

<<企业内部控制配套指引操作指南>>

图书基本信息

书名：<<企业内部控制配套指引操作指南>>

13位ISBN编号：9787509206553

10位ISBN编号：7509206553

出版时间：2010-6

出版时间：中国市场出版社

作者：李书峰，李孟青，李璐琳 编著

页数：337

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>

<<企业内部控制配套指引操作指南>>

前言

2008年5月22日，财政部会同证监会、审计署、银监会、保监会制定并印发《企业内部控制基本规范》。

自2009年7月1日起在上市公司范围内施行，同时鼓励非上市的大中型企业执行。

《企业内部控制基本规范》明确了企业内部控制是由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的，旨在实现控制目标的过程。

企业建立内部控制的目标是保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整、提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略。

企业建立与实施内部控制，应当遵循全面性原则、重要性原则、制衡性原则、适应性原则、成本效益原则等五大原则。

提出了企业内部控制包括内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督等五大要求。

《企业内部控制基本规范》的颁布与实施对于企业建立内部控制，提高经营管理水平起到了积极作用，但由于过于原则，在具体实施过程中操作性具有很大的难度。

为了促进企业建立、实施和评价内部控制，规范会计师事务所内部控制审计行为，根据国家有关法律法规和《企业内部控制基本规范》，财政部会同证监会、审计署、银监会、保监会制定了《企业内部控制应用指引第1号——组织架构》等18项应用指引（涉及银行、保险和证券的三项应用指引尚未发布），《企业内部控制评价指引》和《企业内部控制审计指引》（简称为企业内部控制配套指引），于2010年4月15日发布，并要求上市公司和大中型企业逐步实施。

我国《企业内部控制基本规范》和企业内部控制配套指引的制定发布，标志着“以防范风险和控制舞弊为中心、以控制标准和评价标准为主体，结构合理、层次分明、衔接有序、方法科学、体系完备”的企业内部控制规范体系建设目标基本建成，是继我国企业会计准则、审计准则体系建成并有效实施之后的又一项重大系统工程。

有效实施《企业内部控制规范》，必将有利于进一步夯实市场经济发展的微观基础，有利于推动我国企业经济发展方式转变，有利于促进企业全方位参与国际市场竞争，有利于维护经济金融稳定和社会公众合法权益。

<<企业内部控制配套指引操作指南>>

内容概要

本书对以新颁布企业内部控制配套指引为指导，以防范和化解企业经营管理风险为重点，对企业内部控制流程进行全面系统梳理，对于上市公司现行企业内部控制的经验进行了充分的总结。

全书由五篇构成，第一篇总论主要介绍了企业内部控制的历史背景和介绍了企业内部控制基本规范，第二至三篇主要是对新颁布的18项企业内部控制应用指引进行了分析；第四篇对企业内部控制评价指引和企业内部控制审计指引进行了分析，内容全面完整。

本书的每一章在对企业内部控制环节分析的基础，剖析了各环节的主要风险控制点，并对每环节的流程进行了分析，最后结合企业实际情况，并出了相关的操作指南的示例。

这些示例既是企业控制配套指引可操作性的延伸，又是对现行上市公司内部控制经验总结的升华，对于企业内部控制的具有直接的指导作用。

<<企业内部控制配套指引操作指南>>

书籍目录

第一篇 概论 第一章 企业内部控制的演进与发展 第一节 现代企业内部控制的产生与发展 第二节 我国企业内部控制的发展和深远意义 第二章 建立和健全企业内部控制制度, 夯实市场经济发展基础 第一节 企业内部控制制度是夯实市场经济发展的制度基础 第二节 树立全新的理念, 构建现代企业内部控制制度 第二篇 企业内部控制内部环境类应用操作指南 第三章 企业组织架构 第一节 企业组织架构与风险识别 第二节 公司治理结构及其运行 第三节 公司内部机构及其运行 第四节 企业组织架构示例 第五节 案例分析 第四章 企业发展战略 第一节 企业发展战略及其风险 第二节 企业发展战略的制定 第三节 企业发展战略实施 第四节 案例分析 第五章 企业人力资源内部控制管理 第一节 人力资源内部控制概述及风险识别 第二节 人力资源管理流程控制 第三节 人力资源内部控制示例 第四节 案例分析 第六章 企业社会责任 第一节 企业社会责任概述及风险识别 第二节 履行社会责任的方式 第三节 企业社会责任内部控制示例 第四节 案例分析 第七章 企业文化内部控制管理 第一节 企业文化概述及风险识别 第二节 企业文化建设流程控制 第三节 企业文化评估流程控制 第四节 案例分析 第三篇 企业内部控制活动类应用操作指南 第八章 企业资金活动内部控制管理 第一节 资金活动控制的概述与风险识别 第二节 企业筹资活动的资金管理控制 第三节 公司投资活动的资金控制活动 第四节 企业营运资金管理控制 第五节 企业资金管理活动内部控制制度示例 第六节 案例分析 第九章 企业采购业务内部控制管理 第一节 采购业务概述及风险识别 第二节 购买流程控制 第三节 付款流程控制 第四节 采购业务内部控制示例 第五节 案例分析 第十章 企业资产内部控制管理 第一节 资产管理概述及风险识别 第二节 存货管理流程控制 第三节 固定资产管理流程控制 第四节 无形资产管理流程控制 第五节 资产管理内部控制示例 第六节 案例分析 第四篇 企业内部控制手段类应用操作指南 第五篇 企业内部控制评价与审计操作指南 参考文献

章节摘录

插图：第一章 企业内部控制的演进与发展市场经济在经历了几百年的发展后表明了一个基础事实：由于以社会分工为基础，以市场价格信息为社会资源配置作为基本手段，市场经济有利于实现社会资源的有效配置。

市场经济以政府、企业和市场作为资源配置过程中博弈各方各自履行自己的职责，其中，政府通过建立相应的法律法规并通过监管机制促进建立公平公正的市场秩序，企业以实现股东财富最大化为目标在实现自身利益过程中促进社会资源的优化配置，而市场为利益各方提供资源配置过程的各种信息和进行交易的场所。

如果在一个完全信息市场条件下，各博弈方之间均会在恪守各自利益的基础上，实现整个社会资源的最优配置。

但是由于现实之中的各利益主体之间存在信息不对称，各利益主体在选择自己的行为时会导致利益的偏差，这种偏差不利于资源的优化配置。

例如，企业因内部控制失控，导致企业代理人损害股东利益；市场因为政府提供的法律不完备，导致市场资源配置失效，最终酿成经济危机。

内部控制作为建立健全企业的基本制度因此应运而生。

第一节 现代企业内部控制的产生与发展现代内部控制是指由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的，旨在实现控制目标的过程。

企业内部控制的目的是合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整、提高经营效率和效果、促进企业实现发展战略。

现代内部控制由最初审计部门对企业进行符合性测试的要求，逐步将其发展为确保企业会计信息真实可靠，再到以防范企业经营风险、提高企业价值的管理制度，也成为监管部门对企业经营管理进行监管的重要内容。

一、现代内部控制发展阶段内部控制制度按其时间先后次序，根据其内容发展，可以划分为内部牵制发展阶段、内部控制制度发展阶段、内部控制结构发展阶段和内部控制整合框架与风险管理发展阶段四个阶段。

编辑推荐

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>