

图书基本信息

书名：<<企业内部控制配套指引解读与案例分析>>

13位ISBN编号：9787542925329

10位ISBN编号：7542925326

出版时间：2010-5

出版时间：立信会计

作者：企业内部控制编审委员会

页数：410

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>

## 前言

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。

因此，在现代企业中，完善的内部控制体系能够发挥以下重要作用： 一是能够保护企业财产物资的安全完整。

内部控制制度对财产物资的保管和使用采取各种控制手段，可以防止和减少财产物资被损坏，杜绝浪费、贪污、盗窃、挪用和不合理使用等问题的发生。

二是能够提高企业会计资料的正确性和可靠性。

正确、可靠的会计数据是企业经营管理者了解过去、控制目前、预测未来、作出决策的必要条件，而内部控制系统通过制定和执行业务处理程序，科学进行职责分工，使会计资料在相互牵制的条件下产生，从而有效防止错误和弊端的发生，保证会计资料的正确性和可靠性。

三是能够保证国家对企业的宏观控制。

国家制定的一系列财经纪律及法规，都要求企业通过建立内部控制制度来落实。

企业通过实施内部控制制度可以进行自我约束，遵循国家的财经纪律和法规。

## 内容概要

本书共分为二十章，每一项指引各成一章。

其中，第一至第十八章是《企业内部控制应用指引第1号——组织架构》等18项应用指引的讲解，第十九章是《企业内部控制评价指引》的讲解，第二十章是《企业内部控制审计指引》的讲解。

每一章均由三部分组成。

第一部分是指引的具体内容。

第二部分是文字讲解部分，这一部分通过对每一项指引中核心内容的详细剖析，加深企业对各项指引的理解，使得内容更为具体、读者更易掌握。

比如：在第一章《组织架构》中，重点从组织架构概述、应当关注的风险、企业组织架构的组织领导、企业组织架构的设计程序、企业组织架构的设计方法、企业组织架构的运行程序以及企业组织架构运行中的注意事项等七个方面对指引进行剖析。

第三部分是案例讲解部分，这一部分通过案例对每一项指引中的关键内容进行深入分析，强化企业对各项指引的认识，使得本书内容更为生动、读者更易接受。

## 书籍目录

第一章 组织架构 第一部分 企业内部控制应用指引的基本内容 第二部分 企业内部控制应用指引的讲解 一、组织架构概述 二、企业组织架构应当关注的风险 三、企业组织架构的组织领导 四、企业组织架构的设计程序 五、企业组织架构的设计方法 六、组织架构的运行程序 七、组织架构运行中的注意事项 第三部分 企业内部控制应用指引的案例第二章 发展战略 第一部分 企业内部控制应用指引的基本内容 第二部分 企业内部控制应用指引的讲解 一、企业发展战略概述 二、企业发展战略应关注的风险内容 三、企业发展战略的制定 四、企业发展战略的实施 第三部分 企业内部控制应用指引的案例第三章 人力资源 第一部分 企业内部控制应用指引的基本内容 第二部分 企业内部控制应用指引的讲解 一、人力资源概述和人力资源风险防范 二、人力资源的引进与开发 三、人力资源的使用和退出 第三部分 企业内部控制应用指引的案例第四章 社会责任 第一部分 企业内部控制应用指引的基本内容 第二部分 企业内部控制应用指引的讲解 一、社会责任概述 二、我国企业在履行社会责任中存在的风险 三、推动企业履行社会责任的执行 四、加强对企业履行社会责任的督导 第三部分 企业内部控制应用指引的案例 一、安全生产案例 二、产品质量案例 三、环境保护案例 四、促进就业与员工权益保护案例第五章 企业文化 第一部分 企业内部控制应用指引的基本内容 第二部分 企业内部控制应用指引的讲解 一、企业文化概述 二、企业实行企业文化管理应关注的风险 三、企业文化的建设程序 四、企业文化建设中的注意事项 五、企业文化的评估 六、企业文化评估的注意事项 第三部分 企业内部控制应用指引的案例 一、企业文化建设的有关案例 二、企业文化整合的有关案例第六章 资金管理 第一部分 企业内部控制应用指引的基本内容 第二部分 企业内部控制应用指引的讲解 一、资金管理概述 二、筹资管理 三、投资管理 四、营运资金管理 第三部分 企业内部控制应用指引的案例 一、筹资活动内部控制案例 二、投资活动内部控制案例 三、营运资金管理内部控制案例：杰克公司的出纳员第七章 采购业务 第一部分 企业内部控制应用指引的基本内容 第二部分 企业内部控制应用指引的讲解 一、采购业务概述 二、采购业务内部控制的目标 三、采购业务内部控制应遵循的原则 四、采购业务内部控制存在的风险 五、采购业务的执行 六、采购及付款业务的风险应对 七、采购业务的内部控制应注意的问题 第三部分 企业内部控制应用指引的案例第八章 资产管理 第一部分 企业内部控制应用指引的基本内容 第二部分 企业内部控制应用指引的讲解 .....第九章 销售业务第十章 研究与开发第十一章 工程项目第十二章 担保业务第十三章 业务外包第十四章 财务报告第十五章 全面预算第十六章 合同管理第十七章 内部信息传递第十八章 信息系统第十九章 企业内部控制评价指引第二十章 企业内部控制审计指引

## 章节摘录

三、企业组织架构的组织领导 为了保障组织架构制度安排的有效性，应当完善组织架构的工作领导。

企业的组织架构主要包括股东（大会）、董事会、监事会、经理层。

### （1）股东（大）会。

股东大会是公司的最高权力机关，它由全体股东组成，对公司重大事项进行决策，有权选任和解除董事，并对公司的经营管理有广泛的决定权。

股东大会既是一种定期或临时举行的由全体股东出席的会议，又是一种非常设的由全体股东所组成的公司制企业的最高权力机关。

它是股东作为企业财产的所有者，对企业行使财产管理权的组织。

企业一切重大的人事任免和重大的经营决策一般都由股东大会认可和批准方才有效。

股东大会分法定大会、年度大会、临时大会及特种股东大会几种。

股东大会能决定公司的经营方针和投资计划，提高资源配置的总体效益。

### （2）董事会。

董事会是股东会或企业职工股东大会这一权力机关的业务执行机关，负责公司或企业和业务经营活动的指挥与管理，对公司股东会或企业股东大会负责并报告工作。

股东会或职工股东大会所作的决定公司或企业重大事项的决定，董事会必须执行。

董事会由两个以上的董事组成，是公司的经营决策机构，主要负责决定公司内部管理机构的设置、制定公司年度财务预决算方案和利润分配方案、聘任或解聘公司总经理、财务部负责人等。

### （3）监事会。

监事会是股东大会领导下的公司的常设监察机构，执行监督职能。

监事会是由全体监事组成、对公司业务活动及会计事务等进行监督的机构。

监事会与董事会并立，独立地行使对董事会、总经理、高级职员及整个公司管理的监督权。

为保证监事会和监事的独立性，监事不得兼任董事和经理。

监事会对股东大会负责，对公司的经营管理进行全面的监督，包括调查和审查公司的业务状况，检查各种财务情况，并向股东大会或董事会提供报告，对公司各级干部的行为实行监督。

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>