

2012 年度内部控制评价报告

江苏凤凰出版传媒股份有限公司

二〇一三年四月二十三日

江苏凤凰出版传媒股份有限公司



2012 年度内部控制评价报告

董事会全体成员保证本报告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

江苏凤凰出版传媒股份有限公司全体股东：

江苏凤凰出版传媒股份有限公司董事会（以下简称“董事会”）对建立健全和有效实施财务报告相关内部控制负责。

财务报告相关内部控制的目标是保证财务报告信息真实、完整和可靠，防范重大错报风险。由于内部控制存在固有局限性，因此仅能对上述目标提供合理保证。

公司董事会已按照《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制评价指引》要求对财务报告相关内部控制进行了评价，并认为其在 2012 年 12 月 31 日有效。

公司在内部控制自我评价过程中未发现与非财务报告相关的重大内部控制缺陷。

公司聘请的立信会计师事务所（特殊普通合伙）已对公司财务报告相关内部控制的的有效性进行了审计，并出具了标准无保留审计意见，认为公司于 2012 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

附件：江苏凤凰出版传媒股份有限公司 2012 年度内部控制自我评价报告



董事长：陈海燕

江苏凤凰出版传媒股份有限公司董事会

二〇一三年四月二十三日

附件：

江苏凤凰出版传媒股份有限公司

2012年度内部控制自我评价报告

一、 董事会声明

公司董事会及全体董事保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别连带责任。

建立健全并有效实施内部控制是公司董事会的责任；监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督；经理层负责组织领导公司内部控制的日常运行。

公司实施内部控制的目标是保证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，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略，最终实现企业的可持续发展和取得企业最大化的利益。

内部控制存在固有局限性，故仅能对达到上述目标提供合理保证；内部控制的有数性亦可能随公司内、外部环境及经营情况的改变而改变。公司内部控制设立了检查监督机制，内部控制缺陷一经识别，将立即采取整改措施。

公司内部控制体系的设计和运行、制度的建立和执行主要遵循以下原则：

全面性原则：内部控制贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖公司的各种业务和事项；

重要性原则：内部控制在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域；

制衡性原则：内部控制在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程面形成相互制约、相互监督、同时兼顾运营效率；

适应性原则：内部控制与公司经营规模、业务范围和风险等相适应，并随着情况的变化及时加以调整；

成本效益原则：内部控制权衡实施成本与预期效益，以适当的成本有效控制。

二. 实施内部控制评价的总体情况

（一）控制环境

公司在设计组织架构时，充分考虑了内部控制的要求，合理确定治理层、管理层及内部各部门之间的权利和责任。根据国家法律法规的规定，按照决策机构、执行机构和监督机构相互独立、权责明确、相互制衡的原则，明确董事会、监事会和经营班子的职责权限、任职条件、议事规则和工作程序。

公司管理层对公司经营活动的执行负有管理责任，通过指挥、协调、管理、监督各部门及子公司行使经营管理权力，保证公司运营的正常运转。内部机构的设计是组织架构设计的关键环节。公司按照精简、高效、透明、制衡的原则，明确各机构的职责权限，避免职能交叉、缺失或权责过于集中，形成各司其职、各负其责、相互制约、相互协调的工作机制。

公司最高权力机构是股东大会。股东大会享有法律法规和公司章程规定的合法权利，依法行使职权，决定公司重大事项。为了维护上市公司和股东的合法权益，公司严格根据《上市公司股东大会规则》、《公司章程》和《股东大会议事规则》的要求召集、召开股东大会，严格遵守表决事项和表决程序的有关规定，并认真执行会议决议。按照上市公司要求，公司在股东大会下设了董事会和监事会。

公司董事会对股东大会负责，其成员由股东大会选举产生，按照公司制度《公司章程》、《董事会议事规则》等制度规定履行职责，依法行使企业的经营决策权，并负责公司内部控制的建立健全和有效实施。董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会和提名委员会，以及董事会秘书，以提高董事会运作效率。董事会由11名董事组成，其中包括独立非执行董事4名。公司监事会对股东大会负责，依据《监事会议事规则》等要求，本着对股东负责的态度，认真履行职责，审议定期报告，列席股东大会和董事会会议，对公司财务以及董事和高管人员履行职责的合法合规性进行监督，维护公司和股东的合法权益。监事会由3名监事构成，其成员均具备较强的专业背景和经历，其中1名从职工代表中选举产生。

