



第八讲 其他业务内部控制

804对子公司和分支机构的控制

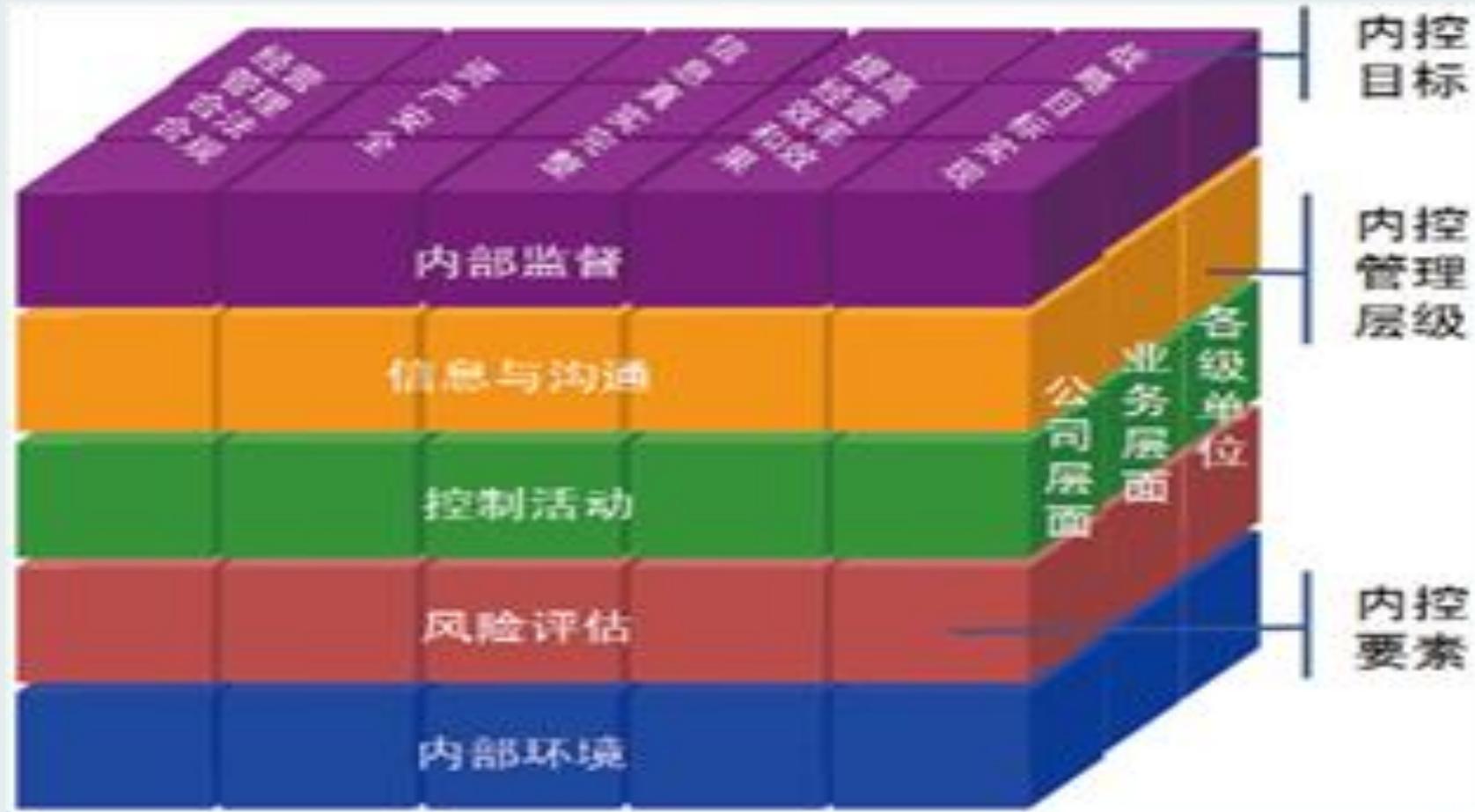
王清刚

中南财经政法大学会计学院

Email : kjxywqg1125@126.com

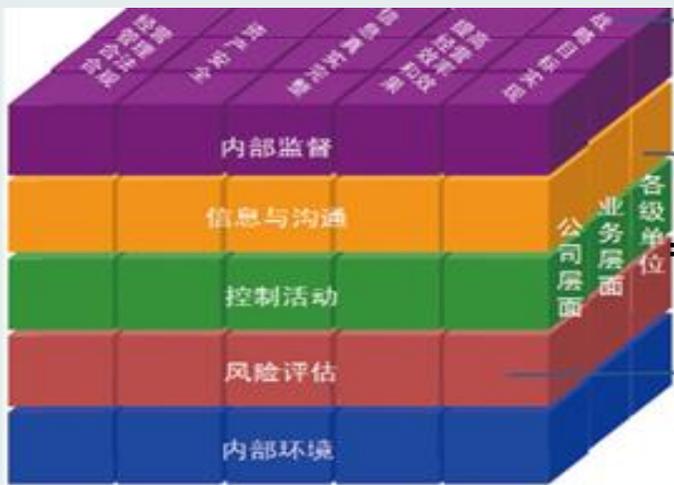


内部控制整合框架



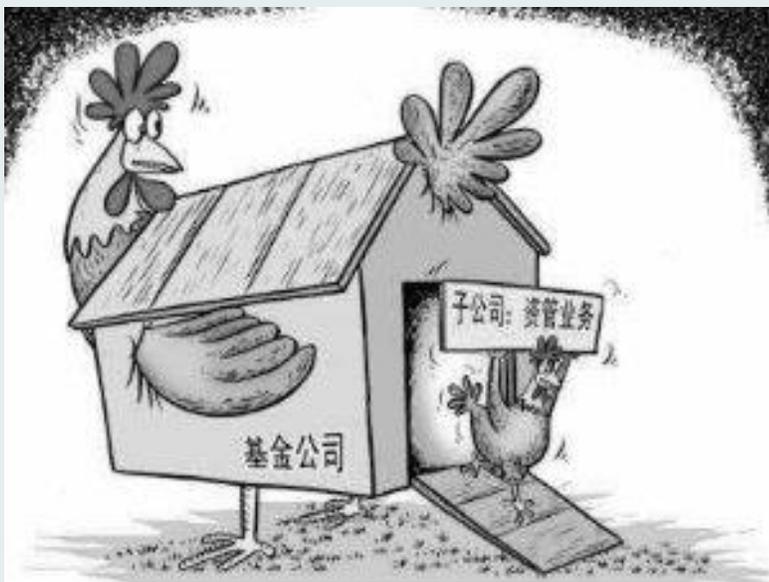


主要控制领域



企业内
部控制
主要领
域

- 企业整体层面的控制
- 业务活动层面的控制
- 对子公司的控制
- 对分支机构的控制

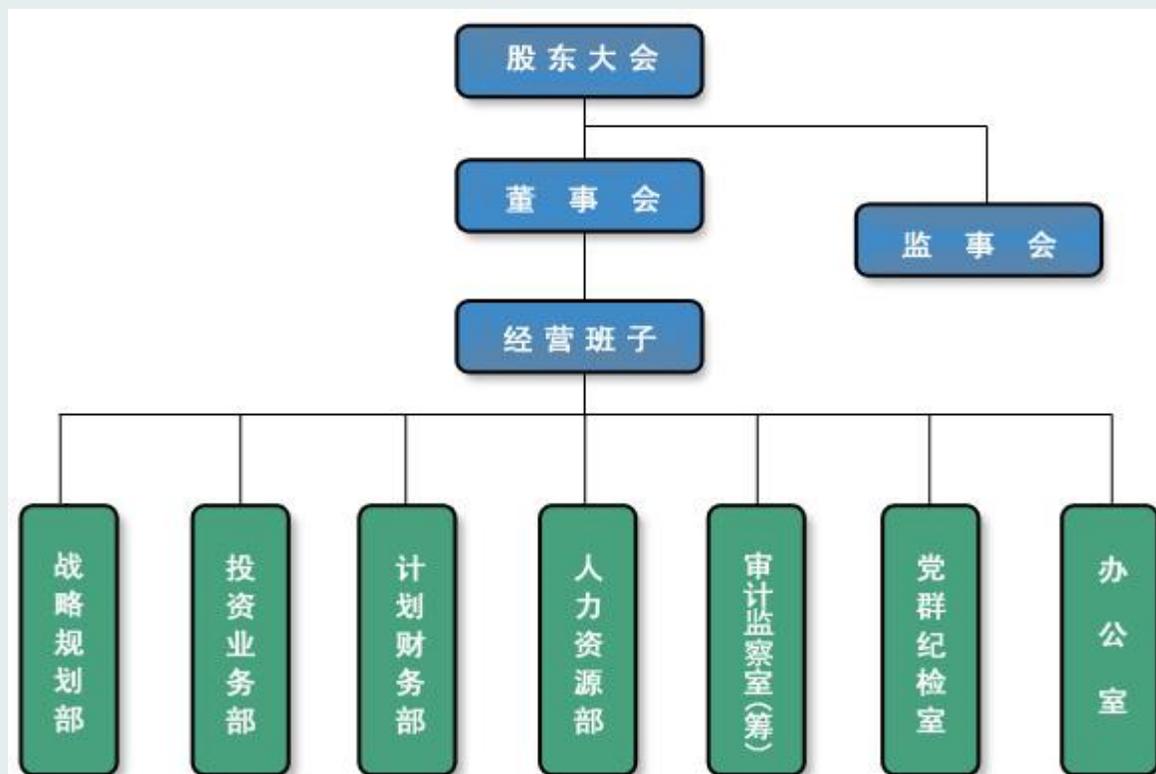


子公司VS分公司？



一、制定或参与建立子公司的治理架构

- 敦促子公司依法建立健全规范的法人治理架构
- 委派子公司董事会的多数成员
- 在子公司监事会中选派代表





二、确定子公司章程的主要条款

- 公司章程的约束力大于董事会的效力
- 母公司意志体现在子公司章程中
- 约定子公司禁止性的业务或活动
- 明确约定子公司业务范围和审批权限





三、委派董事、经理及总会计师到子公司任职

- 委派董事、经理及总会计师到子公司任职
- 重大风险或重大决策信息，委派董事应及时上报母公司董事会
- 对委派人员的绩效考核与薪酬激励制度





四、加强对子公司重大交易或事项的控制

- 公司发展规划、全面预算、重大投资、重大合同、重大资产收购或处置、重大筹资活动、对外担保和互保、对外捐赠、关联交易、利润分配或亏损弥补方案



五、强化相关职能部门对子公司的日常管控

- 专职股权投资管理部门或岗位
- 参与子公司预算的编制与审查
- 参与子公司总会计师或其他会计人员的委派与管理工作
- 参与子公司的资金控制与资产管理工作
- 参与内部转移价格的制定与管理



六、母子公司合并财务报表及其控制

- 制定合并财务报表编制方案，明确合并范围
- 统一会计政策和会计期间
- 审核内部交易及往来会计科目
- 审核个别财务报表

