

2015年8月

中国领先的内部控制与风险管理解决方案提供商

企业内部控制和风险管理领域的持续领跑者
国务院国资委指定的为中央企业提供风险管理服务的专业机构



内部控制与风险管理信息简报

目录

内控动态：

聚焦国际经济金融，总理强调守住风险底线

.....P1

政策解读：

对《企业产品成本核算制度——钢铁行业（征求意见稿）》的解读

.....P3

案例分析：

麦德龙供应商假证案

.....P7

武汉市迪博企业风险管理技术有限公司

中山大学企业与非营利组织内部控制研究中心

2015/09/09



内控动态

聚焦国际经济金融，总理强调守住风险底线

2015 年 8 月 8 日，中共中央政治局常委、国务院总理李克强主持召开国务院专题会，研究国际经济金融形势新变化对我国经济的影响和对策，并作重要讲话。参会人员还包括张高丽、刘延东、汪洋、马凯、杨晶、杨洁篪、王勇等 4 位副总理、3 位国务委员以及央行行长、发改委主任、财政部部长等。

应对国际金融新变化，风险管控成关键

会议分析了当前国际形势以及其变化对我国经济的影响和对策。近期，国际金融市场跌宕起伏，而由美联储加息预期引发的新兴市场资本外流，为全球经济复苏增加了不确定性，也为我国经济平稳运行带来新的压力。

李克强总理说，面对扑朔迷离的国际环境和国内深层次矛盾显现的情况，我们坚持稳中求进，持续推进结构性改革，陆续出台降准降息、减税降费和稳定市场等一系列定向调控举措，效应不断显现，结构调整中积聚的积极因素也增强了发展动能，经济运行保持在合理区间，经济增长走在世界前列。我们不仅有发展的巨大潜力，也有有效管控风险的驾驭能力，能够在错综复杂的形势中始终把握工作主动权。亦即，守住经济增长和风险防控的底线成为关键。

新的压力，新的手段

股市、大宗商品市场、贵金属市场、原油市场、期货市场等震荡不断，欧洲经济的长期低迷和美联储的加息预期显著更加引发了资本市场的动荡不安，包括中国、印度等在内的新兴市场已经开始了明显的资金外流情况，我国金融市场、进出口等受到的影响也逐渐加深；与此同时，国内经济增长面临转型的关键时期，企稳压力大增。

面对国内外新的压力，李克强强调以更有力的改革创新激发市场活力，增加公共产品、公共服务供给，促进大众创业、万众创新，增强经济发展动力。要创新投融资方式，通过设立专项基金、置换地方存量债务、发行企业债券、调整固定资产投资项目资本金比例等，提高地方和企业投资能力，推动公共设施建设和重大项目落地，支持中西部、贫困地区发展，扩大有效投资。围绕居民消费升级新需求，推出促消费、惠民生的新政策，推动快递等流通业发展，释放消费潜力。

加快推进国际产能合作，取得更多共赢发展成果。支持实体经济提质增效升级，推动机械、纺织、轻工、汽车等领域加速折旧，加大对传统产业技改投资的支持力度。通过完善研发费用加计扣除、修订高新技术企业认定管理办法，支持企业研发创新活动。扩大绿色节能和低碳产品应用，推进“互联网+”向更多行业拓展，形成新增长点。以不断迸发的微观活力支撑宏观经济大局稳定。

守住不发生区域性系统性风险底线

李克强指出，金融稳定事关经济全局。近期完善人民币汇率中间价报价机制，是顺应国际金融市场走势的合理举措，但人民币汇率没有持续贬值的基础，可以保持在合理均衡水平上基本稳定。

要继续推进金融体制改革，保持流动性合理充裕，增强服务实体经济的能力。维护金融市场稳定运行。加快相关制度建设，培育公开透明、长期稳定健康发展的资本市场。加强和完善风险管理，守住不发生区域性系统性风险底线。

政策解读

对《企业产品成本核算制度——钢铁行业（征求意见稿）》的解读

2015年7月24日，财政部在广泛调查研究的基础上起草了《企业产品成本核算制度——钢铁行业（征求意见稿）》（以下简称《意见稿》），并发布给各部门、单位征求意见以进行改进。《意见稿》的发布目的在于将2013年发行的《企业产品成本核算制度（试行）》在钢铁行业深入贯彻实施，加强钢铁行业产品成本核算的规范性，在提高钢铁行业企业之间成本信息的可比性的同时，增强我国行业企业的国际竞争力，从而促进行业和企业整体的可持续发展。