公司经理层直接对董事会负责，执行股东大会、董事会决策。公司总经理负责主持公司的经营管理工作，其他高级管理人员按照职责分工和公司制度规定，协助董事长和总经理开展工作。公司设置管理职能部门包括综合管理部、人力资源部、财务部、证券发展部、审计部、出版部、教材部、印务部、发行部、国际拓展部。公司管理人员均为在公司业务相关行业有多年经验的人员，具备行业所需要的实践经验。公司对每个部门及其内部岗位的岗位职责和授权作了明确规定，避免职能交叉、缺失或权责过于集中。

公司审计委员会直接对董事会负责，关注公司内部控制的重大事项和管理措施，指导和推动公司建立和完善内部控制程序和管理措施，确保内部控制措施得到有效执行，负责监督公司内部控制的有效实施和内部控制自我评价情况，协调内部控制审计及其他相关事宜。对内部控制的日常检查和监督工作由公司内审部门负责落实。

公司董事长总体负责内控实施及自我评价工作，董事会秘书被授权负责具体工作并担任内控实施及自我评价工作小组组长，公司审计部主任担任副组长。公司审计部为自我评价工作的牵头部门，管理规划内部控制评价的工作。

公司执行稳健的经营风格，综合考虑长期目标和短期目标，不过分看重短期目标的实现。

对于违反内控制度的行为，公司规定董事会以及有关职能部门有权予以纠正；对于包括合同审批、资金授权等在内的公司各项业务活动，要求遵循公司制定的内控制度规定。

公司制定了对经理层和员工道德标准的规范，要求员工遵守国家法律和道德规范，不做出有损国家和公众利益的行为。

公司按照国家有关法律法规规定，在公司的实际情况基础上，相应建立了人力资源管理制度，涵盖了员工招聘、培训、内部调动、报告、薪酬管理和绩效考核等方面，规范了公司的人力资源管理。公司对于招聘的人员会综合考虑其业务素质和品行。对于在实际工作中发现道德有问题的人员，进行严肃处理，严重者可能予以开除。

（二）风险评估

公司从发展目标出发，从战略风险、经营风险、财务报告风险、资产安全风险和合规风险等角度，结合行业发展情况不定期进行风险识别和分析。公司以风险为导向，不断完善内部控制体系，将对全公司的风险分析结果细化到对公司各个业务部门的经营管理中，通过对各个业务部门的业务运行，控制、消除或转移风险的负面影响，从而实现对风险的有效控制，最终实现公司发展的目标。

公司通过多种平台及时了解行业内的最新变化，以及时调整公司的风险应对措施，完善公司风险评估和控制体系。

（三）控制活动

公司建立了包括公司治理制度、公司基本管理制度和分类业务管理等三个层次的制度体系，并分阶段针对公司及下属重要子（分）公司等12家单位，按《企业内部控制基本规范》及配套指引要求，结合公司自身业务特点，开展了内部控制的规范建设工作，将针对各项业务活动的流程规定和规范要求应用于各项具体的经营管理活动中。

公司建立的控制措施主要包括：不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、运营分析控制、绩效考评控制和销售业务控制等。

1、不相容职务分离控制：通过分析、梳理各业务流程中不相容岗位职责，公司明确了各部门和岗位职责和分工，形成各司其职、各负其责、相互制约的机制。在业务流程中的授权、审批、执行、记录、资产的维护与保管等环节进行了职责划分，各环节分别由相对独立的部门或人员执行。

2、授权审批控制：公司根据公司制度建立了授权审批体系，按公司级别、部门和岗位级别明确了事权范围、相关流程和相应责任。公司的重大决策、重大事项、重要人事任免及大额资金支付业务等，必须按照规定的权限和程序实行集体决策审批或者联签制度。各级管理人员必须在授权范围内行使职责权限和承担相应责任。

3、会计系统控制：公司根据《会计法》和《企业会计准则》等有关规定，制定了统一的会计政策和会计核算制度，统一重要的会计科目设置，以有效保证公司整体及各独立核算主体按照统一的会计政策和会计核算制度开展会计核算和编制财务报告工作。公司下属子（分）公司定期通过电子合并报表申报系统将财务报表及财务分析报告上报公司财务部门。财务部门对上述财务报表及财务分析报告进行审阅，负责跟进审阅过程中发现重大异常的事项，从而对下

