

<<高校内部会计控制新论>>

图书基本信息

书名：<<高校内部会计控制新论>>

13位ISBN编号：9787543865655

10位ISBN编号：7543865653

出版时间：2010-8

出版时间：湖南人民出版社

作者：彭艺

页数：196

字数：220000

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>

## <<高校内部会计控制新论>>

### 前言

改革开放以来，人类进入知识经济时代，科学技术的日新月异和国际竞争的日趋激烈，使教育事业进入了前所未有的快速发展时期，经过几十年的不懈努力，我国高等教育取得了丰硕的成果。到目前我们已经迈入了高等教育大众化发展阶段，高等教育的管理体制也发生了重大的变革。

在高等教育规模迅速扩张的今天，如何对高校内部会计控制制度的难点、重点进行认真、理性的思考，怎样强化高校内部约束机制，健全高校内部会计控制体系，提高内部会计信息化对内部控制的要求，对促进高等教育持续健康发展具有极为重要的意义。

本书的研究便是围绕这些问题而展开的。

作者在高校教学和管理岗位工作多年，主要从事会计学的教学与财务管理工作。

作者不仅将在工作经历中发现的现在高校内部会计控制薄弱的现状及其原因，以及解决问题的对策等内容科学合理地安排在全书的多个章节之中，而且还从高校内部会计控制的新举措、新思想与内部会计控制的文化建设、内部会计控制环境与内部会计控制方法的创新，学校内部会计控制体系创新及内部会计控制制度改革与高校内部会计控制人才及队伍建设等方面进行了有益的探索，将理论探讨、政策背景、具体措施、实操方法结合起来，对于防范舞弊，减少国有资产损失，提高资金的安全性和使用效率，创造性地开展高校财务管理工作和审计内控工作具有积极的推进意义。

相信本书的出版，不仅会给高校管理者以及高校财务人员和审计工作者以参考，还会在一定程度上为国内高校教育管理及教育经济学的研究提供借鉴。

## <<高校内部会计控制新论>>

### 内容概要

高等教育规模迅速扩张的今天，如何对高校内部会计控制制度的难点、重点进行认真理性的思考，怎样强化高校内部约束机制，健全高校内部会计控制体系，提高内部会计信息化对内部控制的要求，对促进高等教育持续健康发展具有极为重要的意义。

本书不仅会给高校管理者以及高校财务人员和审计工作者以参考，还会在一定程度上为国内高校教育及教育经济学的研究提供借鉴。

## &lt;&lt;高校内部会计控制新论&gt;&gt;

## 书籍目录

第一章 高校内部会计控制综述 第一节 高校内部会计控制概述 一、高校内部会计控制的意义 二、高校内部会计控制的特征 三、高校内部会计控制的目标 第二节 高校内部会计控制的理论基础 一、高校内部会计控制理论的演进 二、高校内部会计控制产生的理论基础 第三节 高校内部会计控制的起源 一、古代大学萌芽时期的内部会计控制 二、中世纪大学的发展和内部管理 三、近代大学内部控制的发展 四、现代大学内部控制的发展 第四节 高校内部会计控制的框架 一、高校内部会计控制框架的发展 二、高校内部会计控制框架 三、COS报告下高校内部会计控制理论的新发展 四、高校内部会计控制的制度建设

第二章 高校内部会计控制的现状分析 第一节 高校外部环境的影响 一、美国会计风波危及经济安全 二、我国会计风波影响经济发展 第二节 高校内部会计控制现状 一、高校财务案件反映高校内部控制的现状 二、从问卷调查结果看高校内部会计控制的现状 第三节 高校内部会计控制存在的问题分析 一、高校内部会计控制制度不健全 二、高校内部会计控制意识淡薄 三、高校内部会计控制体系有待完善 四、高校内部会计控制内容不健全 五、高校对内部会计控制的认识有差距 六、高校内部会计控制环境的局限性 七、高校经济责任审计监督力度不够

第三章 高校内部会计控制的原则和内容 第一节 高校内部会计控制的原则 一、总体原则 二、具体原则 第二节 高校内部会计控制的内容 一、不相容职务的相互分离控制 二、授权批准控制 三、会计系统控制 四、财务报告控制 五、会计人员素质控制 六、财务预算控制 七、风险控制 八、内部审计控制 九、外部监督控制 十、内部会计控制的弹性设计 十一、建立经济责任制 第三节 高校内部会计控制的环境建设 一、监视高校内部会计控制环境建设 二、强化高校外部监督 三、加强高校内部纪检、监察队伍的建设 四、加强对高校内部会计控制行为主体的控制 五、建立和健全监控机制

