

<<企业内部控制规范讲解2010>>

图书基本信息

书名：<<企业内部控制规范讲解2010>>

13位ISBN编号：9787505895270

10位ISBN编号：7505895273

出版时间：2010-7-1

出版时间：经济科学出版社

作者：财政部会计司

页数：415

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>

<<企业内部控制规范讲解2010>>

前言

2008年5月22日，财政部会同证监会、审计署、银监会、保监会等五部委（以下简称五部委）联合发布了《企业内部控制基本规范》（财会[2008]7号，以下简称《基本规范》）。

2010年4月15日，五部委联合发布了《企业内部控制配套指引》（财会[2010]11号，以下简称《配套指引》），自2011年1月1日起首先在境内外同时上市的公司施行，自2012年1月1日起扩大到在上海证券交易所、深圳证券交易所主板上市的公司施行，在此基础上，择机在中小板和创业板上市公司施行。同时，鼓励非上市大中型企业提前执行。

这是全面提升上市公司和非上市大中型企业经营管理水平和风险防范能力的重大举措。

在《基本规范》和《配套指引》发布会上，财政部王军副部长、证监会李小雪纪委书记、审计署董大胜副审计长、国资委邵宁副主任、银监会王兆星副主席、保监会袁力主席助理就贯彻实施企业内部控制规范体系进行部署并提出明确要求。

王军副部长指出，为确保企业内部控制规范体系顺利实施，应当着力开展各种行之有效的内控宣传，着力实施全方位、全覆盖的内控规范培训，着力做好实施前的各项准备工作，着力推进国际交流与合作，切实降低中国企业境外融资成本。

李小雪书记指出，证监会将把上市公司的内部控制建设情况纳入上市公司日常监管的范围，确保内控规范体系的执行质量。

董大胜副审计长指出，审计机关要加强对被审计单位内部控制的审计监督，支持内部审计机构和人员履行内控职责，推动内控规范的贯彻落实。

邵宁副主任指出，中央企业要在贯彻执行企业内部控制规范方面作出表率。

王兆星副主席、袁力主席助理要求银行业、保险业要以发布实施企业内部控制规范为契机，进一步加强内部控制，切实防范金融风险。

为认真贯彻五部委文件和领导讲话精神，推动企业内部控制规范体系有效实施，我们围绕基本规范和20项配套指引，结合起草背景，在《中国会计报》刊发了系列解读文章，全面深入地阐述了各项配套指引的意义、基本业务流程、主要风险和相应的管控措施，受到社会各界广泛好评。

应广大读者要求，在系列解读的基础上，我们又充实了大量生动翔实的案例，并归类、整理，汇编成书。

本书系企业内部控制规范起草者呕心沥血之作，具有权威性、科学性、针对性和操作性，可作为上市公司和非上市大中型企业学习贯彻企业内部控制规范体系的工具书，又可作为注册会计师实施内部控制审计、咨询和政府监管部门进行内部控制行政监督的必备手册，同时也可作为高等院校、科研院所、学术团体开展内部控制培训教学与科研的重要参考书，必将对我国企业内部控制规范体系的贯彻实施发挥重要作用。

<<企业内部控制规范讲解2010>>

内容概要

《企业内部控制规范讲解2010》的撰写历时近半年，其间反复修改，数易其稿，并进行了广泛深入的实地调研和征求意见，力求做到讲解精准、内容完整，通俗易懂，贴近企业实际，具有指导性、实用性和可操作性。

<<企业内部控制规范讲解2010>>

书籍目录

发布实施内控规范服务经济社会发展强化落实稳步推进加强我国上市公司内部控制建设在《企业内部控制配套指引》发布会上的讲话在《企业内部控制配套指引》发布会上的讲话在《企业内部控制配套指引》发布会上的讲话全面提升企业管理水平和风险防范能力的重大举措第一章《企业内部控制基本规范》讲解第二章《企业内部控制应用指引第1号——组织架构》讲解第三章《企业内部控制应用指引第2号——发展战略》讲解第四章《企业内部控制应用指引第3号——人力资源》讲解第五章《企业内部控制应用指引第4号——社会责任》讲解第六章《企业内部控制应用指引第5号——企业文化》讲解第七章《企业内部控制应用指引第6号——资金活动》讲解第八章《企业内部控制应用指引第7号——采购业务》讲解第九章《企业内部控制应用指引第8号——资产管理》讲解第十章《企业内部控制应用指引第9号——销售业务》讲解第十一章《企业内部控制应用指引第10号——研究与开发》讲解第十二章《企业内部控制应用指引第11号——工程项目》讲解第十三章《企业内部控制应用指引第12号——担保业务》讲解第十四章《企业内部控制应用指引第13号——业务外包》讲解第十五章《企业内部控制应用指引第14号——财务报告》讲解第十六章《企业内部控制应用指引第15号——全面预算》讲解第十七章《企业内部控制应用指引第16号——合同管理》讲解第十八章《企业内部控制应用指引第17号——内部信息传递》讲解第十九章《企业内部控制应用指引第18号——信息系统》讲解第二十章《企业内部控制评价指引》讲解第二十一章《企业内部控制审计指引》讲解后记