属单位的经营财务状况进行监控。同时，公司对下属单位派出财务负责人，建立了对下属单位会计机构的人事监管体制。

4、财产保护控制：公司加强各项资产管理，全面梳理资产管理流程，及时发现资产管理中的薄弱环节，切实采取有效措施加以改进。

公司对固定资产的购置、验收、记录、保管、使用和处置等制定了管理制度，明确和规范了相关岗位职责和流程。各项资产统一由财务部门核算，财务部门对资产的管理履行会计监督职责。公司对资产定期进行盘点、核实，财务部门人员负责监盘工作。

公司对存货的保管及出入库记录制定了管理制度，明确了实务操作中的流程和岗位职责。由于出版行业的渠道代销特性，公司下属出版模块（各出版社）存在大量的发出商品，物理存放于发行模块（原省新华书店仓库及江苏省内各地新华书店仓库）及外部书店仓库中。公司要求出版模块与发行模块及外部客户定期进行对账，并每半年进行盘点，对账和盘点中发现差异及时查明原因，保证帐货相符以保证库存数量的准确性。

5、预算控制：公司制定了《江苏凤凰出版传媒股份有限公司预算管理制度》以规范预算管理。公司所有部门和子（分）公司统一纳入预算管理，公司财务部门负责财务收支预算和资金预算的编制，预算草案编制需在规定时间内完成。公司年度预算需要经过经理层审核，并由董事会授权的总经理室审议通过。公司财务部门每月对财务报表信息与年度预算进行比较，并对预算的差异进行分析，调查原因并形成报告由董事长、总经理、财务总监及各分管领导审阅。

6、运营分析控制：公司建立了运营情况分析制度，从业务收入、费用控制等方面开展运营情况分析，对于发现的问题，及时查明原因并加以改进。另外，根据觉察到的异常信息或由于特殊管理需要，公司不定期开展专项检查，

出具检查报告，并在经营工作会议上讨论，为公司经理层改进运营工作提供有用的信息。

7、绩效考评控制：公司建立了合理的绩效评价体系，实施以岗定薪和管理目标考核责任体系。每年年初，本公司对各部室和子（分）公司下达年度绩效目标计划书，明确相关部门、单位本年度的经营目标和考核指标，年终进行考核，并以此对公司员工、各部门、分子公司的绩效进行考评和奖惩。

8、销售业务控制

为了规范销售行为，满足客户的要货需求，公司对销售各环节的制度流程不断优化，从客户资质及管理、销售政策、销售价格、销售合同、销售发货、销售收款、销售退回等各个环节实现了有效控制。公司将信用管理的各项要求全面融入到管理和业务流程各环节中，并将借款率与业绩考核相结合，建立相应的激励和约束机制。

（四）信息与沟通

公司建立了信息沟通制度，通过建立公司内横向、纵向及交叉沟通的多维渠道，达到相互沟通，相互理解，相互尊重，相互支持，增强公司的凝聚力，提高公司执行力，建立和谐高效团队的目的。公司各级人员均有表达心声、提出合理化建议、通报各类信息的权利和义务。

公司明确了内部控制相关信息的收集、处理和传递程序、传递范围，做好对信息的合理筛选、核对、分析、整合，确保信息的及时、有效。通过财务会计资料、经营管理资料、进行讨论交流、各种会议活动、访问约谈、信箱或协同信息系统等渠道获取内部信息，同时通过行业协会、业务往来单位、市场调查、网络媒体以及监管部门获取外部信息，使得各管理层级、各部门、各子公司、各业务单位以及员工与管理层之间信息顺畅，保证了信息传递及时、准确，使沟通更加便捷、有效。

公司制定了切实可行的投诉举报程序，包括举报信息的提供、举报人保护与信息的保密、举报投诉渠道、对投诉信息的审查、调查及处理、举报投诉记录的保留等。投诉举报程序作为员工行为守则内容的一部分，向所有员工传达，使得员工可以对不正当行为进行举报，并无后顾之忧，投诉渠道包括热线电话或邮箱或兼有。

(五)内部监督

公司内审部门对公司的经营活动、财务收支、经济效益等进行内部审计监督，并对内部控制制度的建立和执行情况进行检查和评价。通过开展离任经济责任审计、工程投资审计和专项审计调查等工作，发现内部控制制度存在的缺陷和薄弱环节，提出审计意见和建议，并及时督促整改，确保内控制度有效实施。同时，公司各管理部门也对所属单位开展日常对口检查工作。

三.内部控制评价的依据

公司内部控制评价是依据《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制评价指引》，结合公司的内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，对公司截至2012年12月31日内部控制的有效性进行评价。

