第一图书网, tushu007.com

<<内部控制规范化操作指南>>

图书基本信息

书名：<<内部控制规范化操作指南>>

13位ISBN编号：9787115186683

10位ISBN编号：7115186685

出版时间：2008-10

出版时间：人民邮电出版社

作者：徐荣才，李三喜 著

页数：223

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

随着市场经济的发展和企业规模的扩大，内部控制已经成为企业持久发展的稳定器，而政府监管部门的推动更使其成为企业管理的热点。
《内部控制规范化操作指南》作者在充分吸收国际内部控制先进理念与实际的基础上，通过多年的探索与实践，将内部控制的思路加以整理，用图表的形式将内部控制设计、运行和评价的基本思路、操作方法一一展示，提供了一份规范化的内部控制操作指南。
《内部控制规范化操作指南》适合企业管理人员、企业财务人员、管理咨询人员及大专院校相关专业师生阅读使用。

作者简介

徐荣才，著名内部控制与风险管理专家，国际注册管理咨询师。
先后毕业于北京师范大学经济系和中国人民大学经济系，经济学硕士。
曾长期供职于国家审计署，任处长，先后在公司担任财务处长、财务总监，现为中天恒管理咨询公司、中天恒达工程咨询公司和中天恒会计师事务所总咨询师，先后主持大唐国际、国华物流、中储棉等十几家集团公司内部控制与风险管理体系的设计。
多年从事会计、审计、税务理论研究和实务工作，出版《3C框架：中国式内部控制》、《全面风险管理规范解析及案例分析》等著作50余种。

书籍目录

第1章　内部控制概述1.1　内部控制的概念1.2　内部控制的目标1.3　内部控制的要素和内容1.4　内部控制的方法1.5　内部控制建设的原则1.6　内部控制建设的依据第2章　控制环境2.1　控制环境的概念2.2　控制环境的作用2.3　控制环境的内容2.3.1　治理结构2.3.2　组织结构2.3.3　职业道德2.3.4　胜任能力2.3.5　经营理念2.3.6　人力资源政策第3章　业务梳理与业务流程3.1　业务梳理概述3.2　业务流程概述3.3　流程目录及其编制3.4　流程图及其编制第4章　目标设定4.1　目标设定的概念4.2　内部控制目标的分类4.3　目标设定的原则与方法4.4　内部控制目标范例第5章　风险评估5.1　风险评估的概念5.2　风险的特点5.3　风险的分类5.4　风险评估的内容5.4.1　风险识别5.4.2　风险分析5.4.3　风险评价5.4.4　风险应对第6章　控制活动——控制点与控制措施6.1　内部控制活动的控制点6.2　内部控制活动的控制措施第7章　控制责任和控制证据7.1　控制责任7.2　控制证据第8章　信息与沟通第9章　内部控制监督第10章　内部控制评价第11章　控制制度

章节摘录

第1章　内部控制概述　　1.1 内部控制的概念　　内部控制是指由企业董事会（或者由企业章程规定的经理、厂长办公会等类似的决策、治理机构，以下简称董事会）、管理层和全体员工共同实施的、旨在合理保证实现以下基本目标的一系列控制活动。

（1）企业战略；　　（2）经营的效率和效果；　　（3）财务报告及管理信息的真实、可靠和完整；　　（4）资产的安全、完整；　　（5）遵循国家法律法规和有关监管要求。

关于内部控制，一般可以从以下几个方面进行理解。

（1）内部控制是企业为实现相关控制目标而制定和实施的一系列政策、程序和措施。

企业在日常生产经营和管理过程中，为保证相关目标的实现，根据国家法律、法规和规章，结合企业生产经营实际和特点，依据科学管理的需要，制定各种政策（如财务会计政策、采购政策、销售政策、信用政策和人力资源政策等）、程序（指业务和管理的操作程序）和具体的措施，并在企业内部组织实施，这些政策、程序和措施就构成了企业的内部控制。

（2）内部控制都是由人来实施的，人是内部控制实施的主体。

内部控制的实施人人有责。

无论是企业的治理层（或者说决策层，通常指企业的董事会，或者由企业章程规定的经理、厂长办公会等类似的决策、治理机构）还是企业的管理层（指总经理及其领导的管理人员）以及全体员工都对内部控制实施承担责任。

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