

<<内部控制>>

图书基本信息

书名：<<内部控制>>

13位ISBN编号：9787565409950

10位ISBN编号：7565409952

出版时间：2012-11

出版时间：东北财经大学出版社

作者：谢盛纹，廖义刚，曹菁 编

页数：220

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>

## <<内部控制>>

### 内容概要

《21世纪会计系列规划教材（精要版）：内部控制》包括总论、整体层面的内部控制、业务层面的内部控制和内部控制的构建与评价四个部分。

总论包括第1章和第2章，旨在介绍内部控制的定义、产生与发展，内部控制的目标与原则，内部控制的组织实施，内部控制的信息披露以及与公司治理之间的关系等理论与实务问题，以期为以后章节夯实相应的理论基础。

整体层面的内部控制主要是结合《企业内部控制基本规范》详细阐述内部控制体系及其在信息技术环境中的情况。

业务层面的内部控制主要是结合内部控制的应用指引，辅之以简明的图表介绍具体业务和事项的控制方法。

最后，介绍了企业内部控制的构建、评价和审计。

## <<内部控制>>

### 书籍目录

第1章 总论主要知识点关键概念1.1 内部控制概述1.2 内部控制的产生及发展复习思考题第2章 内部控制的理论与实践主要知识点关键概念2.1 内部控制的目标与原则2.2 内部控制的组织实施2.3 内部控制信息的披露2.4 内部控制与公司治理复习思考题第3章 整体层面的内部控制主要知识点关键概念3.1 内部环境3.2 风险评估3.3 控制活动3.4 信息与沟通3.5 监督复习思考题第4章 信息技术整体控制主要知识点关键概念4.1 IT基础工作4.2 IT治理与IT控制4.3 ERP与内部控制的整合4.4 信息系统安全控制复习思考题第5章 业务层面的控制（上）主要知识点关键概念5.1 资金活动5.2 采购5.3 销售复习思考题第6章 业务层面的控制（中）主要知识点关键概念6.1 资产管理6.2 研究与开发6.3 工程项目复习思考题第7章 业务层面的控制（下）主要知识点关键概念7.1 担保业务7.2 业务外包7.3 财务报告7.4 全面预算7.5 合同管理复习思考题第8章 内部控制的构建于评价主要参考文献

## &lt;&lt;内部控制&gt;&gt;

## 章节摘录

1.1.1 内部控制的定义 内部控制 (Internal Control) 在中文和英文中均由“内部”和“控制”两个词语组成。

欲理解内部控制的定义, 我们可以从理解这两个词语开始。

“内部”是指某物体或组织里面的部位或里面的部分。

但所谓的企业“内部”从哪里开始, 又延伸至何处结束, 至今却没有一个清晰的定义。

首先, 按照现代企业理论, 企业是各类契约关系的组合。

所有契约当事人, 包括股东、债权人、客户、供应商、政府有关部门和董事会、经理层等, 他们的行为及其成因都应在企业内部控制的范畴之内。

我们认为, 从我国2010年颁布的内部控制相关指引来看, 企业内部控制应从股东大会对董事会的委托开始, 从创建企业和组建公司治理结构开始。

公司治理结构直接负责企业战略目标的制订, 决定企业经理层的选拔、考核和激励与约束机制, 事关企业的生存与发展, 是企业最根本也是最重要的内部控制制度。

其次, 企业的“内部”又延伸至何处?

一般说来, 产品走向市场是企业生产经营循环的结束, 企业“内部”在此止步。

但按现代市场营销原理, 产品的概念已延伸至售后服务。

产品走向市场后, 企业的经营活动并没有结束。

企业产品在市场上的表现, 企业售后服务和技术支撑的质量, 客户的资信状况和需求差异等应当纳入企业“内部”事宜的范畴, 并妥善应对和处理。

最后, 随着社会分工和专业化程度的不断提高, 企业为了提高产品质量、降低成本, 企业生产经营过程中的“外包”或称“外购服务”(Outsourcing) 越来越多, 例如, 请会计公司代理记账和税收业务, 外购零备件而不是自己生产。

即在现代企业制度下, 企业的生产经营活动也经常延伸到其法律边界以外。

因此, 也可以认为, 内部控制中的“内部”实际上已经超出了其字面的意思, 延伸到产品售后服务和市场营销, 延伸到企业法律边界以外。

企业内部控制不能不关注外购服务和零备件的质量及隐藏在背后的原因, 如客户和供应商的资信和运营管理情况。

由此可知, 在理解“内部控制”中的“内部”二字时, 不能片面地认为内部控制就是企业“内部”的事, 不涉及外部相关方。

正确地讲, 这里的“内部”不单是指企业内部独立流程, 还包括企业与股东、投资者、债权人、供应商、客户、政府监管部门等外部利益相关者之间发生的内外衔接流程。

换言之, 有效的内部控制不仅能够帮助企业解决自身问题, 还有助于改善企业与外部相关方的关系。

比如, 配套指引中的社会责任指引, 就是定位于解决内外关系的控制问题; 而业务外包指别又意在解决内外衔接流程的控制问题。

.....

<<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>