四.内部控制评价的范围

2012年公司对总部及所属12家主要子（分）公司实施自我评价工作。根据2011年的财务报告信息，这13家单位的总资产、营业收入和净利润三项指标分别为合并财务报表的18.78%、33.14%和25.28%。

纳入2012年度评价范围的单位包括：公司总部、9家出版版块重要子（分）公司（人民社、科技社、教育社、少儿社、美术社、凤凰社、文艺社、译林社、电子音像社）以及3家发行版块重要子（分）公司（无锡公司、常州公司、苏州公司）。

评价对象主要是针对被评价单位内控矩阵中与财务报告相关的

内部控制，同时也会关注部分非财务报告相关的重点内部控制。

内部控制自我评价涵盖了《企业内部控制应用指引》中与公司经营密切相关的所有流程，并按公司内控管理需要增加了费用管理流程。其中：

股份公司涵盖13个内控流程：包括组织架构、发展战略、社会责任、企业文化、内部信息传递、工程项目在内的6个公司层面内控流程；以及包括人力资源、信息系统、合同管理、财务报告、费用管理、资产管理、资金管理在内的7个其他内控流程。

12家重要子（分）公司主要涵盖10个内控流程：编务管理、销售管理、存货管理、人力资源、信息系统、资金活动、资产管理、财务报告、合同管理以及费用管理流程。

上述流程涵盖了公司当前经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

五. 内部控制评价的程序和方法

（一）内控评价小组的组成

公司审计部与外部咨询方专业人员组成内控评价小组。内控评价小组成员须具有独立性、业务胜任能力和职业道德素养，以保证内控自我评价工作的客观性和独立性。

在内控自我评价工作开展之前，公司组织了针对内控评价小组成员及各重要子（分）公司相关人员的培训工作，以使相关人员尽快具备自评能力，掌握自评方法，促进项目的整体推进。而后，内控评价小组根据各被评价单位内控矩阵，编写评价文档，并按照计划开展内控评价工作。

（二）评价所采用的程序和时间安排

内控评价小组具体负责实施内部控制评价工作，以内控矩阵为依据，制定内部控制测试步骤，并按照评价方法的不同、控制活动发生频率、控制风险高

低确定测试样本量，在被评价单位人员配合协助下，对2012年控制活动开展评价工作。根据《企业内控控制评价指引》提出的重要性原则，在全面评价的基础上，关注重要业务事项和高风险领域。

公司内部控制评价程序主要包括：制定评价工作方案、组成内控评价小组、实施现场测试、认定控制缺陷、汇总评价结果、编报评价报告等环节。

公司内部控制评价从2012年7月开始启动，内控评价小组按照《企业内控控制评价指引》和《江苏凤凰出版传媒有限公司2012年度内部控制规范实施工作方案》要求，在内控矩阵基础上编制内部控制评价工作底稿。内部控制评价的现场工作时间主要分为三个阶段：第一轮自评从2012年7月上旬至9月下旬开展，第二轮自评工作从2012年11月上旬至12月下旬开展，第三轮自评工作从2013年1月下旬至3月初开展。内控评价小组在三轮自评工作基础上汇总评价结果，编制本评价报告。

（三）工作底稿的编制与复核

内控评价小组根据测试情况如实填写内部控制评价工作底稿，详细记录公司执行评价工作的内容，包括评价要素、抽样标准、控制描述、控制类型、测试步骤、测试结论、评价证据、缺陷描述及相关说明等。

（四）收集被评价单位内部控制设计和有效运行证据的方法

公司的内控自我评价方法采用了个别访谈、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样测试等方法，综合运用询问、观察、检查和重新执行等手段，由内控评价小组设计并在内控主管部门的配合下执行具体测试工作。

内控评价小组根据控制风险的高低采用不同的测试方法，以及不同的抽样标准。风险高低的判断，主要依据是对实现公司经营合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进公司实现发展战略的内部控制目标的关系程度和影响大小。

六. 内部控制缺陷及其认定

内控评价小组在内控评价过程中，对内控缺陷进行分析，包括对内控缺陷的成因、表现形式，缺陷影响的账户、列表及相关认定，缺陷对其他控制的潜在影响，对控制缺陷是否存在补偿性控制等。

