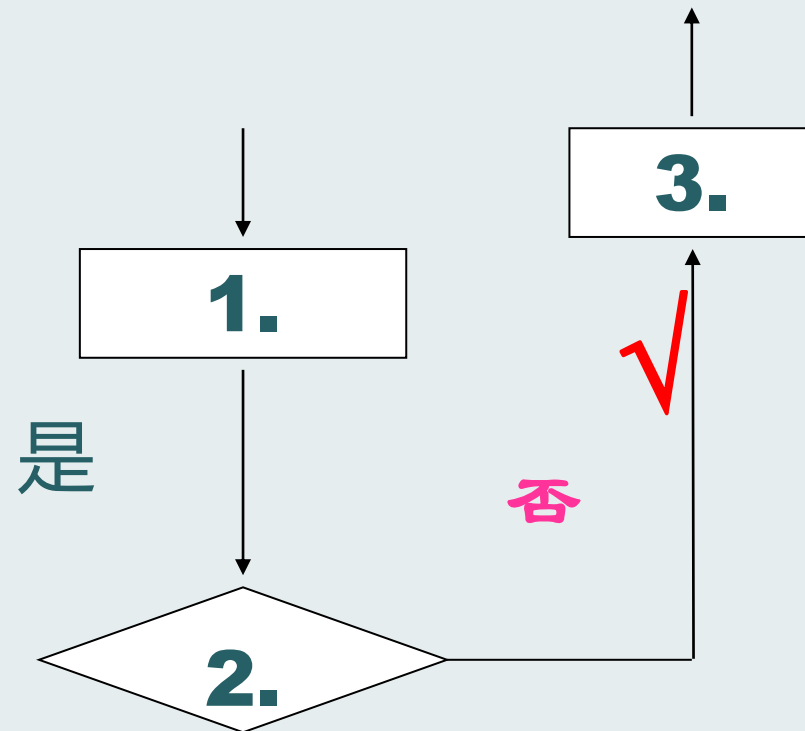


流程图一页放不下，可使用连接符号接下一页。

同一页，若流程较为复杂，可使用连接符路径符号，但应避免交叉



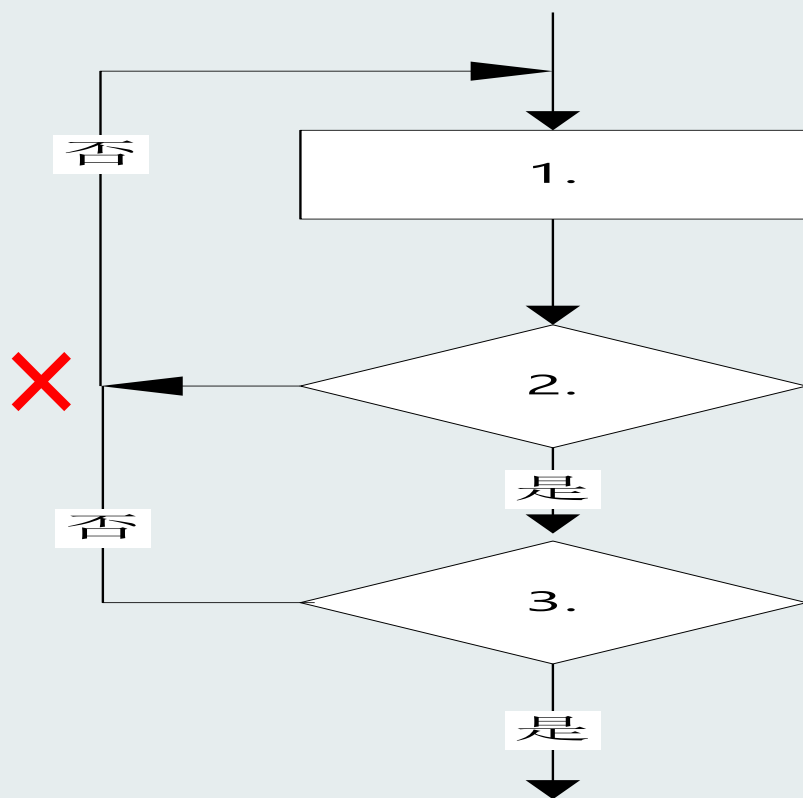
【修正前】



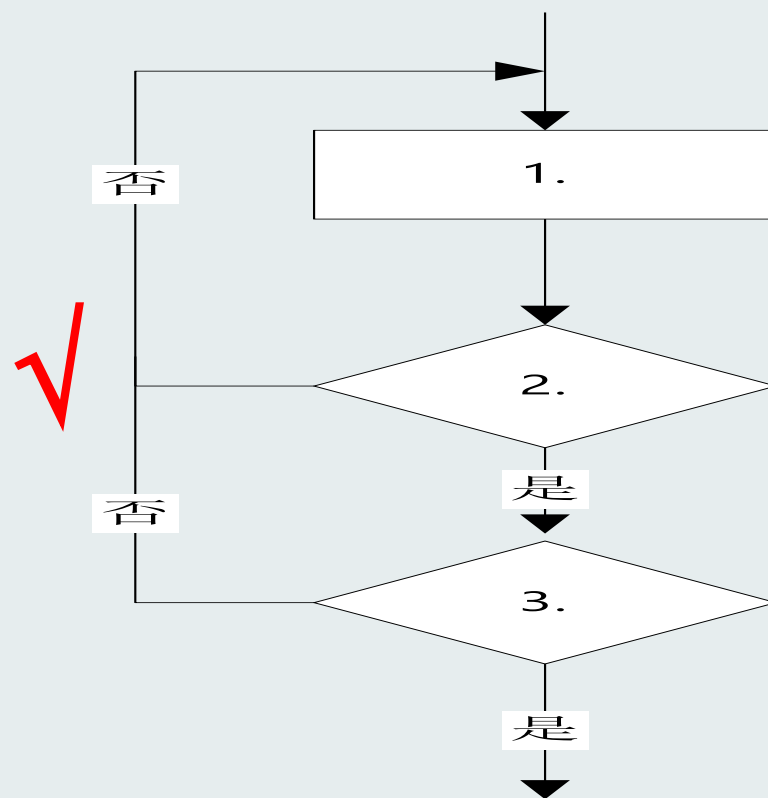
【修正后】



同一路径符号之指示箭头应只有一个



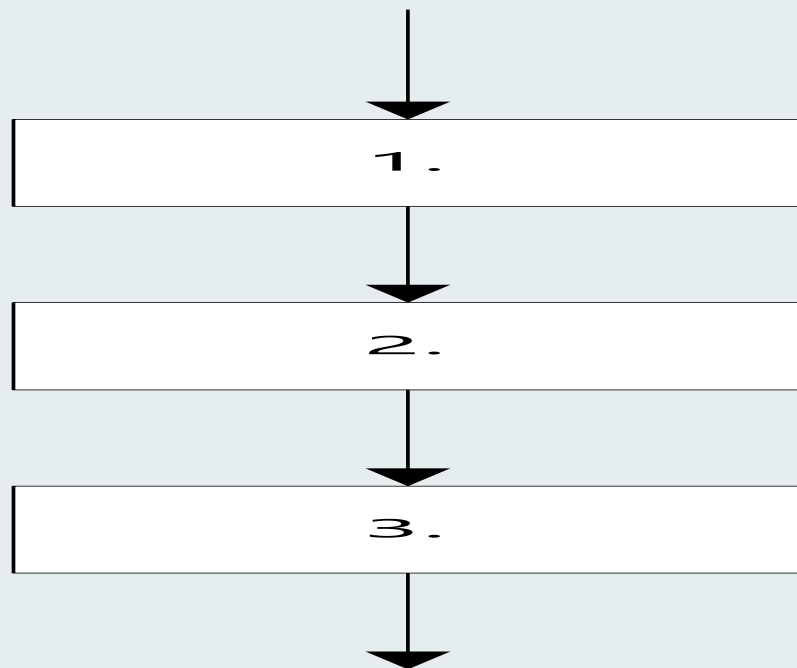
