

<<企业内部控制建设与评价>>

图书基本信息

书名：<<企业内部控制建设与评价>>

13位ISBN编号：9787514104417

10位ISBN编号：7514104410

出版时间：2011-5

出版时间：经济科学出版社

作者：张庆龙，聂兴凯 著

页数：348

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>

## <<企业内部控制建设与评价>>

### 内容概要

企业内部控制是当前以及未来一段时间内理论界与实务界讨论研究的焦点问题。

2008年以来，五部委相继发布了内部控制的基本规范及其指引，但究竟在理论上如何正确认识内部控制，在实践中如何建设与评价内部控制、具体哪个部门来承接内部控制建设工作，仍然是需要深入探讨的话题。

基于此，《企业内部控制建设与评价》以企业本质与内部控制的关系作为理论研究的小发点，结合实际操作，系统论述了基于风险导向的企业内部控制需求动因、企业内部控制一般业务及特殊业务建设内容、内部控制评价、内部控制运行机制以及IT背景下、集团公司环境下企业内部控制等相关问题。

## <<企业内部控制建设与评价>>

### 作者简介

张庆龙，北京国家会计学院副教授，硕士生导师，管理学博士，财政部科学研究所博士后，国际注册管理咨询师，青联委员。中国内部审计协会质量监督委员会委员，北京市审计局特聘专家：致力于内部审计与内部控制领域的理论与实务研究工作，先后在《会计研究》、《审计研究》等核心刊物上发表论文50余篇，主持审计署，财政部、教育部，天津社科基金等省部级课题多项。主编《内部审计理论与方法》、《内部控制与企业全面风险管理》、《内部审计价值》、《内部审计指南》、《政府审计》、《审计资源论》、《审计实战模拟》等著作20余部。

## <<企业内部控制建设与评价>>

### 书籍目录

- 第一章 企业本质与内部控制：委托代理视角
  - 一、从企业本质说起
  - 二、公司治理的核心问题：激励与约束
  - 三、公司治理失败与内部控制
- 第二章 透视企业内部控制：定义与要素框架
  - 一、企业内部控制定义
    - (一)内部控制更重要的是一个过程，而不仅是制度、程序和方法
    - (二)内部控制的核心目标为合规目标、财务目标和经营目标
    - (三)内部控制是实现内部控制目标的?理保证，但不是绝对的保证
    - (四)内部控制中应注意“人”的因素的影响
  - 二、企业内部控制的要素框架
    - (一)内部控制要素启蒙阶段
    - (二)内部控制“三要素”阶段
    - (三)内部控制“五要素”阶段
    - (四)内部控制“八要素”阶段
- 第三章 企业内部控制需求：外部监管与内部发展动力
  - 一、外部监管需求分析
    - (一)国外内部控制相关监管需求
    - (二)我国内部控制相关监管需求
  - 二、内部发展动力需求分析
    - (一)建立现代企业制度的需求
    - (二)提升企业价值、维护管理层自身利益的需求
    - (三)我国企业“走出去”、防范风险的需求
  - 三、关注投资者需求
- 第四章 公司治理、组织协调与内部控制建设
  - 一、公司治理、组织架构与内部控制的关系
  - 二、不同公司治理下的内部控制组织结构建设
    - (一)西方企业公司治理结构特点
    - (二)我国企业治理结构特点
  - 三、内部控制的建立与实施中的组织协调
    - (一)由财会部门具体负责建立和实施
    - (二)由内部审计部门具体负责建立和实施
    - (三)建立专门的风险管理部门具?负责内部控制的建立与实施
    - (四)成立内部控制专门机构具体负责建立与实施
- 第五章 企业内部控制建设基础：原则、模式选择与控制环境
  - 一、内部控制建设的原则
    - (一)全面性原则
    - (二)重要性原则
    - (三)制衡性原则
    - (四)适应性原则
    - (五)成本效益原则
    - (六)分步骤建设原则
    - (七)动态化原则
  - 二、内部控制模式的选择
    - (一)内部控制模式

