

<<企业内部控制实施细则手册>>

图书基本信息

书名：<<企业内部控制实施细则手册>>

13位ISBN编号：9787115219435

10位ISBN编号：7115219435

出版时间：2010-1

出版时间：人民邮电出版社

作者：周常发

页数：398

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>

<<企业内部控制实施细则手册>>

前言

《企业内部控制实施细则手册》旨在通过对目标、风险、流程和相关细则的整合，将企业内部控制落实到具体的岗位和人员，从而形成了完善的实施工作细则手册。

本书共设计有179个内控管理目标、178项内控业务风险、79个内控业务流程、94套规范流程制度，包括资金、采购、存货、销售、工程项目、固定资产、无形资产、长期股权投资、筹资、预算、成本费用、担保、合同协议、业务外包、子公司的控制、财务编制报告与披露、人力资源、信息系统、衍生工具、企业并购、关联交易、内部审计共22类内部控制工作事项，基本涵盖了企业内部控制的全部工作内容。

本书突破了同类图书简单罗列流程和制度的局限，集系统性、操作性、实用性于一体，以“管理目标”为导向，以“规避业务风险”为目的，以“业务流程”为中心，配以大量的细则、办法、规定、规范、制度，将企业内部控制工作细化并落实到可执行层面，适合于想要构建、评估、规范、优化内部控制系统的各类企业使用，也适合于咨询师、培训师、高校教师以及其他想要系统学习和掌握企业内部控制知识的人士使用。

在本书编写的过程中，蔡昕宏、彭召霞、梁华负责资料的收集和整理以及数字图表的编排，韩伟静、王淑敏参与编写了本书的第1章，程淑丽参与编写了本书的第2章，王宏、郭建北参与编写了本书的第3、4章，吉晓朋参与编写了本书的第5章，董连香、刘伟参与编写了本书的第6章，袁燕华、李慧参与编写了本书的第7、8章，李岩参与编写了本书的第9章，王德敏参与编写了本书的第10章，吴俊、金青龙参与编写了本书的第11、12章，任平均、王刚参与编写了本书的第13、14章，李艳、姜巧萍参与编写了本书的第15、16、17章，钟华参与编写了本书的第18章，田雪、王丽参与编写了本书的第19、20章，王兰会、王静参与编写了本书的第21、22章，全书由周常发统撰定稿。

<<企业内部控制实施细则手册>>

内容概要

《企业内部控制实施细则手册》以“管理目标+业务风险+业务流程+相关细则”四位一体的形式，详细介绍了企业内部控制实施细则。

《企业内部控制实施细则手册》从管理目标开始，细化了资金、采购、存货、销售、工程项目、固定资产、无形资产、长期股权投资、筹资、预算、成本费用、担保、合同协议、业务外包、子公司的控制、财务编制报告与披露、人力资源、信息系统、衍生工具、企业并购、关联交易、内部审计共22类工作事项的管理控制，帮助企业真正实现内部控制的精细化管理，具有很强的实用性与操作性。

《企业内部控制实施细则手册》适于想要构建、评估、规范、优化内部控制系统的各类企业使用，也适于咨询师、培训师、高校教师以及其他想要系统学习和掌握企业内部控制知识的人士使用。

<<企业内部控制实施细则手册>>

作者简介

周常发 中国人民大学会计硕士，具有十年财务会计工作经验。
曾历任上市公司北京燕化高新技术股份有限公司出纳、审计员、成本核算专员、财务主管等职，现任中国石油化工股份有限公司催化剂分公司合并报表会计主管，负责分（子）公司报表的汇总、合并以及中报、年报的审计工作。
长期致力于企业财务会计报表的分析与研究。