【修正前】



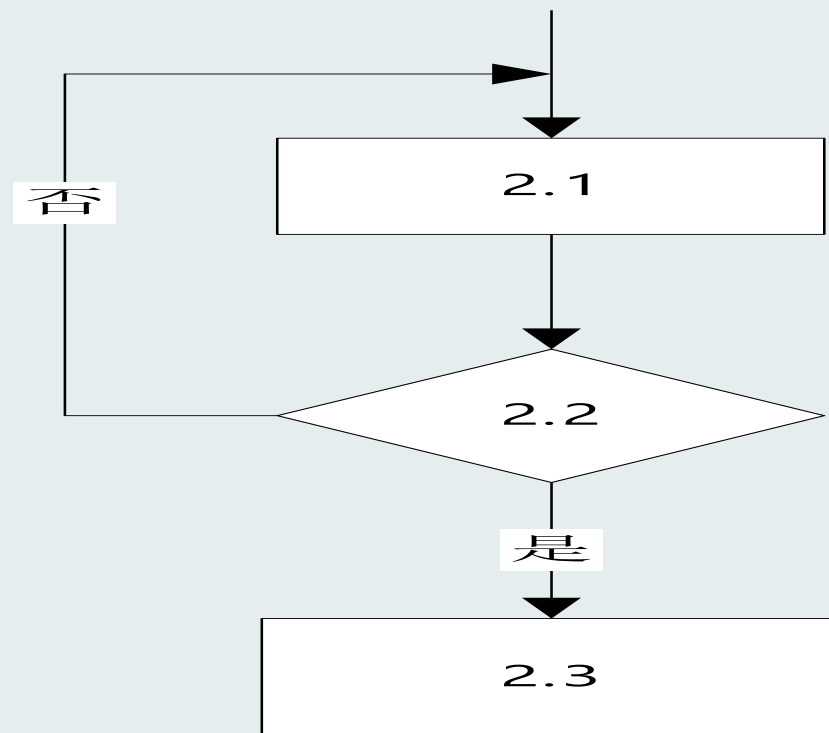
【修正后】



若一页绘制不下，可分页绘制，但在程序编号上应显示层次关系



【第一页】



【第二页：处理程序2的层次结构】



流程图绘制举例

某企业费用报销流程是：首先由业务人员根据原始凭证编制报销凭证,经部门负责人审批后交会计部门审批,会计部门编制付款凭证并送交出纳付款,出纳付款后登记日记帐,然后将付款凭证交会计部门登记有关费用明细帐并归档。