一、政策背景

《意见稿》的出台，有着其深刻的政策背景和行业背景。

首先，在政策方面，2013年8月16日，财政部印发《企业产品成本核算制度（试行）》，并于2014年1月1日起在除金融保险业外的大中型企业实施，2015年1月1日在全国各大中型企业中实施。这是继《中华人民共和国会计法》、企业会计准则等之后的又一成本核算制度，该制度在产品核算对象、成本核算项目和范围以及成本归集、分配和转接等方面对各个行业进行了原则性规定。2014年12月24日出台、2015年1月1日实施的《企业产品成本核算制度——石油石化行业》，弥补了《企业产品成本核算制度》在石油石化行业关于产品成本核算的不足，详细规定了石油石化行业企业的各项具体操作，让石油石化行业企业的产品成本核算有了具体的标杆与参照。

在企业产品成本核算不断往行业细化方向发展的情况下，作为成本核算和管理比较成熟的钢铁行业，对行业成本核算的规范和成本会计信息质量等要求更高，于是《意见稿》应运而生。

其次，在行业方面，目前钢铁行业产能过剩，产品市场价格竞争极为激烈，如何降低钢铁企业成本、提高效益成为钢铁企业的当务之急，而规范化、科学化、精细化的行业产品成本核算制度，提升企业成本对标水平的同时，更能增强企业的行业竞争力；与此同时，随着我国钢铁企业国际化程度越来越高，与国际会计准则接轨是大势潮流，而产品成本核算是国际产品价值计量的依据，钢铁行业进行企业产品成本核算，在会计核算上融入国际市场的同时，增强了其自身国际竞

争力。

二、政策内容

2014年开始实施的《企业产品成本核算制度（试行）》中，对除金融保险业以外的，包括制造业、农业、批发零售业、建筑业、房地产业、采矿业、交通运输业、信息传输业、软件及信息技术服务业、文化业以及其他行业的企业，在产品成本核算的对象、项目、范围以及有关费用的归集、分配和结转等方面做了原则性规定。2015年1月1日实施的《企业产品成本核算制度——石油石化行业》对属于采矿业的石油石化行业的产品成本核算作了详细的规定。2015年7月24日，《意见稿》印出，对钢铁行业企业在总体原则、对象、项目和范围、成本归集、分配与结转以及钢铁行业生产工艺流程等同样进行了详细规定与描述。

关于总体原则，明确了《意见稿》的目的为规范钢铁行业产品成本核算，提高钢铁企业之间成本信息的可比性，促进行业和企业可持续发展，其依据《会计法》、企业会计准则和《企业产品成本核算制度（试行）》等相关规定，适用于大中型钢铁企业，并对钢铁企业、产品进行定义，明确成本核算的基本步骤和会计科目的设置、使用等内容。

关于产品成本核算对象，《意见稿》明确规定了产品成本核算以生产工序为基础，亦相应工序的产出产品为核算对象，并对包括炼焦工序产品、烧结球团工序产品、炼铁工序产品、炼钢工序产品和轧钢工序产品等在内的各工序产品的具体内容作了说明。

关于产品成本核算项目和范围，《意见稿》将产品成本项目分为原料及主要材料、辅助材料、燃料和动力、直接人工、制造费用等五项，并对各个项目的具体内容进行了详细描述；同时将产品成本费用要素分为原料及主要材料费、辅助材料费、燃料和动力费、人工费、折旧费、运输费、修理费、财产保险费、办公费、差旅费、会议费、外委业务费、低值易耗品摊销、租赁费、机物消耗费、劳动保护费、排污费、信息系统维护费等十八类，并对每类费用所涉及的具体范围进行了详细的规定。

关于产品成本归集、分配与结转，《意见稿》适度引入作业成本法，规定了钢铁企业产品成本的归集、分配和结转流程。对于产品成本归集，《意见稿》将原材料及主要材料成本、辅助材料成本、燃料和动力成本、直接人工成本和制造

