

图书基本信息

书名：<<实物资产与对外投资控制实务与案例分析>>

13位ISBN编号：9787505863101

10位ISBN编号：750586310X

出版时间：2007-5

出版时间：经济科学

作者：万寿琼

页数：212

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>

<<实物资产与对外投资控制实务与案例>>

内容概要

《会计法》明确要求各单位应建立健全本单位内部会计监督制度，而作为会计监督重要基础的内部控制，特别是与会计监督直接相关的内部会计控制又是会计控制得以最终实现的前提。因此，构建一个完善的内部会计控制制度对于发挥会计监督的作用显得尤为重要。

内部会计控制制度包括基础控制、纪律控制和实物控制。

基础控制就是通过基本的会计活动和会计程序来保证完整、准确地记录一切合法的经济业务，及时发现和处理业务活动中出现的错误或舞弊。

主要包括凭证控制、账簿控制、报表控制和核对控制。

纪律控制就是为保证基础控制能充分发挥作用而进行的控制，是会计控制的前提。

纪律控制主要包括内部牵制和内部稽核。

实物控制是指为了保护单位实物资产的安全完整所进行的控制。

一般包括以下方面的内容：建立严格的入库、出库手续；建立安全、科学的保管制度；建立完善的财产清查制度和健全的档案保管制度等。

基础控制、纪律控制、实物控制是相互联系、不可分割的，对任何一方面的疏忽都会影响其他控制作用的有效发挥。

总的说来，基础控制侧重于保证会计信息的质量，实物控制侧重于保护财产物资的安全完整，而纪律控制则是前两者得以最终实现的保障。

内部控制是渗透单位各个领域、覆盖单位各个方面、融合单位人、财、物管理的系统工程。

实践证明，内部会计控制的效用是显而易见的，通过实施内部控制，完善治理结构，规范权力运行，强化监督约束，可以有力地促进单位实现战略目标、提升营运效率、提高信息质量、保证资产安全；但监管乏力、制度滞后或违规操作的现状仍令人担忧。

单位的内部控制，不论设计和运行得如何完善，亦只能够对单位的控制目标提供合理的保障；有效的内部控制往往取决于负责人员的勤勉和正确操作。

要发挥好内部会计控制的重要作用，绝非一朝一夕之功，还需不断地总结和提高，需要各单位高层管理人员的足够重视和支持，才能达到建立内部会计控制制度的初衷，单位的财务管理才能真正实现价值最大化的目标。

《实物资产与对外投资控制实务与案例分析》侧重从实务与案例的角度介绍实物资产与对外投资的内部会计控制。

书籍目录

第一章 实物资产与对外投资内部会计控制规范概述 第一节 实物资产内部会计控制规范概述一、存货二、存货内部会计控制规范三、固定资产四、固定资产内部会计控制规范 第二节 对外投资内部会计控制规范概述 一、对外投资 二、对外投资内部会计控制规范第二章 实物资产与对外投资内部会计控制要点分析 第一节 实物资产内部会计控制要点分析 一、存货内部会计控制要点分析二、固定资产内部会计控制要点分析 第二节 对外投资内部会计控制要点分析一、对外投资可行性研究、评估与决策控制要点二、对外投资执行的控制要点三、对外投资处置的控制要点第三章 实物资产内部会计控制实务与案例第一节 实物资产内部会计控制制度的建立一、存货内部会计控制制度的建立二、固定资产内部会计控制制度的建立 第二节 实物资产控制的监督检查一、实物资产控制监督检查内容二、实物资产控制监督检查的组织、程序和方法第三节 存货内部会计控制实务与案例一、某公司《存货内部会计控制制度》评析二、某公司《存货清查制度》评析三、某公司《仓库管理制度》评析四、存货管理和核算中常见的虚假形式剖析五、某钢铁有限公司的存货流程及改进建议六、存货流程的关键控制举例七、一宗暗中转移存货的案情分析八、从假药、劣药事件反思医药行业的内部控制第四节 固定资产内部会计控制实务与案例一、某公司《固定资产管理办法》评析二、某钢铁有限公司的固定资产流程分析第四章 对外投资内部会计控制实务与案例 第一节 对外投资内部会计控制制度的建立 一、职务分离制度.....附录

编辑推荐

《会计法》明确要求各单位应建立健全本单位内部会计监督制度，而作为会计监督重要基础的内部控制，特别是与会计监督直接相关的内部会计控制又是会计控制得以最终实现的前提。因此，构建一个完善的内部会计控制制度对于发挥会计监督的作用显得尤为重要。本书侧重从实务与案例的角度介绍实物资产与对外投资的内部会计控制。

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>