

<<民营企业内部控制研究>>

图书基本信息

书名：<<民营企业内部控制研究>>

13位ISBN编号：9787509618301

10位ISBN编号：7509618304

出版时间：2012-4

出版时间：经济管理出版社

作者：于而立

页数：238

字数：290000

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>

## <<民营企业内部控制研究>>

### 内容概要

近年来，理论界对内部控制问题表现出了极大的关注，我国学者也进行了大量的研究。但是，以民营企业为研究对象、以内部控制环境与控制模式选择及控制目标实现程度之间关系为研究内容、以实证研究为研究方法的文献十分有限，对于民营企业内部控制研究的诸多问题，目前还没有得到充分的论证，导致人们对民营企业内部控制的认识模棱两可。

《中国现实经济热点问题系列：民营企业内部控制研究》以浙江民营企业为例，围绕民营企业内部控制环境及其相关问题进行研究，以澄清和解释对民营企业内部控制环境问题的种种猜想和推论，进而为完善民营企业内部控制提供有力的证据。

在上述实证研究结果的基础上，《中国现实经济热点问题系列：民营企业内部控制研究》提出了优化内部控制环境要素、提高内部控制系统整体有效性及内部控制模式有效性的相关建议。

## <<民营企业内部控制研究>>

### 书籍目录

#### 第一章 绪论

##### 第一节 选题背景

##### 第二节 研究目的和研究意义

###### 一、研究目的

###### 二、现实意义

###### 三、理论意义

##### 第三节 研究思路与研究方法

###### 一、研究思路与研究内容

###### 二、研究方法

#### 第二章 企业内部控制相关文献回顾与述评

##### 第一节 内部控制理论框架及法律法规的回顾与述评

###### 一、普适的COSO框架

###### 二、COSO框架的扩展——企业风险管理框架

###### 三、其他标准内控框架

###### 四、我国内部控制理论框架

###### 五、分析与评价

##### 第二节 内部控制环境相关文献回顾与述评

###### 一、内部控制环境国外相关研究

###### 二、内部控制环境国内相关研究

###### 三、分析及评价

##### 第三节 内部控制模式相关文献回顾与述评

###### 一、内部控制模式国外相关研究

###### 二、内部控制模式国内相关研究

###### 三、分析与评价

##### 第四节 内部控制目标相关文献回顾与述评

###### 一、内部控制目标国外相关研究

###### 二、内部控制目标国内相关研究

###### 三、分析与评价

##### 第五节 内部控制有效性相关文献回顾与述评

###### 一、内部控制有效性国外相关研究。

###### 二、内部控制有效性国内相关研究

###### 三、分析与评价

##### 第六节 本章小结

#### 第三章 理论基础及本研究概念框架的建立

##### 第一节 理论基础

###### 一、广义的系统论

###### 二、新制度经济学理论

###### 三、权变理论

###### 四、企业生命周期理论

###### 五、企业利益相关者理论

##### 第二节 本研究概念框架的建立

##### 第三节 本章小结

#### 第四章 民营企业内部控制环境与控制模式现状分析——以浙江省为例

##### 第一节 民营企业的基本界定

## <<民营企业内部控制研究>>

第二节 研究浙江民营企业的现实意义

第三节 浙江民营企业发展现状

第四节 浙江民营企业生命周期分析

一、浙江民营企业生命周期分析

二、温州民营企业生命周期分析

第五节 浙江民营企业内部控制现状分析

一、初创期民营企业内部控制现状

二、成长期民营企业内部控制现状

三、成熟期民营企业内部控制现状

四、蜕变期民营企业内部控制现状

第六节 本章小结

第五章 问卷设计、样本选择及其基本情况

第六章 民营企业内部控制环境与内部控制目标实现程度的实证研究——基于浙江民营企业的调查数据

第七章 民营企业内部控制环境与内部控制模式选择的实证研究——基于浙江民营企业的调查数据

第八章 优化民营企业内部控制的对策建议

第九章 研究结论与展望

附录

参考文献

后记

## <<民营企业内部控制研究>>

### 章节摘录

(一) 建立内部牵制 即企业的任何一项经济业务活动, 必须经过两个或两个以上的部门或人员控制, 并且这两个或两个以上的部门或人员必须是互相制约的关系。在同一管理阶层上, 至少由彼此独立的两个部门或人员办理以使该部门或人员的工作受另一个部门或人员的监督。在上下级的关系上, 至少经过互不隶属的两个或两个以上的岗位或环节, 以使上级能监督下级, 下级能牵制上级。

(二) 协调人员配合 指各部门或人员必须紧密配合其他部门和人员的工作, 并且保持同步, 各项业务程序和办理手续需要紧密衔接, 从而避免脱节现象, 减少不必要的人力、财力、物力的消耗, 保证经营管理活动能高效的连续运行。

协调配合是相互牵制的深化和补充。

贯彻这一标准, 在考虑相互配合的同时, 当然不能降低企业的运行效率, 而必须做到在相互牵制的同时又能相互协调, 从而在保证质量、提高效率的前提下完成经营任务。

(三) 实施董事会主导 现在大部分企业的经营权与所有权是分离的, 董事会是公司内部控制系统的核心, 负责制定企业管理层规章制度, 设计和建立内部控制体系, 并监督内部控制的执行情况。

对内部控制而言, 只有董事会有能力和权力监督、控制和引导企业的各项活动, 董事会应对公司内部控制的建立、完善和有效运行负责。

加强企业内部控制, 应完善董事会的职能, 充分发挥董事会的作用, 以提高企业的经营效率和效果, 实现企业的经营目标。

(四) 划分职责权限 指企业应该根据自己的特点和工作流程的性质, 把经营管理活动划分为许多具体的工作岗位, 明确每个岗位的责任、权限, 规定每个岗位的操作规程和处理手续, 以及每项工作所应达到的工作标准。

真正做到企业内部的责任、权力、利益能恰当地结合。

只有这样才能使企业真正做到每件事情都有人负责, 每个人都有自己的专职, 每件事情的最终结果都有一个标准来衡量, 并以此来决定奖励还是惩罚。

总之, 划分职责权限, 可以提高员工的责任心, 提高生产效率。

.....

<<民营企业内部控制研究>>

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>