<<企业内部控制实施细则手册>>

书籍目录

第1章 资金内部控制实施细则 11.1 资金管理目标 31.1.1 资金业务目标 31.1.2 资金财务目标 31.2 资金业务风险 41.2.1 资金运营风险 41.2.2 资金财务风险 41.3 资金管理业务流程 51.3.1 现金管理业务流程 51.3.2 银行存款管理业务流程 61.4 资金管理业务相关办法、规范、制度 71.4.1 现金管理办法 71.4.2 银行存款制度 121.4.3 票据管理规范 151.4.4 印章管理制度 18第2章 采购内部控制实施细则 212.1 采购管理目标 232.1.1 采购业务目标 232.1.2 采购财务目标 232.2 采购业务风险 242.2.1 采购经营风险 242.2.2 采购财务风险 242.3 采购管理业务流程 252.3.1 请购与审批控制流程 252.3.2 采购与验收控制流程 262.3.3 采购付款控制流程 272.3.4 进口业务控制流程 282.4 采购管理业务流程相关细则、办法、规定、制度 292.4.1 采购授权与审批制度 292.4.2 采购与验收控制细则 332.4.3 供应商评价管理办法 382.4.4 采购付款控制细则 432.4.5 进口业务管理规定 442.4.6 采购预付款与定金制度 47第3章 存货内部控制实施细则 493.1 存货管理目标 513.1.1 存货业务目标 513.1.2 存货财务目标 513.2 存货业务风险 523.2.1 存货管控风险 523.2.2 存货财务风险 523.3 存货管理业务流程 533.3.1 请购与采购控制流程 533.3.2 验收与保管控制流程 543.3.3 领用与发放控制流程 553.3.4 盘点与处置控制流程 563.4 存货业务流程相关细则、办法、制度 573.4.1 验收与保管制度 573.4.2 领用与发放办法 593.4.3 盘点与处置细则 613.4.4 存货采购申请制度 64第4章 销售内部控制实施细则 674.1 销售管理目标 694.1.1 销售业务目标 694.1.2 销售财务目标 694.2 销售业务风险 704.2.1 销售经营风险 704.2.2 销售财务风险 704.3 销售管理业务流程 714.3.1 销售业务流程 714.3.2 发货业务流程 724.3.3 收款业务流程 734.3.4 出口业务流程 744.3.5 退换货业务流程 754.4 销售业务流程相关细则、办法、规范、制度 764.4.1 客户管理细则 764.4.2 发货管理制度 794.4.3 退、换货管理办法 814.4.4 应收票据管理制度 834.4.5 应收账款管理制度 864.4.6 出口业务控制制度 884.4.7 销售合同管理办法 91第5章 工程项目内部控制实施细则 935.1 工程项目管理目标 955.1.1 工程项目业务目标 955.1.2 工程项目财务目标 955.2 工程项目业务风险 965.2.1 工程项目经营风险 965.2.2 工程项目财务风险 965.3 工程项目业务流程 975.3.1 项目决策控制流程 975.3.2 工程概预算控制流程 985.3.3 工程进度款支付流程 995.3.4 竣工决算控制流程 1005.4 工程项目业务流程相关细则、办法、规范、制度 1015.4.1 工程项目授权审批制度 1015.4.2 工程项目决策实施办法 1025.4.3 工程项目概预算编制细则 1035.4.4 价款与工程实施管理规范 1105.4.5 工程项目竣工清理控制制度 1135.4.6 工程项目竣工决算控制制度 1155.4.7 工程项目完工后评估实施细则 118第6章 固定资产内部控制实施细则 1236.1 固定资产管理目标 1256.1.1 固定资产业务目标 1256.1.2 固定资产财务目标 1256.2 固定资产业务风险 1266.2.1 固定资产经营风险 1266.2.2 固定资产财务风险 1266.3 固定资产业务流程 1276.3.1 取得与验收控制流程 1276.3.2 使用与维护控制流程 1286.3.3 处置与转移控制流程 1296.4 固定资产业务流程相关细则、办法、规范、制度 1306.4.1 固定资产预算细则 1306.4.2 固定资产请购办法 1316.4.3 固定资产验收规范 1336.4.4 固定资产维修保养制度 1376.4.5 固定资产处置转移制度 139第7章 无形资产内部控制实施细则 1477.1 无形资产管理目标 1497.1.1 无形资产业务目标 1497.1.2 无形资产财务目标 1497.2 无形资产业务风险 1507.2.1 无形资产经营风险 1507.2.2 无形资产财务风险 1507.3 无形资产管理业务流程 1517.3.1 无形资产取得与验收控制流程 1517.3.2 无形资产使用控制流程 1527.3.3 无形资产保全控制流程 1537.3.4 无形资产处置与转移控制流程 1547.4 无形资产业务流程相关细则、办法、制度 1557.4.1 无形资产预算管理细则 1557.4.2 无形资产请购审批制度 1567.4.3 无形资产交付验收细则 1587.4.4 无形资产使用管理办法 1617.4.5 无形资产处置与转移制度 1637.4.6 无形资产重大处置集体会议审批办法 165第8章 长期股权投资内部控制实施细则 1678.1 长期股权投资管理目标 1698.1.1 长期股权投资业务目标 1698.1.2 长期股权投资财务目标 1698.2 长期股权投资业务风险 1708.2.1 长期股权投资运营风险 1708.2.2 长期股权投资财务风险 1708.3 长期股权投资业务流程 1718.3.1 长期股权投资决策流程 1718.3.2 长期股权投资执行流程 1728.3.3 长期股权投资处置流程 1738.4 长期股权投资业务流程相关细则、规范、制度 1748.4.1 投资执行管理细则 1748.4.2 投资处置管理规范 1758.4.3 投资项目跟踪评价制度 177第9章 筹资内部控制实施细则 1799.1 筹资管理目标 1819.1.1 筹资业务目标 1819.1.2 筹资财务目标 1819.2 筹资业务风险 1829.2.1 筹资运营风险 1829.2.2 筹资财务风险 1829.3 筹资业务流程 1839.3.1 筹资决策控制流程 1839.3.2 筹资执行控制流程 1849.3.3 筹资偿付控制流程 1859.4 筹资业务流程相关办法、规定、制度 1879.4.1 筹资决策控制制度 1879.4.2 筹资风险评估规定 1899.4.3 筹资责任追究办法 1919.4.4 筹资执行管理制度 1939.4.5 筹资偿付管理制度 194第10章 预算内部控制实施细则 19710.1 预算管理目标 19910.1.1 预