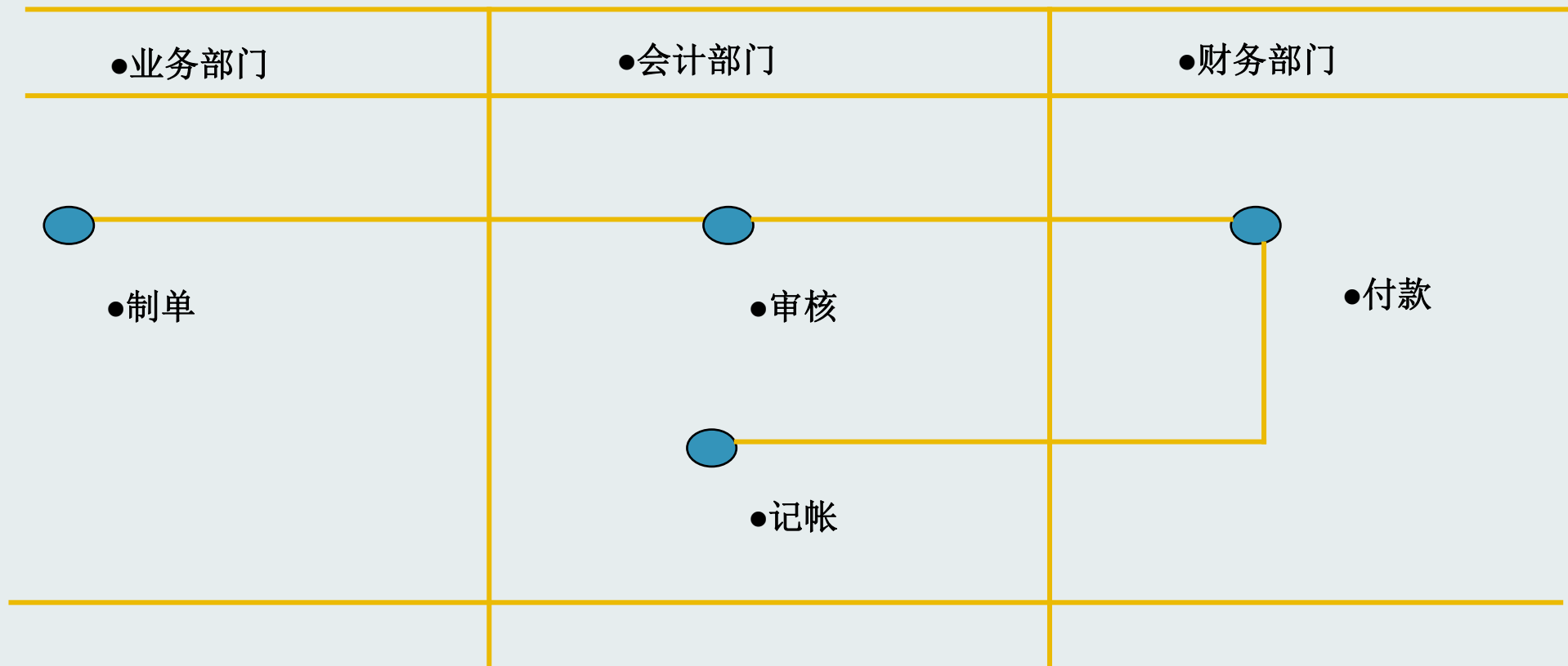


流程图绘制举例（续）

●部门	{			
●作业	{			
●经办	{			

