第一图书网, tushu007.com

<<上市公司内部控制体系建设工作指南>>

图书基本信息

书名：<<上市公司内部控制体系建设工作指南>>

13位ISBN编号：9787509534014

10位ISBN编号：7509534011

出版时间：2012-6

出版时间：中国财政经济出版社一

作者：中国上市公司协会

页数：215

字数：280000

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

内容概要

本书结合我国的国情，对企业在内控建设中应该怎么做、出现的常见问题、有何经验教训值得注意等方面给予大量的描述和指导，该书的推出是在2012年上市公司需全面披露内控评价报告这一监管部门的强制要求时点，对企业而言是难得的经验指导，将非常有利于指导上市公司的内控实践活动。本书是一本理论和实践相结合、海外经验和我国国情相结合的难得的优秀出版物。

第一图书网, tushu007.com

<<上市公司内部控制体系建设工作指南>>

书籍目录

第一部分 内部控制规范体系概述
第一章 内部控制理论的发展与演变
第一节 国际内部控制理论的发展与演变
第二节 国内内部控制理论的发展与演变
第三节 内部控制与公司治理
第四节 内部控制与全面风险管理
第二章 企业内部控制规范体系监管要求简介
第一节 《企业内部控制基本规范》简介
第二节 企业内部控制配套指引简介
第二部分 企业内部控制体系建设
第三章 内部控制规范体系建设路线图
第一节 财务报告内部控制概述
第二节 企业内部控制规范体系建设步骤
第四章 内部控制规范体系实施的组织架构
第五章 企业内部控制体系建设
第一节 以风险为导向识别财务报告内部控制
第二节 公司层面内部控制
第三节 流程层面内部控制建设
第四节 0信息系统内部控制建设
第五节 内部控制的常态化建设
第六章 内部控制信息化系统建设
第一节 利用信息化手段构建内部控制体系
第二节 信息系统在企业内部控制管理中的作用
第三节 企业建立内部控制管理系统的常见模式
第四节 企业内部控制信息化建设步骤.
第三部分 企业内部控制自我评价
第七章 内部控制自我评价概述
第一节 《企业内部控制评价指引》的体系结构
第二节 董事会的定位和责任
第三节 内部控制自我评价的主要内容
第四节 内部控制审计和董事会内部控制自我评价的区别
第八章 内部控制自我评价实务
第一节 内部控制评价的组织
第二节 内部控制评价的程序与方法
第三节 内部控制缺陷的评价
第四节 内部控制评价报告
第四部分 内部控制审计
第九章 内部控制审计
第一节 内部控制审计规则演变
第二节 内部控制审计的意义
第十章 内部控制审计与财务报表审计
第一节 内部控制审计与财务报表审计的区别
第二节 内部控制审计意见与财务报表审计意见的关系
第三节 整合审计
外部审计师完成整合审计

第五部分 内部控制体系的持续优化
第十一章 内部控制体系的持续建设和维护
第一节 激励约束机制
第二节 教育和培训
第三节 内部审计职能
第四节 管理层日常监督与定期自我评价
第五节 内部控制自我评估机制
附录
参考资料
后记

章节摘录

版权页： 插图： 例如，某企业比照固定资产盘点管理现状和管理规范要求，识别出分公司盘点执行过程监盘人与盘点人未分离的内部控制缺陷，且此内部控制缺陷可能导致的固定资产金额不准确风险超出了企业风险容忍度水平。
因此，企业记录该缺陷，并说明形成原因主要是缺乏统一的盘点计划和要求，同时说明该缺陷可能极大程度上影响财务报表固定资产科目账面价值的准确性。
（二）设计整改方案 企业应以控制目标为核心，跳出部门和流程的局限，设计适合企业运营特点的整改方案。
此外，企业还应明确整改责任部门与责任人、整改完成期限，并跟进整改进度，保留整改证据。
（三）完善相关制度 内部控制相关制度的完善包括以下三种情况：1.版式、内容更新 （1）制度中规定的内容符合业务现状，以及管控现状，实质内容不需更新，但需依据公司相关要求对行文或格式进行调整。
（2）制度中规定的相关内容已经不适用于公司运作现状，需要对相关内容进行调整更新，调整更新的方式包括：重新编写部分内容，对某些制度中的相关内容按照实际情况进行删减、合并或者替换等。
2.制度新增：流程梳理后需要新增的制度。
3.名称更新：完善制度管理体系，根据制度覆盖面、内容和细致度等进行分层级划分，统一制度名称。
如划分为准则或规则、制度、管理办法、细则或程序及其他。
例如，针对固定资产盘点流程存在的内部控制缺陷，某企业在整改方案中明确，在固定资产盘点中增设流程环节，由财务部负责牵头制定年度资产盘点计划，明确资产盘点工作要求，并责成财务部对《固定资产管理制度》中固定资产盘点条款进行修改，对盘点计划编制要求和原则进行明确。
整改方案同时统一规定，各部门应在接到整改方案Et起1个月内完成整改活动，并将整改后制度、岗位说明等资料上报内部控制体系建设项目小组留存。
（四）更新文档记录 随着企业经营活动的动态发展，内部控制文档记录也需要随之不断变化，从而反映内部控制在实际操作中的设计及执行情况。
企业应该制定完善的内部控制文档记录更新制度，使内部控制文档记录更新的责任由负责内部控制体系建设的部门逐步向内部控制文档的使用人转移，由实际负责业务流程操作的部门负责根据业务流程的变化实时更新内部控制文档记录，提高文档记录更新的时效性及效率。
例如，针对固定资产盘点流程存在的内部控制缺陷，在整改方案设计完成、内部控制制度更新后，企业应根据整改方案要求对内部控制文档进行及时更新。
更新工作包括：重新绘制流程图、增加固定资产盘点计划编制、审批流程、由财务总监审批固定资产盘点计划等控制步骤。

编辑推荐

《上市公司内部控制体系建设工作指南》由中国财政经济出版社出版。

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