

<<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：9787308111263

10位ISBN编号：7308111261

出版时间：2013-2

出版时间：浙江大学出版社

作者：求嫣红 编

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>>

### 内容概要

《会计职业教育系列教材:企业内部控制》包含：第一章 内部控制概述 第二章 货币资金控制 第三章 实物资产控制 第四章 对外投资控制 第五章 工程项目控制 第六章 采购与付款控制 第七章 销售与收款控制 第八章 成本费用控制 第九章 筹资控制 第十章 担保控制 第十一章 计算机信息系统控制

## &lt;&lt;企业内部控制&gt;&gt;

## 书籍目录

第一章 内部控制概述 第一节内部控制 第二节内部控制制度 第三节内部控制规范 第二章 内部控制环境 指引 第一节组织架构 第二节发展战略 第三节人力资源 第四节企业文化 第五节社会责任 第三章 资金活动 第一节资金活动内部控制概述 第二节筹资活动内部控制 第三节投资活动内部控制 第四节资金营运 活动内部控制 第四章 资产管理 第一节资产控制概述 第二节存货内部控制 第三节 固定资产的内部控制 第四节无形资产的内部控制 第五章 采购业务 第一节采购与付款控制概述 第二节采购与付款的业务流 程 第三节采购与付款的主要风险和内部控制方法 第六章 销售业务 第一节销售与收款控制概述 第二节 销售与收款的业务流程 第三节销售与收款的主要风险及控管 第七章 研究与开发 第一节研究与开发控 制概述 第二节研究与开发业务流程 第三节研究与开发各环节的主要风险点及管控措施 第八章 工程项 目 第一节工程项目控制概述 第二节工程项目业务流程 第三节 工程项目业务主要风险及管控措施 第九章 担保 第一节担保控制概述 第二节担保业务一般流程 第三节担保业务关键控制点和主要管控措施 第十 章 业务外包 第一节业务外包控制概述 第二节业务外包流程 第三节业务外包的主要风险点及管控措 施 第十一章 财务报告 第一节财务报告内部控制概述 第二节财务报告业务流程 第三节 财务报告内部控 制的主要风险点及管控措施 第十二章 全面预算 第一节全面预算概述 第二节全面预算基本业务流程 第 三节 预算流程主要业务风险及控制措施 第十三章 合同管理 第一节合同管理的总体要求 第二节合同管 理流程 第三节 合同各环节的主要风险点及管控措施 第十四章 内部信息传递与信息系统 第一节 内部信 息传递与信息系统控制概述 第二节 内部信息传递与信息系统业务流程 第三节 内部信息传递的主要风 险及管控措施 第四节信息系统的主要风险及管控措施 附录：企业内部控制流程简明要点

## &lt;&lt;企业内部控制&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：插图：（六）会计控制 担保业务直接涉及担保财产、费用收取、财务分析、债务承担、会计处理和相关信息披露等，决定了会计控制在担保业务经办中具有举足轻重的重要作用。

主要风险：会计系统控制不力，可能导致担保业务记录残缺不全，日常监控难以奏效，或者担保会计处理和信息披露不符合有关监管要求，可能引发行政处罚。

主要管控措施：（1）健全担保业务经办部门与财会部门的信息沟通机制，促进担保信息及时有效沟通；（2）建立担保事项台账，详细记录担保对象、金额、期限、用于抵押和质押的物品或权利以及其他有关事项；同时，及时足额收取担保费用，维护企业担保权益；（3）严格按照国家统一的会计准则制度进行担保会计处理，发现被担保人出现财务状况恶化、资不抵债、破产清算等情形的，应当合理确认预计负债和损失。

属于上市公司的，还应当区别不同情况依法予以公告；（4）切实加强对于反担保财产的管理，妥善保管被担保人用于反担保的权利凭证，定期核实财产的存续状况和价值，发现问题及时处理，确保反担保财产安全完整；（5）夯实担保合同基础管理，妥善保管担保合同、与担保合同相关的主合同、反担保函或反担保合同，以及抵押、质押的权利凭证和有关原始资料，做到担保业务档案完整无缺。

当担保合同到期时，企业要全面清查用于担保的财产、权利凭证，按照合同约定及时终止担保关系。

（七）代为清偿和权利追索 被担保人在担保期间如果顺利履行了对银行等债权人的偿债义务，且向担保企业及时、足额地支付了担保费用，担保合同一般应予终止，担保双方可以解除担保权利责任。但在实践中，由于各方面因素的影响，部分被担保人无法偿还到期债务，“连累”担保企业不得不按照担保合同约定承担清偿债务的责任。

因此，在代为清偿后依法主张对被担保人的追索权，成为担保企业降低担保损失的最后一道屏障。

主要风险：违背担保合同约定不履行代为清偿义务，可能被银行等债权人诉诸法律成为连带被告，影响企业形象和声誉；承担代为清偿义务后向被担保人追索权利不力，可能造成较大经济损失。

主要管控措施：（1）强化法制意识和责任观念，在被担保人确实无力偿付债务或履行相关合同义务时，自觉按照担保合同约定承担代偿义务，维护企业诚实守信的市场形象。

<<企业内部控制>>

编辑推荐

《会计职业教育系列教材:企业内部控制》由浙江大学出版社出版。

<<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>