

<<企业内部控制规范解读及案例精析>>

图书基本信息

书名：<<企业内部控制规范解读及案例精析>>

13位ISBN编号：9787542923318

10位ISBN编号：7542923315

出版时间：2009-7

出版时间：立信会计出版社

作者：罗勇 主编

页数：296

字数：334000

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>

## 前言

经济健康发展迫切呼唤加强内部控制。

内部控制作为公司治理的关键环节和经营管理的重要举措，在企业发展壮大中具有举足轻重的作用。但从现实情况看，许多企业管理松弛、内控弱化、风险频发，资产流失、营私舞弊、损失浪费等问题还比较突出。

为了引导企业进一步加强内部控制，1999年修订的《会计法》，第一次以法律的形式对建立健全内部控制提出原则要求，财政部随即连续制定发布了《内部会计控制规范——基本规范》等7项内部控制规范，审计署、国资委、证监会、银监会、保监会以及上海、深圳证券交易所等也从不同角度对加强内部控制提出明确要求。

但是，随着市场经济的发展和外部环境的变化，单纯依赖会计控制已难以应对企业面对的市场风险，会计控制必须向风险控制发展；同时，各部门之间的内控要求也有待于进一步协调，以便为进行内部控制自我评估和外部评价提供统一标准。

在广泛征求意见的基础上，2008年6月28日，财政部会同证监会、审计署、银监会、保监会发布了《企业内部控制基本规范》（以下简称《基本规范》），自2009年7月1日起在上市公司范围内施行，并鼓励非上市的大中型企业执行。

财政部还会同国务院有关部门草拟了《企业内部控制应用指引》（征求意见稿）、《企业内部控制评价指引》（征求意见稿）和《企业内部控制鉴证指引》（征求意见稿）（以下简称《指引》）等多项指引，将适时予以正式发布。

为了帮助广大企业正确应用《基本规范》和各项《指引》，建立和完善企业内部控制体系，我们组织有关专家、学者编写了本书。

本书的写作思路是：第一章对内部控制的基本理论进行探讨，介绍内部控制的产生和发展历程；第二章对《基本规范》进行解读，介绍我国企业内部控制的目标、原则、要求及各项内部控制要素；第三章至第十一章分别对各项《指引》进行详细阐述和解读。

本书的主要特点是：以内部控制要素为主线，全面介绍企业内部控制的基本理论和操作要点，并重点分析内部控制的关键环节。

以《基本规范》和各项《指引》为依据，在做到准确解读的基础上，尽量做到通俗易懂，便于操作

。

## <<企业内部控制规范解读及案例精析>>

### 内容概要

本书的主要特点是：以内部控制要素为主线，全面介绍企业内部控制的基本理论和操作要点，并重点分析内部控制的关键环节。

以《基本规范》和各项《指引》为依据，在做到准确解读的基础上，尽量做到通俗易懂，便于操作。

以案例分析为辅助(每章都附有数个经典案例)，理论阐述与案例分析相结合，帮助读者理解企业内部控制规范的精华和内容。

以实际操作技术为主体内容，辅之以适度的理论探讨，理论和实际相结合，既具有较强的实践指导意义，也具有一定的学术价值。

## 作者简介

罗勇，1972年4月生，四川阆中人。

重庆工商大学会计学教授、硕士研究生导师、中国首届“西部之光”访问学者、重庆市高校中青年骨干教师、中国会计学会会员、重庆市工会会计学会顾问、重庆市建设会计学会常务理事。