费用等五项按照实际发生额进行成本归集；对于产品成本分配和结转，《意见稿》分制造费用、辅助生产成本和产成品成本三项分别进行分配和结转，其中详细说明了焦化工序以联产品为对象核算成本，并采用“系数法”进行成本分配；对于作业成本法下的产品成本的归集、分配和结转，《意见稿》将作业工序划分为铁前系统、钢后系统和辅助生产系统，并详细列举了作业成本归集、分配及结转的步骤以及附注作业成本的分配和结转过程；最后《意见稿》说明了副产品成本、停工损失等两类特殊项目成本的确认。

关于附件，《意见稿》将钢铁行业生产流程作为附件，按照生产工序环节较为系统地介绍了钢铁行业生产工艺流程。

最后《意见稿》的起草说明中提出了所征求的关于产品成本核算对象、项目和范围、归集、分配和结转等四个问题。

三、政策评价

首先，保证产品成本核算制度在法律法规上的连贯。2014年实施的《企业产品成本核算制度（试行）》是我国成本核算制度上的一大进步，2015年开始实施的《企业产品成本核算制度——石油石化行业》是对其在石油石化行业的延伸和拓展，此次印发的《意见稿》同样是为了保持产品成本核算制度在法律法规上的连贯，保证产品成本核算制度在钢铁行业的顺利实施。

其次，在钢铁行业深入贯彻产品成本核算制度。2014年开始实施的《企业产品成本核算制度（试行）》只是对各行业实施产品成本核算制度进行了原则性的规定，并未对各个具体行业怎样建立产品成本核算制度进行详细规划。《意见稿》的出台，详细说明了产品成本核算制度在钢铁行业的具体操作指南，让钢铁行业的成本核算更加规范、成本会计信息质量更加有保障。

第三，规范钢铁行业的成本核算制度，提高成本对标管理水平。对于竞争激烈、产能过剩的钢铁行业来说，成本控制变得越来越重要。《意见稿》通过制定钢铁行业规范化、科学化、精细化的行业产品成本核算制度，为行业企业的成本管理提供制度保障，进而为行业企业价值创造带来原生动力。与此同时，钢铁行业实施产品成本核算制度能够提高钢铁行业企业成本对标管理水平，弥补钢铁企业间成本核算数据和指标口径存在不一致的缺陷，为行业企业提供可对比的成本核算信息，让钢铁行业企业更加健康稳定发展。

最后，为我国钢铁行业在成本核算上的国际化作出重要贡献。如今钢铁行业产能过剩不仅在国内，而且是世界范围的供过于求，于是世界范围的价格战愈演愈烈。纵观国际上其他国家和地区的会计准则，大多数都服务于会计核算和内部管理双层目标，其成本核算主要根据产品在生产过程中实际成本来计算产品价值。我国钢铁行业实行产品成本核算，有利于我国行业企业融入国际会计核算体系，提高其横向比较的水平，增强其国际竞争力。

案例分析

麦德龙供应商假证案

导读：作为德国最大、欧洲第二、世界第三的零售批发超市集团，麦德龙在零售行业拥有着超然地位，其商场、超市、折扣店等遍布全球 32 个国家和地区，位列全球 500 强第 97 位。然而，一向以严谨著称的德国人这次在中国犯下了十分“粗心大意”的错误、一向以担负社会责任为“己任”的德国企业在卷入粗陋的“作假”案时竟一再推诿……麦德龙的假证案到底孰是孰非？世界 500 强企业的内控系统漏洞怎么会如此巨大？食品安全问题又为何层出不穷？

全球 500 强的管控体系

1964 年奥托·拜斯海姆创建了麦德龙，随着麦德龙诞生的还有崭新的理念和管理方式——零售批发超市，在其中国公司官网上，我们可以看到麦德龙配备了足以匹配其全球 500 强身份的管控体系。

首先是在食品安全上，麦德龙中国开创性地引入了 HACCP (Hazard Analysis Critical Control Point) 体系，对麦德龙的食物进行严格的监控，同时还邀请独立第三方每年对 HACCP 体系对商场进行全面“体检”。麦德龙健全的食品质量安全监控体系覆盖了全国所有门店，让麦德龙的食物安全更有保障。

其次是在物流质量上，麦德龙在中国建立了功能齐全的配送中心，并拥有独立的质量保证团队，其先进的冷链系统也保证了配送全程的质量安全，再加上每三个月第三方对配送中心的审核，让麦德龙的物流有了可靠的质量保证。

第三是在供应商管理上，麦德龙对供应商证照和检验报告进行严格审查的同时，投资建立电子化的供应商证照管理平台，加强供应商资质管理，同时建立动态的管理机制，产品抽检、质量投诉观察分析、定期审核等会让供应商更加安全可靠。

