

<<内部控制>>

图书基本信息

书名：<<内部控制>>

13位ISBN编号：9787301136997

10位ISBN编号：7301136994

出版时间：2008-4

出版时间：北京大学出版社

作者：王卫星

页数：203

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>

## &lt;&lt;内部控制&gt;&gt;

## 内容概要

高校内部控制是指学校管理者和教职员为实现内部控制目标而制定和实施的一系列控制方法、措施和程序。

构建高校内部控制理论框架是研究高校内部控制的关键，而构建该框架的关键在于研究和确定高校内部控制的目标和构成要素。

高校内部控制的目标包括办学效果和效率；资产的安全和完整；遵循国家的法律法规；会计和管理信息真实、完整、有用。

高校内部控制的构成要素分为两个层次，第一个层次由控制环境、控制系统、监督与评价三项内容构成。

控制环境是所有控制方式与方法赖以存在和运行的环境，是高校内部控制的基础构成要素；控制系统是高校内部控制的一个最重要的因素，也是整个内部控制理论框架的核心；监督与评价为系统的有效运行和目标的实现起保障作用。

环境控制要素可以分解为组织与文化、信息与沟通两个第二层次的要素；控制系统则可以分解为预算的编制与执行、控制程序和方法、风险的识别与控制三个第二层次的要素。

在上述理论研究的基础上，结合高校的实际情况，笔者分别对控制环境中的高校法人治理结构的构建、大学文化的建设、财务信息的披露与完善，控制系统中的高校预算编制与控制、风险控制、办学效益、基建管理、控制评价等问题进行了探讨，并选取了部分内容进行实证研究。

## <<内部控制>>

### 作者简介

王卫星，女，1957年10月出生，河南林州市人。  
现任江苏工业学院计划财务处处长，经管学院会计学教授。  
1982年毕业于河北地质学院经济管理系，获经济学学士学位；1996年于中国矿业大学研究生毕业，获管理工程硕士学位；2005年起在南京理工大学经管学院攻读博士学位。  
主要研究方向为非营利组织财务与会计，主编有《新编现代财务管理学》、《基础会计》、《高级财务会计》等多本教材，近几年来在《中国审计》、《事业财会》、《中国高等教育》、《财会月刊》等核心期刊上发表20多篇论文。

## &lt;&lt;内部控制&gt;&gt;

## 书籍目录

第1章 绪论1.1 问题的提出和意义1.1.1 我国高等教育的发展状况1.1.2 研究高等院校内部控制的必要性1.2 研究思路、研究方法和本书结构1.2.1 研究思路1.2.2 研究方法1.2.3 本书结构1.3 创新点

第2章 内部控制发展回顾和研究综述2.1 内部控制的基本概念和理论基础2.1.1 内部控制的有关概念2.1.2 内部控制的理论基础2.1.3 内部控制的特征和功能2.2 内部控制发展历史的简单回顾2.2.1 内部牵制阶段2.2.2 内部控制制度阶段2.2.3 内部控制结构阶段2.2.4 内部控制整合框架阶段2.3 内部控制研究综述2.3.1 国外内部控制研究综述2.3.2 国内有关内部控制的文献综述2.3.3 内部控制目标和要素研究综述

第3章 高校内部控制框架的构建3.1 高校内部控制的目标研究3.1.1 高校的办学目标3.1.2 高校内部控制目标的确定3.2 高校内部控制理论框架的构成要素研究3.2.1 高校内部控制第一层次要素构成3.2.2 高校内部控制第二层次要素构成

第4章 构建科学的高校法人治理结构研究4.1 高校治理结构对于内部控制的作用4.1.1 高校治理结构的含义4.1.2 高校法人治理结构对于内部控制的作用4.2 构建科学的高校治理结构的必要性4.3 高校存在的治理结构问题分析4.3.1 政府与高校之间的关系尚未完全理顺4.3.2 高校内部制衡和激励机制不健全4.3.3 高校的其他利益相关者约束力不足4.4 构建科学的高校治理结构的思考4.4.1 明晰高校产权的问题4.4.2 构建科学的高校治理结构

第5章 财务运行机制的构建5.1 构建高校财务动力机制的研究5.1.1 高校财务运行的动力分析5.1.2 高校动力机制的建立5.2 构建高校财务决策机制的研究5.2.1 高校财务管理决策的层次和内容5.2.2 高校财务决策机制的建立5.3 构建高校财务监督机制的研究5.3.1 高校各个利益相关者之间存在的差异分析5.3.2 高校财务监督机制的建立

第6章 大学文化的建设6.1 大学文化对内部控制的作用6.1.1 大学文化的含义与构成6.1.2 大学文化的特征6.1.3 大学文化对内部控制的作用6.2 从内部控制的角度建设大学文化6.2.1 建设大学文化的原则6.2.2 大学文化的建设

第7章 高校的会计信息与沟通7.1 高校会计信息披露的有关问题研究7.1.1 现行主要报表在会计信息披露方面存在的问题7.1.2 高校会计报表中信息披露的改进意见.....

第8章 高校预算管理研究

第9章 高校办学效益控制研究

第10章 高校的风险防范与控制

第11章 高校基本建设活动的控制

第12章 内部控制的评价结束语参考文献致谢

## 章节摘录

第1章 绪论 高等教育的快速发展使大多数高等院校在短短几年内成长为大型或巨型组织。随着高校教学、科研和服务社会等功能的不断深化,以及资金来源日趋多元化,其内部管理变得越来越复杂,加强高校内部控制研究和设计,已经成为摆在我们面前的紧要而急迫的问题。本章阐述了所要研究问题的重要性和研究的基本思路。

1.1 问题的提出和意义 1.1.1 我国高等教育的发展状况 1999年第三次全国教育工作会议做出了加快发展高等教育的决定后,我国高校开始扩大招生规模,全国高校在校生人数不断增长,高等教育走上了高速增长的快车道。

2006年各种形式的高等教育在校生总规模已超过2500万人,毛入学率达到23%,跨入了国际公认的大众化阶段。

高等教育的规模扩张是经济和社会发展的必然结果,经过二十多年的改革开放,我国的经济在20世纪末已经成为世界的奇迹。

然而,我国高等教育的发展在一段时期里明显滞后于经济、社会的发展速度。

1998年我国高等教育的扩招,才使我国高等教育得以在短短的几年中迅速缩小与经济、社会发展的差距,缓解了人民群众对高等教育的需求压力和经济发展对高素质人才的需求压力。

教育部已经提出到2020年使我国高等教育毛入学率达到40%的目标。

## <<内部控制>>

### 编辑推荐

《内部控制：基于高等院校的研究》全书共分四个部分。

第一部分为基础理论部分，包括三章：第一章是绪论，介绍了《内部控制：基于高等院校的研究》的选题意义，阐述了研究高校内部控制的必要性，并确定论文的研究思路和研究方法；第二章对国内外内部控制的主要理论和实践研究成果进行了梳理和回顾；第三章对高校内部控制的目标和要素等理论问题进行了研究和探讨，尝试构建高校内部控制的理论框架体系。

第二部分主要研究高校内部控制环境控制内容，包括三章：第四章研究高校法人治理结构问题；第五章对大学文化进行研究；第六章研究了信息与沟通。

第三部分研究高校的内部控制系统，包括三章：第七章研究了高校预算管理；第八章主要研究高校的效益控制；第九章主要研究财务风险的防范和控制，第十章专门研究了目前给高校带来较大财务风险的基本建设活动的控制。

第四部分也就是第十一章，研究高校内部控制的评价体系和方法。

<<内部控制>>

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>