

图书基本信息

书名：<<企业内部控制基本规范实务指南与讲解>>

13位ISBN编号：9787111264217

10位ISBN编号：7111264215

出版时间：2009-3

出版时间：机械工业出版社

作者：于小镭 编

页数：213

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## 前言

企业内部控制标准体系主要包括基本规范、具体规范和应用指南。

基本规范规定内部控制的基本目标、基本要素、基本原则和总体要求，是制定具体规范和应用指南的基本依据，在内控标准体系中起统驭作用。

具体规范是根据基本规范，对企业办理具体业务与事项从内部控制角度做出的具体规定。

应用指南是根据基本规范和相关具体规范制定的详细解释和说明，主要是为某些特殊行业、特殊企业、特定内控程序提供操作性强的指引。

基本规范分为7章，共50条，各章分别是：总则、内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督和附则。

此次基本规范的发布，标志着中国企业内部控制规范体系建设取得了重大突破。

该基本规范的一大突破是科学界定了内部控制的内涵，强调内部控制是由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的，旨在实现控制目标的过程，有利于树立全面、全员、全过程控制的理念。基本规范强调，内部控制的目标是合理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。

该基本规范还有机融合了世界主要经济体加强内部控制的经验，提出了企业建立与实施有效内部控制的要素，即构建以内部环境为重要基础、以风险评估为重要环节、以控制活动为重要手段、以信息与沟通为重要条件、以内部监督为重要保证，相互联系、相互促进的五要素内部控制框架。

## 内容概要

《企业内部控制基本规范实务指南与讲解》对我国将于2009年7月1日施行的《企业内部控制基本规范》进行了详细解读和讲解，并精心编写了大量示例和案例，对《企业内部控制基本规范》的重点和难点进行详细解释和分析。

《企业内部控制基本规范实务指南与讲解》是企业进行内部控制培训的必备教材，同时也是各类财经院校师生学习和了解企业内部控制的非常有用的参考书。

书籍目录

前言第一章 总则第一节 企业内部控制概念与目标第二节 企业建立和实施内部控制规范的必要性第三节 企业建立和实施内部控制的原则第四节 企业内部控制的框架与体系第五节 企业内部控制的外部审计第二章 内部环境第一节 公司治理的内部控制第二节 管理控制第三章 风险评估第一节 风险评估的目标设定第二节 风险识别第三节 风险分析第四节 风险应对第四章 控制活动第一节 不相容职务分离控制第二节 授权审批控制第三节 会计系统控制第四节 财产保护控制第五节 预算控制第六节 运营分析控制第七节 绩效考评控制第五章 信息与沟通第一节 内部信息与外部信息第二节 内部沟通与外部沟通第六章 监督与评价第一节 内部控制监督第二节 内部控制评价附录 财政部、证监会、审计署、银监会、保监会关于印发《企业内部控制基本规范》的通知参考文献

章节摘录

第一章 总论 《企业内部控制基本规范》（以下简称规范）第三条中明确界定了内部控制的内涵和目标，规范第三条明确指出：“内部控制，是由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的过程。

内部控制的目标是合理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。

”同时，规范第四、第五条还规定了内部控制的原则及内部控制的要素。

企业建立与实施有效的内部控制，应当具备五个要素：内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督。

第一节 企业内部控制概念与目标 一、企业内部控制概念的产生、内容及其演变 市场经济是一种通过市场主体，运用现代市场机制来配置社会资源的经济制度。

市场经济自其产生以来，尽管经历过不同的经济发展周期，每次发展周期都不同程度地发生过经济危机，但在每一次经济危机之后，相关的市场经济制度都得到了发展与完善。

经济就是在无数的经济发展周期中得到迅速发展的。

纵观近现代经济发展的历史，相对于其他经济制度而言，市场经济制度仍然是一种具有较高效率的社会资源配置的制度。

.....

编辑推荐

《企业内部控制基本规范实务指南与讲解》是企业进行内部控制培训的必备教材，同时也是各类财经院校师生学习和了解企业内部控制的非常有用的参考书。

本丛书由中企港资本服务集团、中审亚太会计师事务所、中企汇金投资（基金）管理有限公司总策划，由财政部、首都经贸大学、厦门大学、河南财经学院、中审亚太会计师事务所、中企港资本服务集团的专家、教授、博士组成的企业内部控制规范丛书编写组共同编写，对财政部、证监会、审计署、银监会、保监会于2008年6月28日联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关的应用指南进行了专业、深入的讲解。

《企业内部控制基本规范实务指南与讲解》对我国将于2009年7月1日施行的《企业内部控制基本规范》进行了详细解读和讲解，并精心编写了大量示例和案例，对《企业内部控制基本规范》的重点和难点进行详细解释和分析。

安然、世通等财务舞弊和会计造假事件的发生，严重冲击了资本市场的正常秩序。事实表明，内部控制存在缺陷是导致企业经营失败并最终铤而走险、欺骗投资者和社会公众的重要原因。

为此，许多国家通过立法强化企业内部控制，内部控制日益成为企业进入资本市场的“入门证”和“通行证”。

2008年6月28日，财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合发布了《企业内部控制基本规范》，这标志着中国版的“萨奥法案”已正式启动。

这也必将掀起国内各类企业强化内部控制的高潮。

· 企业财务总监（CFO）、审计总监、控制总监 · 企业财务经理、会计经理、内控经理、内审经理  
· 企业财务人员、控制部人员、审计部人员 · 其他高级管理人员 · 财经院校相关师生  
· 投资者 · 全面掌握（《企业内部控制基本规范》） · 轻松理解《企业内部控制基本规范》中的如下要点：  
· 内部控制总则 · 企业内部控制环境 · 企业风险评估 · 控制活动 · 信息与沟通 · 监督与评价 · 及时的专家指导 您提出的任何关于企业内部控制方面的疑问，《企业内部控制基本规范实务指南与讲解》作者都将及时为您解答、给您支招。

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>