<<企业内部控制实施细则手册>>

算业务目标 19910.1.2 预算合规目标 19910.2 预算业务风险 20010.2.1 预算经营风险 20010.2.2 预算合规风险 20010.3 预算业务流程 20110.3.1 预算编制控制流程 20110.3.2 预算执行控制流程 20210.3.3 预算调整控制流程 20310.3.4 预算考核控制流程 20410.4 预算业务流程相关细则、制度 20510.4.1 预算编制管理细则 20510.4.2 预算执行责任制度 20710.4.3 预算调整管理制度 20910.4.4 预算执行考核制度 210第11章 成本费用内部控制实施细则 21311.1 成本费用管理目标 21511.1.1 成本费用业务目标 21511.1.2 成本费用财务目标 21511.2 成本费用业务风险 21611.2.1 成本费用经营风险 21611.2.2 成本费用财务风险 21611.3 成本费用业务流程 21711.3.1 成本费用预算流程 21711.3.2 成本费用执行流程 21811.3.3 成本费用核算流程 21911.3.4 成本费用分析考核流程 22011.4 成本费用业务流程相关办法、规范、制度 22111.4.1 成本费用预算制度 22111.4.2 成本费用执行规范 22211.4.3 成本费用核算制度 22411.4.4 成本费用支出审核办法 22911.4.5 成本费用分析与考核管理制度 230第12章 担保内部控制实施细则 23512.1 担保管理目标 23712.1.1 担保业务目标 23712.1.2 担保财务目标 23712.2 担保业务风险 23812.2.1 担保经营风险 23812.2.2 担保财务风险 23812.3 担保业务流程 23912.3.1 担保评估审批流程 23912.3.2 担保执行控制流程 24012.4 担保业务流程相关办法、制度 24112.4.1 担保授权审核管理办法 24112.4.2 担保评估审批管理制度 243第13章 合同协议内部控制实施细则 24713.1 合同协议管理目标 24913.1.1 合同协议业务目标 24913.1.2 合同协议合规目标 24913.2 合同协议业务风险 25013.2.1 合同协议经营风险 25013.2.2 合同协议合规风险 25013.3 合同协议业务流程 25113.3.1 合同协议编制审核流程 25113.3.2 合同协议订立控制流程 25213.3.3 合同协议履行控制流程 25313.4 合同协议业务流程相关办法、制度 25413.4.1 合同协议订立审批制度 25413.4.2 合同协议编制会审制度 25513.4.3 合同协议归口管理制度 25813.4.4 合同协议履行结果验收制度 25913.4.5 合同协议违约与纠纷处理办法 259第14章 业务外包内部控制实施细则 26114.1 业务外包管理目标 26314.1.1 业务外包业务目标 26314.1.2 业务外包财务目标 26314.2 业务外包业务风险 26414.2.1 业务外包经营风险 26414.2.2 业务外包财务风险 26414.3 业务外包流程 26514.3.1 承包方选择流程 26514.3.2 外包协议管理流程 26614.3.3 外包固定资产管理流程 26714.3.4 外包产品验收管理流程 26814.4 业务外包流程相关细则、办法、规定、制度 26914.4.1 承包方资质审核遴选制度 26914.4.2 企业外包合同协议管理规定 27014.4.3 业务外包固定资产管理细则 