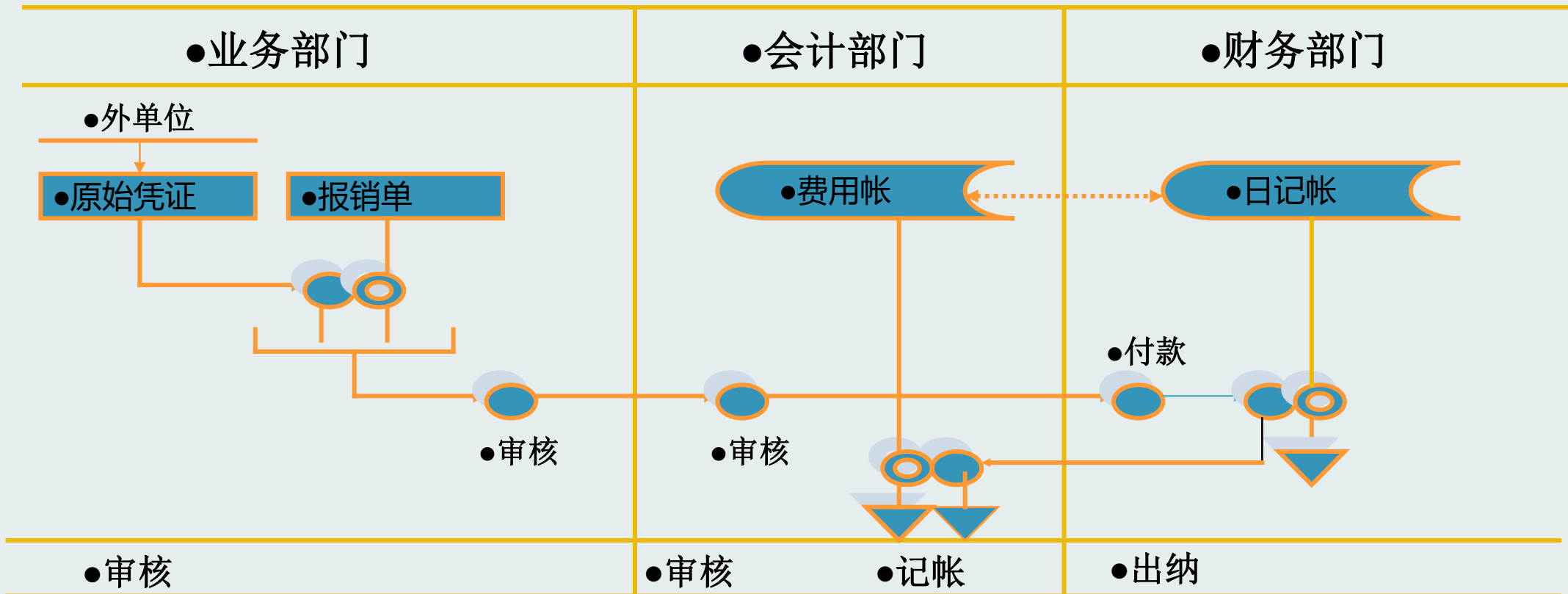


流程图绘制举例（续）





流程图绘制举例（续）





Thank You

