第一图书网, tushu007.com

<<企业内部控制基本规范培训教材>>

图书基本信息

书名：<<企业内部控制基本规范培训教材>>

13位ISBN编号：9787542921154

10位ISBN编号：7542921150

出版时间：2008-7

出版时间：立信会计出版社

作者：《企业内部控制基本规范培训教材》编委会 编

页数：284

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

内容概要

《企业内部控制基本规范培训教材》　财政部、证监会、审计署、银监会、保监会于2008年6月28日联合发布了《企业内部控制基本规范》，基本规范自2009年7月1日起先在上市公司范围内施行，鼓励非上市的其他大中型企业执行。
为了加强和规范企业内部控制，帮助企业提高经营管理水平和风险防范能力，促进企业可持续发展，维护社会主义市场经济秩序和社会公众利益，由本书编委会根据国家有关法律法规，编辑出版了《企业内部控制基本规范培训教材》，该书是进行培训的良好教材、也是一部非常实用的自学读物。
本书特点：该书涵盖了企业内部会计控制的基本规范、货币资金、采购与付款、销售与收款、工程项目和对外投资以及各项内部控制指引等内容，为企业制定具体内部规范提供了指南。
该书汇编了会计法、公司法、证券法等有关的法律、祛规以及财政违法行为处罚处分条例，为企业有效判断是否遵循了国家法律法规和有关监管要求提供了基本依据，是企业管理人员实用的工具书和指导书。
学习该书将有利于企业及时识别、科学分析和正确评价影响企业发展的各种不确定因素，有效构筑企业经营风险的“防火墙”，从而提升企业经营管理水平、盈利能力和持续发展能力，增强企业的竞争力。
适用人群：各大中型企业、上市公司、各保监局、保险公司，各银监局、政策性银行、国有商业银行、股份制商业银行、邮政储蓄银行、资产管理公司，各省级农村信用联社、信托公司、证券公司、期货公司、财务公司、和赁公司、有关个淞乃相羊人品。

第一图书网, tushu007.com

书籍目录

企业内部控制基本规范内部会计控制规范——基本规范（试行）内部会计控制规范——货币资金（试行）内部会计控制规范——采购与付款（试行）内部会计控制规范——销售与收款（试行）内部会计控制规范——工程项目（试行）内部会计控制规范——担保（试行）内部会计控制规范——对外投资（试行）商业银行内部控制指引证券公司内部控制指引深圳证券交易所上市公司内部控制指引上海证券交易所上市公司内部控制指引中华人民共和国公司法中华人民共和国证券法中华人民共和国会计法企业财务会计报告条例企业财务通则财政违法行为处罚处分条例

章节摘录

第一章　总则　　第一条　为了加强和规范企业内部控制，提高企业经营管理水平和风险防范能力，促进企业可持续发展，维护社会主义市场经济秩序和社会公众利益，根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国会计法》和其他有关法律法规，制定本规范。

第二条　本规范适用于中华人民共和国境内设立的大中型企业。

小企业和其他单位可以参照本规范建立与实施内部控制。

大中型企业和小企业的划分标准根据国家有关规定执行。

第三条　本规范所称内部控制，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。

第四条　企业建立与实施内部控制，应当遵循下列原则：　　（一）全面性原则。

内部控制应当贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖企业及其所属单位的各种业务和事项。

（二）重要性原则。

内部控制应当在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域。

（三）制衡性原则。

内部控制应当在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾运营效率。

（四）适应性原则。

内部控制应当与企业经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。

（五）成本效益原则。

内部控制应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

第五条　企业建立与实施有效的内部控制，应当包括下列要素：　　（一）内部环境。

内部环境是企业实施内部控制的基础，一般包括治理结构、机构设置及权责分配、内部审计、人力资源政策、企业文化等。

（二）风险评估。

风险评估是企业及时识别、系统分析经营活动中与实现内部控制目标相关的风险，合理确定风险应对策略。

（三）控制活动。

控制活动是企业根据风险评估结果，采用相应的控制措施，将风险控制在可承受度之内。

（四）信息与沟通。

信息与沟通是企业及时、准确地收集、传递与内部控制相关的信息，确保信息在企业内部、企业与外部之间进行有效沟通。

……

第一图书网, tushu007.com

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