第一图书网, tushu007.com

<<企业内部控制>>

图书基本信息

书名：<<企业内部控制>>

13位ISBN编号：9787564204518

10位ISBN编号：7564204516

出版时间：2009-2

出版时间：上海财经大学出版社有限公司

作者：李敏 编

页数：334

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

第一图书网, tushu007.com

前言

加强控制，防范风险，健康安全，持续发展，是市场经济条件下企业管理的永恒主题。

2008年6月28日，财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合发布了《企业内部控制基本规范》，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，小企业和其他单位可以参照执行。

为配合《企业内部控制基本规范》的施行，财政部会同国务院有关部门发布了《企业内部控制评价指引》、《企业内部控制应用指引》和《企业内部控制鉴证指引》。

这些新的文件构架起具有中国特色的企业内部控制规章体系，给我国企业内部控制理论和实践带来了新的管理理念，提出了新的控制要求，是指导我国各类企业加强企业内部控制的纲领性文件和行为指南，对于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，具有重要的现实意义。

由于管理失控导致企业失败案例在当前波及全世界的金融危机中更加凸现出来。

透视由于美国次贷危机所引发的种种现象，人们更加深切地认识到防范风险与加强企业内部控制的极端重要性。

可以这么说，市场经济越发展，企业内部控制越重要。

在风险社会中，加强内部控制，实质上应当是企业追求健康安全发展的内在需求，是一种自觉的行为。

如果说，人需要体检是为了防范疾病与自我保健，那么，企业进行体检是为了防范风险与可持续发展。

如果把《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制应用指引》比喻为企业体检标准的话，那么，实施企业内部控制评价是在“自我体检”，应当具有自觉性和持续性，而实施企业内部控制鉴证属于“外部体检”，“外部体检”可能更具有专业性和公正性。

第一图书网, tushu007.com

<<企业内部控制>>

内容概要

本书以具有中国特色的企业内部控制规章体系为指导，详尽介绍了内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五大控制要素和不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、运营分析控制和绩效考评控制七大控制措施的历史演变、基本理论、基本方法及其在企业内部控制实践中的具体运用方法。

第一图书网, tushu007.com

作者简介

李敏，高级会计师，高级信用评估师；中国注册会计师，中国注册资产评估师，中国税务师；上海市注册会计师协会常务理事，上海市司法会计鉴定专家委员会委员；注册会计师与会计师培训的资深教授和财务会计方面的咨询专家。

主编《企业会计准则简明读本》、《企业财务通则应用指南》、《企业内部控制》、《最新财会职业技术教育系列教材》、《内部会计控制规范与监控技术》、《小企业核算与管理系列丛书》、《新编会计技术系列教材》、《财务主管的有效管理》、《管理会计学》、《现代审计学》、《所得税会计学》等著作五十余本，发表论文数十篇，并多次获奖。

第一图书网, tushu007.com

<<企业内部控制>>

书籍目录

前言第一章 企业内部控制总论 第一节 现代内部控制发展启示 第二节 我国企业内部控制主要特色 第三节 企业内部控制基本认识 第四节 企业内部控制重大作用第二章 企业内部控制规章体系 第一节 企业内部控制基本规范 第二节 企业内部控制应用指引 第三节 企业内部控制评价指引 第四节 企业内部控制鉴证指引第三章 企业内部控制五大要素 第一节 内部环境构成要素分析 第二节 风险评估构成要素分析 第三节 控制活动构成要素分析 第四节 信息与沟通构成要素分析 第五节 内部监督构成要素分析第四章 企业内部控制七大措施 第一节 不相容职务分离控制 第二节 授权审批控制 第三节 会计系统控制 第四节 财产保护控制 第五节 预算控制 第六节 运营分析控制 第七节 绩效考评控制第五章 资金控制 第一节 资金控制概述 第二节 职责分工与授权批准 第三节 现金和银行存款控制要点 第四节 票据与印章控制要点 第五节 资金控制的监督检查第六章 采购控制 第一节 采购控制概述 第二节 职责分工与授权批准 第三节 请购与审批控制要点 第四节 采购与验收控制要点 第五节 付款控制要点 第六节 采购控制的监督检查第七章 存货控制 第一节 存货控制概述 第二节 职责分工与授权批准 第三节 请购与采购控制要点 第四节 验收与保管控制要点 第五节 领用与发出控制要点 第六节 盘点与处置控制要点 第七节 存货控制的监督检查第八章 销售控制 第一节 销售控制概述 第二节 职责分工与授权批准 第三节 销售与发货控制要点 第四节 收款控制要点 第五节 销售控制的监督检查第九章 固定资产控制 第一节 固定资产控制概述 第二节 职责分工与授权批准 第三节 取得与验收控制要点 第四节 使用与维护控制要点 第五节 处置与转移控制要点 第六节 固定资产控制的监督检查第十章 投资控制 第一节 投资控制概述 第二节 职责分工与授权批准 第三节 投资决策程序控制要点 第四节 投资执行控制要点 第五节 投资处置控制要点 第六节 投资控制的监督检查第十一章 筹资控制 第一节 筹资控制概述 第二节 职责分工与授权批准 第三节 筹资决策控制要点 第四节 筹资执行控制要点 第五节 筹资偿付控制要点 第六节 筹资控制的监督检查第十二章 成本费用控制 第一节 成本费用控制概述 第二节 职责分工与授权批准 第三节 成本费用预测、决策与预算控制要点 第四节 成本费用执行控制要点 第五节 成本费用核算控制要点 第六节 成本费用分析与考核控制要点 第七节 成本费用控制的监督检查第十三章 财务报告控制 第一节 财务报告控制概述 第二节 岗位分工与职责安排 第三节 财务报告编制准备控制要点 第四节 财务报告编制过程控制要点 第五节 财务报告报送与披露控制要点 第六节 财务报告控制的监督检查

第一图书网, tushu007.com

<<企业内部控制>>

章节摘录

第一章　企业内部控制总论　　第一节现代内部控制发展启示　　一、内部控制初始阶段——内部牵制法　　由于控制是企业管理过程中的关键环节，因此，要想管理好一个企业，就必须加强内部控制。

从这个意义上来说，控制需求应当说是企业内在的，是“与生俱来”的。

追溯历史，关于企业内部控制的思想与方法自古有之，源远流长。

综观近百年来现代企业内部控制的发展历程，其理论与方法的演变轨迹可以从20世纪初说起。

从20世纪初到40年代以前，人们出于对财产行为进行控制的需要，已经形成了对内部牵制的认识。

鉴于当时生产力相对落后、商品规模化生产尚不发达的特点，内部控制主要表现为对会计账目和会计工作实施岗位分离和相互牵制，使任何单一部门或个人不能独立地控制会计账目，并且使两个或两个以上的部门和人员能够对会计账目实现交叉检查或交叉控制。

内部牵制的理论与方法成为以后内部控制发展的重要基础。

第一图书网, tushu007.com

<<企业内部控制>>

编辑推荐

《企业内部控制》介绍加强控制，防范风险，健康安全，持续发展，现代企业管理永恒的主题。建立内控体系，完善公司治理；健全内控机制，防范企业风险；执行内控制度，保障企业健康。

第一图书网, tushu007.com

<<企业内部控制>>

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