在分析内控缺陷成因时，内控评价小组主要依据如下思路：

(一) 设计性缺陷：无规范约束，危害不可控，且普遍存在，内控自评标准风险级别设置高；

(二) 执行性缺陷：有制度规范，发生属于个案，内控自评标准风险级别设置可偏低。

在分析内控缺陷表现形式时，内控评价小组主要依据如下思路：

(一) 该缺陷是否已经造成了对财务报告的影响，以及影响的具体金额；

(二) 该缺陷是否为关键信息系统的缺陷；

(三) 该缺陷是否影响公司经营管理合法合规、资产安全、经营效率和效果、发展战略等内控目标的分解落实、管控措施的实施。

在分析缺陷影响的账户、列表及相关认定时，内控评价小组主要依据如下思路：

(一) 分析具体影响的账户、列表内容；

(二) 确认潜在的影响金额；

(三) 根据已制定的定量的缺陷认定标准，根据金额直接认定。

在分析缺陷对其他控制的潜在影响时，内控评价小组主要依据如下思路：

(一) 当发现控制缺陷对其他控制有影响或潜在的影响时，首先分析具体对哪些控制存在影响，存在什么样的影响，并将其影响程度一并纳入分析结论；

(二) 其次在采取整改措施时一并考虑是否会防范相关的影响。

在分析缺陷是否存在补偿性控制时，内控评价小组主要依据如下思路：

(一) 通过询问等方式，识别补偿性控制；

(二) 通过观察、检查或穿行测试等方式，对补偿性控制的设计有效性进行验证，确认该控制是否能够有效降低相关控制风险，达到相关控制目的；

(三) 在补偿性控制设计有效的前提下，通过观察、检查或重新执行等方式，对补偿性控制的执行有效性进行验证，确认该控制是否得到有效执行；

(四) 如果补偿性控制得到有效执行，认为可以减轻控制缺陷的影响程度。

公司根据基本规范、评价指引对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险水平等因素，制定了适合本公司的内部控制缺陷具体认定标准。

1、公司内控缺陷的定量认定标准

内部控制缺陷认定标准		
缺陷影响程度	指标(合并报表税前利润)	非财务报告内控缺陷
一般缺陷	$\leq 3.3\%$	直接财产损失10万(含)~500万元或受到省级(含)以下政府部门处罚但未对公司定期报告披露造成负面影响
重要缺陷	3.3%~5.0%	直接财产损失500万(含)~1000万元或受到国家政府部门处罚但未对公司定期报告披露造成负面影响
重大缺陷	$\geq 5.0\%$ 税前利润	直接财产损失1000万元及以上，或已经对外正式披露并对公司定期报告披露造成负面影响

2、公司采用如下的定性标准分析内控缺陷对公司的影响程度

缺陷级次	公司声誉	安全	营运	环境
一般缺陷	在特定区域（如公司所在地），对公司声誉造成损害	严重影响职工或公民健康	减慢业务运作； 受到法规惩罚或罚款等； 在时间，人力或成本方面超出预算	对环境造成中等影响； 出现少量投诉事件，需要进行补救
重要缺陷	在全国范围内对公司声誉造成重大的损害	导致一位职工或公民死亡	无法达到部分业务目标或关键绩效指标； 受到监管机构的业务运行限制； 在时间，人力或成本方面较大幅度超出预算	对环境造成中等影响； 出现大规模投诉事件，需要进行重大补救
重大缺陷	在世界范围内对公司声誉造成无法弥补的损害	导致多位职工或公民死亡	无法达到全部业务目标或关键绩效指标； 因违规导致业务运行终止； 在时间，人力或成本方面严重超出预算	无法弥补的灾难性环境损害； 大规模地公民法律诉讼

根据上述认定标准，本次内部控制评价过程中未发现报告期内存在重大缺陷。

七.内部控制缺陷的整改情况

在第一轮自评结束后，公司内控评价小组即与各被评价单位和管理层进行了沟通和汇报。各被评价单位管理层高度重视，认真制定了整改计划，明确了责任部门和整改期限，积极落实整改工作。经过第二和第三轮自评，公司内控



评价小组发现大部分缺陷已经得到整改。对于尚未整改完成的缺陷，各被评价单位均已按照整改计划正在积极落实之中。

公司采取的整改措施主要包括：落实整改责任，完善内控制度，加强内控宣传与培训，实施问责与绩效考核，强化日常检查监督和跟踪落实，注重内控执行证据管理。

八. 内部控制有效性的结论

报告期内，公司的内部控制制度已基本涵盖了公司的所有营运环节，适应公司经营管理的需要，各项内部控制制度均得到了有效执行。截至2012年12月31日，公司的内部控制是有效的。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间，公司的内部控制未发生对评价结论产生实质性影响的重大变化。

江苏凤凰出版传媒股份有限公司董事会

二〇一三年四月二十三日