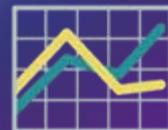


一、財務流程管理及防弊設計



財務流程管理的基本觀念
常見的缺失及一般通用性的作業。



財務流程管理及防弊設計

在銷貨及收款循環中，首先企業應對客戶基本資料的建立、修改、存取及刪除建立嚴謹的控管程序，以管理客戶之信用風險。

在收款作業中應注意事項：

1. 應該考量行業特性設計適當控制點。
2. 收款單應該預先連續編號，並由會計人員定期覆核單號使用之完整性。

在採購及付款循環中，對於供應商基本資料的維護與信用評估，仍為控管之首要重點。

在投資與融資循環中，對於投資評估、投資取得、投資保管與盤點、投資收益與相關帳務處理及投資處分作業，應設計適當的內控措施，若有從事衍生性金融商品交易，應對於信用風險、流動性風險、市場風險、作業管理風險與法律風險進行管理。