27214.4.4 企业业务外包流程管理办法 273第15章 子公司管理内部控制实施细则 27715.1 子公司管理目标 27915.1.1 子公司管理业务目标 27915.1.2 子公司管理财务目标 27915.2 子公司管理业务风险 28015.2.1 子公司运营风险 28015.2.2 子公司财务风险 28015.3 子公司管理业务流程 28115.3.1 子公司业务管控流程 28115.3.2 子公司内部审计流程 28215.4 子公司管理业务流程相关细则、办法、制度 28315.4.1 委派董事管理办法 28315.4.2 子公司业务授权审批办法 28515.4.3 子公司信息披露管理细则 28715.4.4 子公司内部审计管理制度 289第16章 财务报告编制与披露内部控制实施细则 29316.1 财务报告编制与披露目标 29516.1.1 财务报告编制与披露业务目标 29516.1.2 财务报告编制与披露合规目标 29516.2 财务报告编制与披露风险 29616.2.1 财务报告编制与披露业务风险 29616.2.2 财务报告编制与披露财务风险 29616.3 财务报告编制与披露流程 29716.3.1 财务报告编制准备流程 29716.3.2 财务报告编制实施流程 29716.3.3 财务报告报送披露流程 29816.4 财务报告编制与披露流程相关规范、办法、制度 29916.4.1 财务报告编制准备规范 29916.4.2 财务报告报送披露办法 30216.4.3 财务报告编制管理制度 303第17章 人力资源管理内部控制实施细则 30717.1 人力资源管理目标 30917.1.1 人力资源业务目标 30917.1.2 人力资源财务目标 30917.2 人力资源业务风险 30917.2.1 人力资源运营风险 30917.2.2 人力资源财务风险 31017.3 人力资源业务流程 31117.3.1 招聘流程 31117.3.2 考核流程 31217.3.3 晋升流程 31317.3.4 离职流程 31417.4 人力资源业务流程相关细则、办法、制度 31517.4.1 招聘制度 31517.4.2 考核细则 31717.4.3 薪酬制度 32017.4.4 离职办法 322第18章 信息系统内部控制实施细则 32718.1 信息系统管理目标 32918.1.1 信息系统业务目标 32918.1.2 信息系统合规目标 32918.2 信息系统业务风险 33018.2.1 信息系统经营风险 33018.2.2 信息系统合规风险 33018.3 信息系统业务流程 33118.3.1 信息系统开发维护流程 33118.3.2 系统访问安全管理流程 33218.3.3 系统硬件管理控制流程 33218.3.4 会计信息化操作控制流程 33318.4 信息系统业务流程相关细则、办法、规范、制度 33418.4.1 信息系统管理细则 33418.4.2 账号审批管理办法 34018.4.3 信息数据变更处理规范 34118.4.4 信息系统硬件管理制度 34218.4.5 会计信息化操作管理制度 343第19章 衍生工具内部控制实施细则 34519.1 衍生工具管理目标 34719.1.1 衍生工具业务目标 34719.1.2 衍生工具财务目标 34719.2 衍生工具业务风险 34819.2.1 衍生工具经营风险 34819.2.2 衍生工具财务风险 34819.3 衍生工具业务流程 34919.3.1 衍生工具交易流程 34919.3.2 衍生工具风险评估流程 35019.3.3 衍生工具监督检查流程

