

<<内部控制理论与实务>>

图书基本信息

书名：<<内部控制理论与实务>>

13位ISBN编号：9787565406966

10位ISBN编号：7565406961

出版时间：2012-2

出版时间：张俊民 东北财经大学出版社 (2012-02出版)

作者：张俊民 编

页数：430

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>

<<内部控制理论与实务>>

内容概要

《新世纪研究生教学用书·会计系列：内部控制理论与实务》的编写紧扣我国内部控制规范内容体系，参考借鉴已出版有关著作内容，坚持规范解释与理论分析并重，突出操作流程框架内容设计和案例分析讲解，同时重点考虑了会计专业硕士（MPAcc）、审计专业硕士、资产评估专业硕士、工商管理硕士（MBA）等专业硕士内部控制理论与实践课程的教学计划、教学大纲及专业教育规律要求及特点需要。

书籍目录

第一章 总论 第一节 内部控制概念 第二节 内部控制目标 第三节 内部控制要素第二章 组织架构 第一节 组织架构概述 第二节 组织架构设计 第三节 组织架构运行 第四节 案例分析——从三株的衰微看企业组织架构及运行规范第三章 发展战略 第一节 发展战略概述 第二节 发展战略设计 第三节 发展战略运行 第四节 案例分析——不同战略，两种命运：剖析万科与金田的发展战略第四章 人力资源 第一节 人力资源概述 第二节 人力资源引进与开发设计及运行 第三节 人力资源使用与退出设计及运行 第四节 案例分析——沃尔玛的“合伙制”人力资源管理第五章 社会责任 第一节 社会责任概述 第二节 安全生产内部控制设计及运行 第三节 产品质量内部控制设计及运行 第四节 环境保护与资源节约内部控制设计及运行 第五节 促进就业与员工权益保护内部控制设计及运行第六章 企业文化 第一节 企业文化概述 第二节 企业文化建设内部控制制度设计及运行 第三节 企业文化评估内部控制设计及运行 第四节 案例分析——松下：经营之神的精髓第七章 资金活动 第一节 资金活动概述 第二节 筹资活动内部控制设计及运行 第三节 投资活动内部控制设计及运行 第四节 资金营运内部控制设计及运行 第五节 案例分析——千万元“小金库”现形记第八章 采购业务 第一节 采购业务概述 第二节 采购业务内部控制设计及运行 第三节 付款业务内部控制设计及运行 第四节 案例分析——价格高昂的赝品水晶灯挂进星龙湾大酒店第九章 资产管理 第一节 资产管理概述 第二节 存货内部控制设计及运行 第三节 固定资产内部控制设计及运行 第四节 无形资产内部控制设计及运行 第五节 案例分析——YXY商场的无形资产内部控制第十章 销售内部控制 第一节 销售内部控制概述 第二节 销售业务内部控制设计及运行 第三节 收款业务内部控制设计及运行 第四节 案例分析——把脉销售业务内部控制第十一章 研究与开发 第一节 研究与开发概述 第二节 立项与研究内部控制设计及运行 第三节 开发与保护内部控制设计及运行第十二章 工程项目 第一节 工程项目概述 第二节 工程立项内部控制设计及运行 第三节 工程招标内部控制设计及运行 第四节 工程造价内部控制设计及运行 第五节 工程建设内部控制设计及运行 第六节 工程验收内部控制设计及运行 第七节 案例分析——是优良工程，还是虚假工程第十三章 担保业务 第一节 担保业务概述 第二节 调查评估与审批内部控制设计及运行 第三节 执行与监控内部控制设计及运行 第四节 案例分析——新疆屯河违规担保第十四章 业务外包 第一节 业务外包概述 第二节 承包方选择内部控制设计及运行 第三节 业务外包实施内部控制设计及运行 第四节 案例分析——海信、科龙“并非外包的外包” 第五节 案例分析——亏在选错承包方 第六节 案例分析——制定外包策略应慎之又慎第十五章 财务报告 第一节 财务报告概述 第二节 财务报告编制内部控制设计及运行 第三节 财务报告对外提供内部控制设计及运行 第四节 财务报告分析利用内部控制设计及运行 第五节 案例分析——蓝田股份：瞒天过海伪造公文第十六章 全面预算 第一节 全面预算概述 第二节 预算编制内部控制设计及运行 第三节 预算执行内部控制设计及运行 第四节 预算考核内部控制设计及运行 第五节 案例分析——大亚湾核电站预算管理第十七章 合同管理 第一节 合同管理概述 第二节 合同订立内部控制设计及运行 第三节 合同履行内部控制设计及运行 第四节 案例分析——百成公司合同第十八章 内部信息传递第十九章 信息系统 第一节 信息系统概述 第二节 信息系统开发内部控制设计及运行 第三节 信息系统运行与维护内部控制设计及运行 第四节 案例分析——铁道财务会计管理信息系统第二十章 内部控制评价 第一节 内部控制评价概述 第二节 内部控制评价内容 第三节 内部控制评价的程序 第四节 内部控制缺陷的认定 第五节 内部控制评价报告第二十一章 内部控制审计 第一节 内部控制审计概述 第二节 计划审计工作 第三节 实施审计工作 第四节 评价内部控制缺陷 第五节 完成审计工作 第六节 出具审计报告 第七节 审计工作底稿主要参考文献

<<内部控制理论与实务>>

章节摘录

版权页：第一章 总论第一节 内部控制概念一、内部控制的起源与发展（一）内部控制起源与发展的五大阶段内部控制制度的起源与发展通常认为历经五大阶段。

1. “内部牵制”阶段百代对经管财物的人员的活动进行记录通常认为是一种内部牵制制度。

古埃及法老统治时期设有监督官；古罗马帝国宫廷库房有了“双人记账制”；中国古代在周朝有了较完备的会计制度。

朱熹在评述《周礼·理其财之所出》一文中指出：“虑夫掌财用财之吏，渗漏乾后，或者容奸而势欺... 于是一毫财物之出人，数人之耳目通焉。

”意思是每笔财物出入要经几个人办理，达到相互牵制。

早期的内部牵制由职责分工、会计记账和人员轮换三要素构成，内部牵制的执行大致可以分为四个方面：（1）实物牵制。

如将保险柜钥匙交给两个以上的工作人员持有。

（2）机械牵制。

如保险柜的大门若不按正确程序操作将无法打开。

（3）体制牵制。

把每项业务都分别由不同的人或者部门去处理，以预防错误和舞弊发生，如采用双重措施来预防错误和舞弊的发生。

（4）簿记牵制。

如采用复试记账法、定期明细与总账进行核对。

内部牵制的三个要素和四个方面的措施关系。

<<内部控制理论与实务>>

编辑推荐

<<内部控制理论与实务>>

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>