## <<企业内部控制建设与评价>>

(二)内部控制模式选择

三、企业内部环境的建设与完善

(一)内部环境构建的目标

(二)内部环境构建应关注的风险点

(三)内部环境的构建

第六章 企业一般经营业务内部控制建设

一、销售与收款业务内部控制体系

(一)销售与收款业务的内部控制目标

(二)销售与收款业务的主要控制点

(三)销售与收款业务的主要风险识别

(四)销售与收款业务的主要风险控制方法

二、采购与付款业务内部控制体系

(一)采购与付款业务的内部控制目标

(二)采购与付款业务的主要控制点

(三)采购与付款业务的主要风险识别

(四)采购与付款业务的主要风险控制方法

三、存货与仓储业务的内部控制体系建设

(一)存货与仓储业务的内部控制目标

(二)存货与仓储业务的主要控制点

(三)存货与仓储业务的主要风险识别

(四)存货与仓储业务的主要风险控制方法

四、筹资业务的内部控制体系建设

(一)筹资业务的内部控制目标

(二)筹资业务的主要控制点

(三)筹资业务的主要风险识别

(四)筹资业务的主要风险控制方法

五、投资业务的内部控制体系建设

(一)投资业务的内部控制目标

(二)投资业务的主要控制点

(三)投资业务主要风险识别

(四)投资业务的主要风险控制方法

六、货币资金的内部控制体系建设

(一)货币资金的内部控制目标

(二)货币资金的主要控制点

(三)货币资金的主要风险识别

(四)货币资金的主要风险控制方法

七、财务报告编制与披露的内部控制体系构建

(一)财务报告编制与披露的控制目标

(二)财务报告编制与披露的流程和控制点

(三)财务报告编制与披露的风险识别

(四)财务报告编制与披露的内部控制方法

第七章 资产管理与特殊业务内部控制建设

一、固定资产业务内部控制体系建设

(一)固定资产业务内部控制的目标

(二)固定资产业务的主要控制点

(三)固定资产业务的风险识别

(四)固定资产的内部控制方法

## <<企业内部控制建设与评价>>

### 二、无形资产业务内部控制体系构建

- (一)无形资产业务的控制目标
- (二)无形资产业务的控制点
- (三)无形资产业务的风险识别
- (四)无形资产的内部控制方法

### 三、担保业务内部控制体系构建

- (一)担保业务的控制目标
- (二)担保业务的控制点
- (三)担保业务的风险识别
- (四)担保业务的内部控制方法

### 四、业务外包内部控制体系构建

- (一)业务外包的控制目标
- (二)业务外包的控制点
- (三)业务外包的风险识别
- (四)业务外包的内部控制方法

## 第八章 企业内部控制有效性评价

### 一、内部控制的评价需求

- (一)投资者决策需求
- (二)提升企业内部控制管理水平的需求
- (三)注册会计师提高工作效率与降低审计风险的需求

### 二、中西方内部控制评价的发展现状

- (一)西方内部控制评价的发展
- (二)我国内部控制评价的发展
- (三)中西方内部控制评价规范的对比分析

### 三、企业内部控制评价体系

- (一)企业内部控制评价原则
- (二)企业内部控制评价主体
- (三)内部控制评价内容
- (四)内部控制评价程序
- (五)内部控制评价方法
- (六)内部控制评价缺陷认定
- (七)内部控制评价报告

## 第九章 内部控制运行机制

### 一、我国企业内部控制运行中存在的突出问题

- (一)重设立,轻运行
- (二)政出多门,外在监管动力混乱

### 二、企业内部控制运行机制的构成

- (一)内部控制运行的动力机制
- (二)内部控制运行的组织决策机制
- (三)内部控制运行的推广机制
- (四)内部控制运行的信息沟通机制
- (五)内部控制运行的激励约束机制
- (六)内部控制运行的调整机制

## 第十章 实现对子公司的内部控制

### 一、子公司内部控制模式及其选择

- (一)子公司内部控制的目标及风险识别
- (二)子公司内部控制模式及其选择

## <<企业内部控制建设与评价>>

### 二、对子公司的组织及人员控制

- (一)对子公司控制的组织机构设置
- (二)外派人员的管理

### 三、对子公司业务层面的控制

- (一)集权型模式的业务控制要点
- (二)分权型模式的业务管理控制要点

### 四、母子公司合并财务报表及其控制

- (一)对合并财务报告控制的目标
- (二)控制的内容和措施

## 第十一章 信息系统环境下的内部控制建设要点

### 一、信息系统环境下企业内部控制框架

- (一)国外先进的企业内部控制框架
- (二)我国信息系统内部控制规范框架

### 二、信息系统对内部控制构建的影响

- (一)信息技术对内部控制要素的影响
- (二)利用信息系统进行内部控制应关注的风险

### 三、信息系统的开发、运行和维护

- (一)信息系统的开发环节的风险控制
- (二)信息系统的运行和维护

## 参考文献

<<企业内部控制建设与评价>>

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>