

<<OEM服装企业内部控制与案例>>

图书基本信息

书名：<<OEM服装企业内部控制与案例>>

13位ISBN编号：9787506493987

10位ISBN编号：7506493985

出版时间：2012-12

出版时间：中国纺织出版社

作者：滕晓梅

页数：183

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>

## <<OEM服装企业内部控制与案例>>

### 内容概要

《OEM服装企业内部控制与案例》以一个典型的服装贴牌（OEM）加工企业——GL服饰有限公司的案例分析贯穿始终。

全书共分八章，除了第一章介绍了该公司成长—升级—失败的历程，并从财务报表分析角度展示了该公司账目混乱、会计信息失真等表象外。

其余各章均分为两部分，第一部分是案例剖析，深刻剖析该公司在资金控制、采购与付款控制、成本与费用控制、销售与收款控制、资产控制、信息系统控制等主要控制环节存在的各种问题；第二部分是建设指引，从主要控制环节重点关注的风险、岗位分工与授权批准、控制措施、控制流程设计等方面来介绍内部控制建设方法，该部分不仅以财政部颁布的最新内部控制配套指引为依据来编写，而且还重点突出OEM服装企业的生产经营特点，具有较强的针对性。

《OEM服装企业内部控制与案例》可作为OEM服装企业进行内部控制建设的工具书，也可作为大中专学生学习服装企业生产经营管理的教辅书，还可以作为教师和学者进行教学和理论研究的参考书。

## <<OEM服装企业内部控制与案例>>

### 书籍目录

第一章 案例背景第一节 成长—升级—失败的历程一、GL服饰有限公司的规模扩张二、自创品牌进入产业升级轨道三、资金链断裂导致破产第二节 会变脸的资产负债表一、2008年度和2009年度资产负债表对比分析二、2009年度资产负债表税务数据和银行数据的对比分析三、2009年度和2010年度资产负债表对比分析第二章 OEM服装企业内部控制要素建设第一节 案例剖析一、没有合理的公司治理结构二、组织架构残缺,各部门及职位分工模糊三、没有鲜明的企业文化,员工凝聚力不强四、管理指令朝令夕改,没有固化的业务流程五、没有行之有效的内部控制制度第二节 建设指引一、控制环境二、风险评估三、控制活动四、信息与沟通五、内部监督第三章 资金管理内部控制建设第一节 案例剖析一、巨额现金账实不符二、银行结算管理混乱三、其他货币资金隐藏风险四、高利贷筹资加速倒闭五、跨越式的投资造成资金链断裂六、与关联公司交易往来混乱第二节 建设指引一、筹资管理二、投资管理三、营运资金管理第四章 采购与付款业务内部控制建设第一节 案例剖析一、口头的请购申请二、缺失的订购单三、滞后的供货合同四、采购员与供应商联合逼债五、流产的ERP管理系统六、原材料账实、账账不符七、总账系统中的原材料不实八、未入账的应付账款第二节 建设指引一、采购与付款业务控制重点关注的风险二、采购与付款业务岗位分工与授权批准三、采购与付款业务控制措施四、采购与付款业务控制流程设计第五章 成本与费用业务内部控制建设第一节 案例剖析一、不按规范制订客户订单成本预算表二、无人管控面料的消耗三、来料加工可能导致虚增成本或虚减成本……第六章 销售与收款业务内部控制建设第七章 资产管理内部控制建设第八章 信息系统内部控制建设参考文献

## <<OEM服装企业内部控制与案例>>

### 章节摘录

OEM服装企业是否实施内部审计、设置何种层级的内部审计机构、配备的审计人员职业判断能力的强弱取决于服装企业规模的大小和企业决策层对内部审计重要性的考虑。

无论何种规模的OEM服装企业都应该实施有效的内部审计，包括对各部门预算资金的管理和使用、各部门管理人员任期经济责任、企业固定资产投资项目、企业内部控制制度的健全性、有效性及风险管理、企业经济效益等进行全面审计。

GL服饰有限公司曾经对实际由公司老板独立控制的自主品牌销售公司、水洗分厂等关联公司实施离任和任内的经济效益审计，是由财务副总负责实施的内部审计。

内部审计人员应运用自己的专业技能和职业判断能力，在中国内部审计协会发布的《中国内部审计准则》指导下实施内部审计程序。

首先，要做好审计准备工作。

审计准备工作是内部审计工作的基础工作，要确定审计项目，在充分考虑专业技能、职业判断能力及职业道德素养的情况下合理安排审计人员，编制项目审计计划，制订审计方案，并向被审计者发出审计通知（突击审计除外）。

其次，实施审计证据收集、审查和评估工作。

当某部门内部控制实施可信任时可先进行控制测试，以评估内部控制风险及可信赖程度。

在初步的了解和控制测试的基础上继而进行实质性测试或直接进行实质性测试，审计人员要运用职业判断根据审计目标并考虑审计证据的充分性和适当性搜集审计证据，形成审计工作底稿。

再次，编制内部审计报告。

内部审计人员根据审计计划实施必要的审计程序后，以经过核实的审计证据为依据，就被审计部门经济活动和内部控制的适当性、合法性和有效性形成审计结论和建议，并形成审计报告，并上报给决策层或管理层，以便及时采取有效的措施改善经营活动和更有效地发挥内部控制作用。

内部审计人员在经授权的情况下，还可以就被审计部门对审计发现的问题所采取的纠正措施及其效果实施后续审计程序。

.....

<<OEM服装企业内部控制与案例>>

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>