最后关于危机管理，麦德龙制定了一系列标准来指导危机处理，其危机处理系统能够让麦德龙及早行动，把对顾客和麦德龙自有品牌的风险降低到最小。

总之，麦德龙承诺的是“麦咨达可追溯系统”以及“全程记录‘田头到市场’的一路历程，确保食物安全，让你放心购买”。然而，这样的全球 500 强的企业配备的管控体系真的能让我们吃上放心的食物吗？

漏洞百出的伪造证书

由最严谨的德国人创办的世界 500 强企业，其管控系统应该是最严密和强大的，然而，一起荒唐的造假案让这个固若金汤的体系产生了裂缝。

2015 年 7 月 14 日，上海出入境检验检疫局公布一起会同公安机关侦破的案件，上海柚子郎实业有限公司通过伪造《卫生证书》向锦江麦德龙现购自运有限公司供应食品，执法人员仅从麦德龙公司两年法定存档期的档案资料中就提取到 2000 余张涉嫌伪造的《卫生证书》，麦德龙公司在中國大陸地区近 80 家超市门店均涉及其中。

2000 余张的伪造《卫生证书》要骗过 500 强的企业，其手法应该会很高超吧，然而事实的真相让人大跌眼镜：部分假冒《卫生证书》存在假证签发日期早于假证上标注的食品生产日期或是检验日期这种违背一般常识的现象；不少假冒《卫生证书》上标注的数据内容自相矛盾，前后冲突，比如在一份假冒《卫生证书》上，同一批商品出现 11500 千克和 11640 千克两个不同的重量、同一批商品出现 950 箱和 1400 箱两个不同的数量；不少假冒《卫生证书》存在多证一号的现象，即签证日期、收货人名称、货物品名数量、生产日期等内容不相同的多份假冒《卫生证书》所使用的证书编号却是同一个……

按规定，每一批进口食品经检验检疫合格后，出入境检验检疫机构会签发一份《卫生证书》或《入境货物检验检疫证明》，这两种文书是进口食品的合格证明文件，而麦德龙公司在采购进口食品时，应该查验供货者的许可证和食品合格证明文件。然而，在麦德龙全球联网的内部电子管理系统中的进口食品《卫生证书》编号一栏中，此次所涉及的食品卫生证书编号全是空白，原因是一些公司向麦德龙提供货物时，可以用《承诺书》代替《卫生证书》，只要承诺食品如因无检验检疫手续而产生不良后果由供应商自己承担，而公司高管持默认态度。

7 月 18 日，麦德龙发布声明，称造假事件是一起严重的蓄意伪造国家机关证件的经济犯罪案件，将严厉谴责柚子郎的违法犯罪行为。7 月 30 日，经上海市闵行区法院审理，上海柚子郎实业有限公司相关负责人许某等 3 人因伪造国家机关证件罪，将受缓刑 3 年有期徒刑不等的判处。如果说“假证”事件让消费者产生了恐慌，那麦德龙这样的推诿行为则让人心凉了一片。

案例分析

与宣传背道而驰的麦德龙供应商管理体系

当遇上最低劣的欺诈手段时,号称最坚固的防护系统也防护不了消费者的安全。在整个假证案中,麦德龙采购管控体系形同虚设、高管藐视审计监察、面对质疑推诿责任,麦德龙从采购到监察再到公关,其失败的供应商管理既有操作层面的原因,也有意识层面的原因。

.....

【案例详情见 DIB 内部控制与风险管理数据库】

DIB 内部控制与风险管理数据库

专注 专业 卓越

DIB 内部控制与风险管理数据库旨在为国内外各类型企业、研究机构、政府机构等提供内部控制与风险管理相关的数据与信息。该数据库目前包含风险库、内部控制库、风控案例库、专项数据库、外部审计库、论文检索库、高管库、风控题库、研究报告等 12 个大型专业数据库，31 个子数据库，内容涉及 200 多个细分行业，涵盖面较广，动态更新及时、准确。



了解更多

如需了解更多，可登入 DIB 内部控制与风险管理数据库宣传介绍网站，链接如下：请点击> <http://www.ic-erm.com>



销售总监：熊女士 18676708100

销售座机：027-87497827 转 8006/8008/



敬请关注迪博微信：迪博风控
公众号：dibcn-orm