第四章 高校内部会计控制的框架设计 第一节 高校内部会计控制框架设计的原则 一、高校内部会计控制整体框架思想 二、高校内部会计控制框架设计的原则 第二节 高校内部会计控制框架设计的特征 一、资产安全是设计主线 二、确保高校目标的实现是根本 三、高校内部会计控制是核心 第三节 高校内部会计控制的框架设计 一、高校内部会计控制框架设计的目标 二、高校内部会计控制框架设计

第五章 高校内部会计控制的实证设计 第一节 高校内部货币资金控制 一、货币资金内部控制目标 二、货币资金内部控制要点 三、货币资金控制流程与管理 第二节 高校内部收费项目控制 一、收费控制制度的目标 二、收费控制制度的要点 三、收费控制制度 第三节 高校内部经费支出控制 一、经费支出控制的目标 二、经费支出控制的要点 三、经费支出控制制度 第四节 高校内部筹资的控制 一、筹资来源和控制目标 二、筹资控制制度 第五节 高校内部采购与付款的控制 一、采购与付款控制的目标和原则 二、采购与付款控制制度 第六节 高校内部实物资产的控制 一、实物资产概述 二、实物资产的控制目标与控制原则 三、存货内部控制 四、固定资产内部控制 第七节 高校工程项目内部控制 一、工程项目内部控制的目标和内容 二、工程项目控制的流程与控制制度 第八节 高校对外投资内部控制 一、对外投资的内部控制目标和内容 二、对外投资的内部控制制度 三、对外投资的管理 第九节 高校担保内部控制 一、担保内部控制的目标、政策和流程 二、担保业务内部控制设计 三、担保业务的管理

第六章 高校内部会计控制的保障措施 第一节 高校内部审计监督 一、内部审计的特征 二、内部审计的重要性 三、内部审计的措施 第二节 高校内部会计控制的检查 一、内部会计控制检查的程序 二、内部会计控制检查的内容 三、内部会计控制检查应注意的问题 第三节 高校预算与内部稽核控制 一、经费预算控制 二、内部稽核控制 第四节 高校基建经济责任专项审计 一、基建专项审计 二、经济责任审计 第五节 高校后勤内部会计控制 一、后勤内部会计控制的难点 二、后勤内部会计控制的主要内容 第六节 高校会计委派的控制 一、实行会计委派的意义 二、内部会计委派制的形式 三、健全会计委派制度的配套措施

## 章节摘录

(二) 依据调节与控制原理确立调节方式 控制系统是一个有组织的系统。根据内部外部的各种变化而进行调整, 不断克服系统的不确定性, 使系统保持某种特定的状态。“控制”(control)也可以说是一种联系或调节, 是保证系统在变化着的外部条件下完成某种目标的行为。

因此, 目标是控制的前提。

没有目标, 就谈不上控制。

高校的教学、科研活动是目的性极强的活动, 对其实施控制以克服随机和可变因素, 保证预期目标的实现是完全必要的。

控制理论的创始人维纳认为: 一个闭合系统, 总是存在着组织程度降低的自然趋势, 即存在着熵增加的趋势。

为了使系统稳定地保持或达到所需的状态, 必须对系统施加一定的作用, 以克服系统的基础不稳定性, 这种作用可称之为控制作用。

从广义上讲, 控制目的有两个方面: -是保持系统的原有状态, 如果发生了偏离, 就要使其复原; 二是引导系统的状态变到一种新的预期的状态。

上述目的有两层含义: 行动前, 在确定的方向中含有目的; 行动中, 正趋近的方向中也含有目的。

目的在这种定向行为的控制过程中具体地表现为目标。

内部控制的根本目的就是要控制单位既定目标的实现, 而目标在实际执行中由于各种因素的影响总会

出现偏差。要消除偏差, 就必须进行调节。

内部控制的总体调节方式是平衡差调节, 也就是采取闭环控制方式, 对待很多具体因素的控制上, 要补偿干扰调节和排除干扰调节, 采用开环控制和预防的方式。

#### 1. 闭环控制。

由单位管理部门确定的目标或标准, 输入管理过程。

被控制过程; 通过对过程的实际状态与期望值进行比较, 将差异输入控制系统; 控制系统将差异转换为补救行动重新输入被控过程, 以求平衡偏差。

闭环控制反映出完整的内部控制程序, 即要确定目标或标准、比较结果、分析差异化、采取平衡偏差的措施并贯彻到管理过程之中。

#### 2. 开环控制。

开环控制与闭环控制的主要区别是, 它不依靠信息反馈和影响被控制过程, 而是采用补偿干扰的方法, 根据系统外的变化来调节系统内的偏差, 选择被控制过程产生影响的因素进行调节。

例如, 某高校对货币资金的控制一般采取开环控制。

.....

<<高校内部会计控制新论>>

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>