

<<企业内部控制规范>>

图书基本信息

书名：<<企业内部控制规范>>

13位ISBN编号：9787564211042

10位ISBN编号：7564211040

出版时间：2011-6

出版时间：上海财经大学出版社有限公司

作者：李敏

页数：321

字数：361000

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>

<<企业内部控制规范>>

内容概要

李敏等的《企业内部控制规范》以中国第一套完整的企业内部控制规范体系为指导，详尽介绍了内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五大控制要素和不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制等七大控制措施的历史演变、基本理论、基本方法及其在企业内部控制实践中的具体运用方法；以解析《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》、《企业内部控制审计指引》为对象，注重介绍企业内部控制规范的新思维、新内容与新变化；以大量的经典案例分析与评价为特色，注重理论教学联系案例分析，规范要求指导应用操作，实务操作性和可读性都很强。

<<企业内部控制规范>>

作者简介

李敏，高级会计师、高级讲师、高级信用评估师；中国注册会计师、中国注册资产评估师、中国税务师；上海市注册会计师协会常务理事、上海市司法会计鉴定专家委员会委员；注册会计师与会计师培训的资深教授和财务会计方面的咨询专家。

已主编出版《李敏实用会计技术系列读本》、《小企业核算与管理系列丛书》、《新编会计技术系列教材》、《最新财会职业技术教育系列教材》等方面教材和著作五十余本，发表论文数十篇，并多次获奖。

<<企业内部控制规范>>

书籍目录

前言

第一章 总论

- 第一节 正确理解内部控制
 - 第二节 现代内部控制发展的启示
 - 第三节 我国企业内部控制的体系
 - 第四节 企业内部控制的重大作用
- 经典案例评析

第二章 企业内部控制规范

- 第一节 企业内部控制基本规范
 - 第二节 企业内部控制环境类应用指引
 - 第三节 企业内部控制活动类应用指引
 - 第四节 企业内部控制手段类应用指引
 - 第五节 企业内部控制评价指引
 - 第六节 企业内部控制审计指引
- 经典案例评析

第三章 企业内部控制五大要素

- 第一节 内部环境构成要素分析
 - 第二节 风险评估构成要素分析
 - 第三节 控制活动构成要素分析
 - 第四节 信息与沟通构成要素分析
 - 第五节 内部监督构成要素分析
- 经典案例评析

第四章 企业内部控制七项措施

- 第一节 不相容职务分离控制
 - 第二节 授权审批控制
 - 第三节 会计系统控制
 - 第四节 财产保护控制
 - 第五节 预算控制
 - 第六节 运营分析控制
 - 第七节 绩效考评控制
- 经典案例评析

第五章 资金控制

- 第一节 资金控制概述
 - 第二节 职责分工与授权批准
 - 第三节 现金与银行存款控制要点
 - 第四节 票据与印章 控制要点
 - 第五节 资金控制的监督检查
- 经典案例评析

第六章 采购控制

- 第一节 采购控制概述
- 第二节 职责分工与授权批准
- 第三节 请购与审批控制要点
- 第四节 采购与验收控制要点
- 第五节 付款控制要点
- 第六节 采购控制的监督检查

<<企业内部控制规范>>

经典案例评析

第七章 存货控制

第一节 存货控制概述

第二节 职责分工与授权批准

第三节 请购与采购控制要点

第四节 验收与保管控制要点

第五节 领用与发出控制要点

第六节 盘点与处置控制要点

第七节 存货控制的监督检查

经典案例评析

第八章 销售控制

第一节 销售控制概述

第二节 职责分工与授权批准

第三节 销售与发货控制要点

第四节 收款控制要点

第五节 销售控制的监督检查

经典案例评析

第九章 固定资产控制

第一节 固定资产控制概述

第二节 职责分工与授权批准

第三节 取得与验收控制要点

第四节 使用与维护控制要点

第五节 处置与转移控制要点

第六节 固定资产控制的监督检查

经典案例评析

第十章 投资控制

第一节 投资控制概述

第二节 职责分工与授权批准

第三节 投资决策程序控制要点

第四节 投资执行控制要点

第五节 投资处置控制要点

第六节 投资控制的监督检查

经典案例评析

第十一章 筹资控制

第一节 筹资控制概述

第二节 职责分工与授权批准

第三节 筹资决策控制要点

第四节 筹资执行控制要点

第五节 筹资偿付控制要点

第六节 筹资控制的监督检查

经典案例评析

第十二章 成本费用控制

第一节 成本费用控制概述

第二节 职责分工与授权批准

第三节 成本费用预测、决策与预算控制要点

第四节 成本费用执行控制要点

第五节 成本费用核算控制要点

<<企业内部控制规范>>

第六节 成本费用分析与考核控制要点

第七节 成本费用控制的监督检查

经典案例评析

第十三章 财务报告控制

第一节 财务报告控制概述

第二节 岗位分工与职责安排

第三节 财务报告编制准备控制要点

第四节 财务报告编制过程控制要点

第五节 财务报告报送与披露控制要点

第六节 财务报告控制的监督检查

经典案例评析

<<企业内部控制规范>>

章节摘录

1.会计控制 最初认为的内部控制方法和程序与财产安全和财物记录可靠性有直接的联系，包括授权与批准制度、从事财务记录和审核与从事经营或财产保管职务分离的控制、财产的实物控制和内部审计等。

我国认为内部会计控制就是指单位为了提高会计信息质量，保护资产的安全、完整，确保有关法律法规和规章制度的贯彻执行等而制定和实施的一系列控制方法、措施和程序。也就是说，会计控制的目标是指为了保护财产物资的安全性、会计信息的真实性和完整性以及财务活动的合法性所实施的有关控制活动。

内部会计控制在内部控制体系中占有十分重要的核心地位。

2.内部控制 内部控制的概念偏重于内部管理控制，从其范围来看，应当包含会计控制。

从内部控制的概念分析，内部控制要求董事会、监事会、经理层和全体员工全面、全员、全过程参与，其中：董事会对股东（大）会负责，依法行使企业的经营决策权，属于出资者控制的范畴，旨在为实现其资本保全和资本增值目标而对经营者的财务收支活动进行控制，如对全面预算、投资活动的控制等。

监事会对股东（大）会负责，监督企业董事、经理和其他高级管理人员依法履行职责。

经理层负责组织实施股东（大）会、董事会决议事项，主持企业的生产经营管理工作。

经理层控制属于经营者控制范畴，是为了实现财务预算目标而对企业及各责任中心的财务收支活动进行的控制，是通过经营者制定财务决策目标，并促使这些目标被贯彻执行而实现的。

如控制财务收入活动，旨在达到高收入的目标；控制财务支出活动，旨在降低成本，减少支出，从而实现利润最大化等。

会计控制是在经理层领导下的职能部门控制。

财务会计部门为了有效地组织现金流动，通过编制和执行现金预算，对企业日常财务活动和各责任中心的现金流人和现金流出活动进行控制，如对各项货币资金用途的审查等。

由于企业财务会计采取权责发生制，导致利润不等于现金净流入，所以，对现金有必要单独控制；并且，日常财务活动主要是组织现金流动的过程，现金控制就显得十分重要。

应通过对现金的会计控制，力求实现现金流人与流出的基本平衡，既要防止因现金短缺而造成的支付危机，也要减少因现金沉淀而增加的机会成本等。

<<企业内部控制规范>>

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>