在《会计研究》等刊物发表专业论文120余篇，出版《会计

## 书籍目录

第一章 内部控制概论 第一节 内部控制的基本理论 案例1-1 巴林银行倒闭案 第二节 内部控制的产生与发展 第三节 我国企业内部控制规范 案例1-2 美国washoC县内部控制手册第二章 内部控制基本规范 第一节 《基本规范》概述 第二节 内部环境 案例2-1 郑百文内控失败案 第三节 风险评估 案例2-2 雷曼内控失败案 第四节 控制活动 案例2-3 邯钢的内部控制活动 第五节 信息与沟通 案例2-4 邯钢的“信息与沟通”体系 第六节 内部监督 案例2-5 亚细亚内控失败案第三章 内部控制环境 第一节 组织架构 案例3-1 从三株的衰微看企业组织架构及运行规范化 第二节 发展战略 第三节 人力资源 案例3-2 杜邦公司的培训体系 案例3-3 不可忽视的人力资源——离职员工 案例3-4 通用人力资源管理之道 案例3-5 沃尔玛的“合伙制”人力资源管理 第四节 企业文化 案例3-6 松下企业文化 第五节 社会责任 案例3-7 三鹿奶粉事件折射企业社会责任缺失第四章 资金与资产控制 第一节 资金控制 案例4-1 “全能”会计 案例4-2 现金支票私自提款 案例4-3 虚假采购原材料套取现金 案例4-4 出纳贪污、挪用公款案 第二节 资产控制 案例4-5 某企业的仓库存货管理 案例4-6 长安福特公司的固定资产内部控制 第三节 工程项目控制 案例4-7 某工程公司科长受贿案第五章 采购与销售控制 第一节 采购控制 案例5-1 XY公司的采购控制 案例5-2 某机械厂的采购控制 案例5-3 仪征化纤的“零库存”采购 案例5-4 TCL公司的供应商选择之道 案例5-5 重庆汽摩配套企业的捆绑采购 案例5-6 关注采购资金的安全 案例5-7 真假水晶灯 第二节 销售控制 案例5-8 为求暴富买彩票侵吞房租12万元 案例5-9 某企业的销售内部控制制度 案例5-10 加油站站长挪用销售款 案例5-11 BBC公司的应收账款管理第六章 筹资与投资控制 第一节 筹资控制 案例6-1 他们被股票拉下马 案例6-2 负债筹资导致神话破灭 案例6-3 审计显威力局长落法网 第二节 长期股权投资控制 案例6-4 某公司的对外投资内部控制 案例6-5 A公司对外投资失控案 第三节 对子公司的控制 案例6-6 北光集团对子公司的控制第七章 成本费用与全面预算控制 第一节 成本费用控制 案例7-1 成本是条“高压线” 案例7-2 克拉玛依酒店的成本费用问题 案例7-3 沃尔玛的成本领先战略 第二节 全面预算控制 案例7-4 某公司的预算管理 案例7-5 大亚湾核电站的预算管理第八章 特殊活动与方法控制 第一节 合同控制 案例8-1 BP石油经销合同纠纷 第二节 担保控制 案例8-2 甲公司的担保内部控制 第三节 研发控制 案例8-3 一个家电产品的研发控制 第四节 业务外包控制 案例8-4 通用汽车公司的运输业务外包 第五节 衍生工具控制 案例8-5 法国兴业银行舞弊案 第六节 企业并购控制 案例8-6 联想集团跨国并购IBM公司个人电脑事业部 第七节 关联交易控制 案例8-7 新太科技的并购、担保与关联方交易第九章 信息与沟通 第一节 信息系统 案例9-1 一起数额巨大的金融盗窃案 第二节 内部报告 案例9-2 沃尔玛：企业成功源于沟通 第三节 财务报告的编制和披露 案例9-3 由蓝田股份到ST生态：“蓝田神话”的破灭第十章 内部审计控制 第一节 内部审计控制概述 第二节 审计机构和人员 案例10-1 山东JH集团公司的内部审计 案例10-2 通用电气公司的审计人员 第三节 审计内容与程序 案例10-3 发票引起的巨亏 案例10-4 大亚湾核电站的内部审计 第四节 舞弊的预防、检查与汇报 案例10-5 内部审计审出“利润” 第五节 内部审计质量控制 案例10-6 对B公司总经理的舞弊审计第十一章 内部控制评价 第一节 内部控制评价的意义 第二节 内部控制评价 案例11-1 大庆油田的内部控制测试 第三节 内部控制鉴证 案例11-2 中石油内部控制审核报告附录 企业内部控制基本规范主要参考文献

章节摘录

第一章 内部控制概论 内部控制是目前管理学界的热门话题。

美国等许多西方国家出台了多份有关内部控制的权威报告，我国也非常重视内部控制规范的建设工作。完善的内部控制不仅有利于保证国家政策和法规在企业的贯彻实施，保证企业会计信息的真实性，维护企业财产的安全和完整，还有利于企业防范经营风险，促进企业有效经营，提高经济效益。

第一节 内部控制的基本理论 研究内部控制，必须先探讨其基本理论。

内部控制的基本理论包括内部控制的含义（本质）、内部控制的目标、内部控制的基本假设、内部控制要素、内部控制的内容与方法、内部控制的种类等问题。

一、内部控制的含义 什么是内部控制？

理论界存在各种观点。

由于表述众多，我们仅选择几个权威定义进行分析。

1949年，美国会计师协会的审计程序委员会在《内部控制：一种协调制度要素及其对管理当局和独立审查人员的重要性》的报告中，对内部控制首次作了权威性定义：“内部控制包括组织机构的设计和企业内部采取的所有相互协调的方法和措施。

这些方法和措施都用于保护企业的财产，检查会计信息的准确性，提高经营效率，推动企业坚持执行既定的管理政策。

”

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>