<<企业内部控制实施细则手册>>

35119.4 衍生工具流程相关细则、办法、制度 35219.4.1 衍生工具风险控制制度 35219.4.2 衍生工具监督检查办法 35419.4.3 衍生工具交易管理细则 354第20章 并购内部控制实施细则 35720.1 并购管理目标 35920.1.1 并购业务目标 35920.1.2 并购财务目标 35920.2 并购业务风险 35920.2.1 并购经营风险 35920.2.2 并购财务风险 36020.3 并购业务流程 36120.3.1 并购交易授权审批流程 36120.3.2 审慎性调查控制流程 36220.3.3 并购交易财务控制流程 36320.4 并购交易业务流程相关制度 36520.4.1 并购交易授权与审批制度 36520.4.2 并购交易审慎性调查制度 366第21章 关联交易内部控制实施细则 36921.1 关联交易管理目标 37121.1.1 关联交易业务目标 37121.1.2 关联交易财务目标 37121.2 关联交易业务风险 37221.2.1 关联交易经营风险 37221.2.2 关联交易财务风险 37221.3 关联交易业务流程 37321.3.1 关联方界定流程 37321.3.2 关联交易询价流程 37421.3.3 关联交易报告与披露流程 37521.4 关联交易流程相关制度 37621.4.1 关联交易询价制度 37621.4.2 关联交易回避审议制度 37721.4.3 关联交易报告与披露管理制度 378第22章 内部审计内部控制实施细则 38122.1 内部审计管理目标 38322.1.1 内部审计业务目标 38322.1.2 内部审计合规目标 38322.2 内部审计业务风险 38422.2.1 内部审计经营风险 38422.2.2 内部审计合规风险 38422.3 内部审计业务流程 38522.3.1 内部审计控制流程 38522.3.2 舞弊预防检查汇报流程 38622.3.3 内部审计质量控制流程 38722.4 内部审计业务流程相关制度 38822.4.1 内部审计管理制度 38822.4.2 舞弊预防检查汇报制度 39322.4.3 内部审计质量控制制度 395

<<企业内部控制实施细则手册>>

章节摘录

第1条目的 为加强物资采购管理，明确采购授权范围与审批权限，规范公司的采购审批工作，提高采购效率，特制定本制度。

第2条适用范围 本制度适用于公司正常运营发展所需所有物资的采购作业，包括原材料、设备、办公用品等。

第3条公司执行采购各相关部门及岗位责任制 1. 采购部是公司物资采购的归口管理部门，负责物资需求信息的汇总、提出采购申请、制订采购计划、供应商选择与管理、价格谈判、参与采购验收及结算付款申请等工作。

2. 物资需求部门填制物资需求单，经部门主管审批签字后报采购部汇总审核。

3. 质检部负责采购物资的质量检验，出具验收报告等工作。

4. 仓储部协助开展物资验收工作，办理物资入库手续及进行物资登记与保管。

5. 财务部负责按采购合同进行采购付款审核、办理付款作业并做相关账务处理。

第4条采购作业需明确各不相容岗位职责分离的原则，以达成有效的采购制约与监督。

1. 请购与审批岗位分离。

2. 供应商选择与审批岗位分离。

3. 采购合同或协议的拟定与审核、审批岗位分离。

4. 采购、验收与记录岗位分离。

5. 付款申请、审批与执行岗位分离。

第2章采购申请审批 第5条年度采购计划的制订与审批 1. 各部门必须在每年12月底之前做好采购部下发的第二年度物资计划申请表填报工作。

2. 在填报第二年度物资计划申请表时，各部门应根据公司下达的年度工作任务情况制订出全年运营发展所需的物资用量计划，确保本部门计划符合运营和发展的需要。

3. 各部门物资需求计划经部门经理审核签字后提交采购部。

4. 采购部汇总和审定各部门的年度需求，编制年度采购计划，提交主管副总进行审核。

5. 年度采购计划经主管副总审批通过后，采购部将其作为最终采购计划反馈至相关部门。

第6条月度采购计划的制订与审批 1. 各物资使用部门于每月25日前根据次月工作计划填写《物资需求单》，由部门经理签字后交采购部。

<<企业内部控制实施细则手册>>

编辑推荐

179个内控管理目标 178项内控业务风险 71个内控业务流程 94套内控业务制度 细化到每一个业务事项的流程和制度 让企业内部控制高效实施的细则手册 管理目标 明确内控业务目标和财务目标 业务风险 规避内控经营风险和财务风险 业务流程 细化内控业务的管理操作流程 业务制度 规范内科业务流程的相关制度

<<企业内部控制实施细则手册>>

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>