

<<企业内部控制规范与案例>>

图书基本信息

书名：<<企业内部控制规范与案例>>

13位ISBN编号：9787802219328

10位ISBN编号：7802219329

出版时间：2009-8

出版时间：中国时代经济出版社

作者：朱荣恩 编

页数：332

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>

## <<企业内部控制规范与案例>>

### 前言

2008年6月28日,我国财政部、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》(以下简称《规范》),市人有幸参加《规范》的颁布会,经历这一历史时刻,颇有成就感和使命感。

一、《规范》是我国改革开放30年来在会计领域取得的重大成果之一。是继会计准则颁布实施后的又一项与国际趋同的成果。

我国的内部控制理论与实践是伴随着改革开放这一重大历史背景而逐步发展起来的。本人作为我国恢复高考后的第一届财经院校会计专业的大学生,亲眼目睹了我国内部控制发展历程。早在20世纪80年代,伴随着我国注册会计师审计和国家审计的恢复。

内部控制理论研究日益深入并取得丰硕成果。

从而大大影响了我国内部控制的法规建设,1997年1月中国注册会计师协会颁布了具体审计准则《内部控制与审计风险》,首次在我国注册会计师审计中提出了内部控制概念。

1999年新修订的《会计法》第二十七条关于岗位分离、授权批准、财产监控、内部审计等要求,第一次将内部控制提高到法律的高度。

## <<企业内部控制规范与案例>>

### 内容概要

本书是根据财政部等五部委《企业内部控制基本规范》框架体系编写的，全面反映我国内部控制实务规范的基本思路 and 方向。

其中第二篇内容参考了财政部发布的《企业内部控制应用指引》。

## <<企业内部控制规范与案例>>

### 作者简介

朱荣恩，上海财经大学会计学院教授、博士生导师，主讲审计学、会计制度设计、资信评估等课程。主编教材有《会计制度设计》《现代内部审计学》（国家“九五”重点教材）、《审计学》（国家“十一五”重点教材）、《审计理论研究前沿》（研究生教材）。专著有《现代企业内部控制制度》《资信评级》《现代企业信用分析》《中国证券市场独立审计研究》《内部控制评价》。主持课题有：现代企业会计制度结构研究、上市公司综合分析、债券评级研究、内部控制理论与实务、国有企业财务总监工作指南、财务报表内部控制研究等，其中“债券评级研究”获1997年上海市决策咨询成果二等奖。

朱荣恩现任财政部内部控制标准委员会委员、会计准则委员会咨询专家，先后担任北京、上海和厦门国家会计学院“内部控制”主讲教师，为全国总会计师、财务总监和高级会计师进行职业教育培训。

## <<企业内部控制规范与案例>>

### 书籍目录

前言第一篇 内部控制理论 第一章 内部控制概论 第二章 内部控制框架 第三章 内部控制与风险管理框架第二篇 内部控制应用 第四章 货币资金业务控制应用 第五章 筹资业务内部控制应用 第六章 长期股权投资业务内部控制应用 第七章 采购与付款业务内部控制应用 第八章 存货业务内部控制应用 第九章 成本费用业务内部控制应用 第十章 销售业务内部控制应用 第十一章 固定资产业务内部控制应用 第十二章 担保业务内部控制应用 第十三章 企业并购业务内部控制应用 第十四章 关联交易业务内部控制应用 第十五章 对子公司内部控制应用 第十六章 工程项目业务内部控制应用 第十七章 金融衍生工具业务内部控制应用 第十八章 预算业务内部控制应用 第十九章 合同协议业务内部控制应用 第二十章 人力资源业务内部控制应用第三篇 内部控制评价 第二十一章 内部控制自我评价 第二十二章 内部控制审计与报告第四篇 内部控制案例附录1 我国内部控制主要规范文件目录汇编附录2 关于印发《中央企业全面风险管理指引》的通知参考文献后记

## <<企业内部控制规范与案例>>

### 章节摘录

第一篇 内部控制理论 第一章 内部控制概论 第三节 内部控制作用与局限 一、内部控制的作用 根据我国财政部等五部委发布的《企业内部控制基本规范》，内部控制的目标体现在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五个方面。

具体而言，企业通过建立和实施内部控制，可以发挥如下作用： 1.保护财产安全 通过内部控制程序加强对现金、有价证券和存货等流动性资产的保护，以防止出现舞弊和无意过失。

2.保护会计记录的可靠 要提供可靠的财务报告，必须保证具有可靠的会计记录。通过严格的内部控制，合理保证各项经济业务被真实、完整无误地记录下来，并经过审核以得到可靠的会计记录。

3.及时提供可靠的财务信息 通过内部控制提供可靠的财务信息，以便于管理者作出正确的经营决策，股东、债权人及其他报表使用者作出正确的决策。

4.减少费用、增加盈利 通过内部控制，采取必要措施避免不必要的损失，增加盈利，如防止未经批准的支出，向未经批准的客户发货等。

5.减少和避免无意识的风险 企业经营活动不能消除所有风险，但管理部门可以通过内部控制的建立健全，在风险识别和评估的基础上采取必要的措施来有意识地减少、降低或避免风险。

<<企业内部控制规范与案例>>

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>