

<<采购与付款及销售与收款控制实务与案>>

图书基本信息

书名：<<采购与付款及销售与收款控制实务与案例分析>>

13位ISBN编号：9787505863019

10位ISBN编号：7505863010

出版时间：2007-5

出版时间：经济科学

作者：李明

页数：210

字数：180000

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>

## <<采购与付款及销售与收款控制实务与案>>

### 内容概要

在企业内部会计控制的控制对象中,涉及日常大量资金进出并对企业绩效与财务能力有最直接影响的组成部分,存在于采购与销售行为所涉及的资金收付及相关资产与负债的形成环节,在此环节中也容易发生舞弊行为并对企业绩效产生直接影响。

因此,对采购与销售环节的控制就十分必要。

采购与付款业务的内部控制目的是预防采购过程中的各种弊端,提高采购与付款业务的质量。

这里所称的采购是指单位为了满足物品(原材料、辅料、固定资产、办公用品等)或劳务(技术、服务等)等需要所进行的各项业务活动。

这里所指的付款是指企业对所采购的物品或劳务支付款项的行为。

销售与收款业务的内部控制目的是预防销售与收款过程中的各种弊端,提高销售与收款业务的质量。

这里所称的销售与收款是指商品销售和劳务供应及其收款行为,包括接受客户订单、核准客户信用、签订合同、发运商品、开具销售发票、收取款项等内容。

按照财政部颁布的单位内部会计控制规范的要求,企业应当根据国家有关法律法规和单位内部会计控制规范的相关要求,结合本企业有关采购与付款业务以及销售和收款业务的内部控制规定,建立适合本企业特点和管理要求的采购与付款业务以及销售与收款业务的内部控制制度,并组织实施。

在实践中,企业的具体特点各有不同,各企业如何根据相关内控规范的精神,结合自身特点有效组织实施销售与采购的内部控制是实际工作所面临的现实问题。

本着为企业进行相关内控设计提供有价值的参考思路和参考资料的指导思想,经济科学出版社组织出版了企业内部会计控制系列丛书。

本书是该丛书中的一本。

它主要分析总结了销售与采购控制中的关键控制点,其突出特色在于通过对具体案例的分析,剖析销售与收款及采购与付款环节中的主要控制方法、控制手段及应注意的相关问题。

本书可以作为从事企业管理的工作者、大专院校中从事内部控制课程教学的教师以及管理类学科的本科高年级的大学生和研究生的参考用书。

## 作者简介

李明：男，1966生。

经济学博士、现任职：财政部科研所财务会计研究室主任、研究员，财政部科研所研究生部会计学硕士研究生导师、财政部科研所 mpacc教育委员会委员，中国审计学会理事、中国内部审计协会理事、中国会计学会新会计领域委员会副主任、中国中青年财务研究会常务理事、中国长城资产管理公司资产处置委员会专家委员、天津工业大学兼职教授。

主要研究领域：财务、会计理论与实务；审计理论与实务；资本市场会计监管；公司治理与公司控制；公共支出绩效评价；公益产品定价。

主要学术成果：主持重要研究课题六个；主持编写的著作八部；参与编写的著作八部；主持翻译的著作：主要有《美国财务会计准则141—142号——企业合并与无形资产》等；在国家级刊物上发表论文20余篇。

## <<采购与付款及销售与收款控制实务与案>>

### 书籍目录

第一章 采购与付款控制的主要内容概述 第一节 采购与付款环节内部控制目标与关键控制点 第二节 采购与付款环节内部控制的基本内容 第三节 采购与付款环节的基本业务流程控制 第四节 采购与付款环节的主要凭证第二章 采购与付款控制案例分析 【案例1】某器材公司采购控制失败案 【案例2】山东潍坊亚星集团有限公司的物资采购管理控制 【案例3】某公司各项付款业务的审批程序 【案例4】某公司采购控制制度 【案例5】某股份有限公司采购合同书 【案例6】对A运输公司采购与付款控制制度的相关分析 【案例7】某企业采购管理控制制度范例第三章 销售与收款控制的主要内容概述 第一节 销售与收款环节的控制目标和关键控制点 第二节 销售与收款环节的基本控制内容 第三节 销售与收款环节的基本业务流程控制 第四节 应收账款管理 第五节 销售与收款循环的主要凭证 第四章 销售与收款控制案例分析 【案例1】电焊条子公司销售与收款环节内部控制失败案 【案例2】某公司货币资金与销售收款失控案 【案例3】某生物制品厂销售失控案 【案例4】京城机关邮资黑洞案 【案例5】某销售分公司财务控制制度概述 【案例6】某电脑公司销售失控案 【案例7】某银行信用卡服务受骗案 【案例8】某公司销售管理控制制度范例主要参考文献

编辑推荐

《采购与付款及销售与收款控制实务与案例分析》是经济科学出版社出版。

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>