<<企业内部控制规范讲解2010>>

章节摘录

插图：这一风险具体表现为：第一，企业制定的人力资源总体规划、发展目标和能力框架要求是否符合企业发展战略，支持企业发展战略的实现。

第二，企业对人力资源现状的统计是否真实客观，对未来人力资源需求的预测是否科学合理。

第三，企业年度人力资源需求计划的制订是否与生产经营实际需要相匹配，并根据生产经营情况及时调整。

第四，企业是否依据人力资源能力框架要求，明确各岗位的职责权限、任职条件和工作要求等。

第五，员工对自身的权利和责任是否有明确的认知，并有足够的知识、经验和能力来履行职责。

第六，员工的引进计划是否履行了审核程序，引进流程是否规范，引进的条件设置、专业技术要求等是否符合国家法律法规有关要求。

第七，企业确定选聘人员后，是否依法签订劳动合同，建立劳动用工关系。

第八，企业选聘人员是否遵循德才兼备、以德为先和公开、公平、公正的原则，选聘条件是否存在歧视性条款，选聘信息是否众所周知，选聘过程是否实行岗位回避制度，选聘人员是否符合岗位要求。

第九，企业是否建立新选聘人员的试用期和岗前培训制度，并对新选聘人员正式上岗有明确的制度要求。

第十，企业是否建立员工培训长效机制，营造尊重知识、尊重人才和关心员工发展的文化氛围，促进全体员工的知识、技能持续更新，不断提升。

第十一，员工培训的内容是否满足企业战略发展和员工自身发展的需要，配备的培训师资是否能胜任培训的需求。

2.人力资源激励约束制度不合理、关键岗位人员管理不完善，可能导致人才流失、经营效率低下或关键技术、商业秘密和国家机密泄露。

这一风险侧重于企业的专业技术人员，特别是掌握企业发展命脉即核心技术的专业人员。

这一风险具体表现为：第一，企业是否建立了完善的人力资源激励约束机制，并以业绩考核结果作为确定员工薪酬、职级调整和解除劳动合同等的重要依据。

第二，企业的业绩考核指标体系是否科学合理，是否与员工的贡献相协调，并体现效率优先、兼顾公平的原则。

第三，企业制定的薪酬标准是否符合国家有关规定，员工薪酬的核算是否准确，企业是否按照国家法律法规有关规定及时足额缴纳员工的“三险一金”。

第四，企业是否制定了各级管理人员和关键岗位员工定期轮岗制度，形成相关岗位员工的有序持续流动。

第五，企业是否与掌握或涉及产品技术、市场、管理等方面关键技术、知识产权、商业秘密或国家机密的工作岗位的员工签订岗位保密协议，明确保密义务。

<<企业内部控制规范讲解2010>>

后记

本书的撰写历时近半年，其间反复修改，数易其稿，并进行了广泛深入的实地调研和征求意见，力求做到讲解精准、内容完整，通俗易懂，贴近企业实际，具有指导性、实用性和可操作性。

财政部会计司内控规范起草人员撰写了企业内部控制基本规范和各项配套指引的解读，在此基础上修改充实形成本书。

其中，第一章、第二章、第三章、第六章和第二十章由综合处朱海林、米传军、王晶、中石化股份公司范瑞等同志执笔；第四章、第五章和第十一章由会计人员管理处狄恺、胡兴国、魏晓惠、万文翔等同志执笔；第七章由中国会计学会周守华、喻灵、刘国强等同志执笔；第八章、第十章和第十四章由制度二处王鹏、王虹、刘丽华、薛杰等同志执笔；第九章和第十六章由制度一处张象至、张娟、程晓佳、常琦等同志执笔；第十二章、第十三章和第十九章由注册会计师管理处王宏、韩冰、杨国俊、邱颖等同志执笔；第十五章、第十七章、第十八章由准则二处陆建桥、朱琳、赵劫、徐华新等同志执笔；第二十一章由中注协标准部唐建华、赵兰芳等同志执笔。

会计司副司长应唯、副司长刘光忠、副巡视员李玉环对本书部分章节进行了审改，会计司李红霞、崔华清、李莉、许玉红、田志心、于小旺、覃东、冷冰、杨海峰、赵金光、夏烨、范瑜、李静、冯翠平等对书稿进行了核校。

中国证监会焦晓宁、审计署赵圣伟、银监会纪艳梅、保监会罗胜、国务院国资委李军，以及来自企业和会计师事务所的专家方春生、赵云江、邓建民、郑鑫成、王平、王海瑛等，对本书部分章节提出了修改意见。

刘玉廷司长对全书各章内容进行了精心审改调整和完善并总纂定稿，朱海林、王宏等同志协助总纂。因时间仓促，本书难免存在不足和尚需改进之处，敬请读者批评指正。

<<企业内部控制规范讲解2010>>

编辑推荐

《企业内部控制规范讲解2010》是由经济科学出版社出版的。

<<企业内部控制规范讲解2010>>

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>