

<<内部控制与账簿审核>>

图书基本信息

书名：<<内部控制与账簿审核>>

13位ISBN编号：9787806848050

10位ISBN编号：7806848053

出版时间：2009-9

出版时间：大连出版社

作者：宋德亮，王咏梅，管一民，刘勤 著

页数：297

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

2008年,上海国家会计学院与志通人才信息咨询(上海)有限公司签订了合作建立上海国家会计学院志通网上财会课堂的协议,由此上海国家会计学院财会技能证书项目拉开了序幕。

经过近一年的努力,财会技能证书项目的首批十门主打课程配套教材终于面市了,其间项目组成员经历了前期调研、文献研究、平台开发等诸多工作,证书系列课程建设也经历了视频课程录制、文本课件撰写、文本课件修订、教材出版等一系列过程。

在国内外证书繁多、全国各大专院校普遍开设会计专业的情况下,我们为什么要另辟蹊径,建设这一系列课程,推出财会技能证书呢?

让我们先来看看目前会计教育的背景: 根据2002年工商管理类学科专业教学指导委员会起草的指导性教学计划,会计学专业确定的主干课程包括:基础会计(或会计学基础、会计学原理)、中级财务会计、高级财务会计、成本会计、管理会计、审计、财务管理、会计电算化(或会计信息系统),财务管理专业确定的主干课程包括:财务会计、成本管理会计、证券投资学、财务分析、财务管理、高级财务管理、国际财务管理和金融市场学。

而且近年来由于本科培养方案受到学分、课时、结构等条件限制,许多主干专业课被列为学科基础课或专业选修课(必选)。

课程设置单一,基本上分别围绕着会计和财务展开,教学方式以理论教学为主,出现的结果是学生实践操作能力差。

从会计证书教育角度来说,目前国内与会计行业相关的证书主要有:会计上岗证、会计职称证书(包括初级、中级、高级三个级别,分别可以聘任为会计员、助理会计师,会计师,高级会计师)和资格证书(注册会计师证书,以下简称“CPA考试证书”)。

会计上岗证的考试科目为:财经法规与会计职业道德、会计基础、初级会计电算化(或者珠算五级);初级会计职称的考试科目为:初级会计实务、经济法基础;中级会计职称的考试科目为:中级会计实务、财务管理、经济法;高级会计职称的考试科目为高级会计实务;CPA的考核采用“6+1”模式,专业阶段考试科目为:会计、税法、经济法、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理。

## <<内部控制与账簿审核>>

### 内容概要

《内部控制与账簿审核》共六章，包括企业监控之本——内部控制与账簿审核、内部控制系统的整体架构、价值链视角下的内部控制设计、内部控制的自我评估与诊断、账簿审核的定位与功能、账簿审核的实施与技术等内容。

旨在使读者掌握内部控制与账簿审核的基本原理与方法，加强企业内部控制，帮助企业实现各项目标。

## <<内部控制与账簿审核>>

### 书籍目录

第一章 企业监控之本——内部控制与账簿审核本章知识点简介第一节 内部控制的理解第二节 sox法案后的内部控制新时代第三节 内部控制的新发展——企业风险管理第四节 账簿审核与内部控制的关系本章知识点框架图阅读材料关键术语快速测试题综合思考题第二章 内部控制系统的整体架构本章知识点简介第一节 立体化的内部控制系统第二节 内部控制的构成要素第三节 内部控制的设计步骤第四节 内部控制的设计思路第五节 基于价值链的内部控制系统本章知识点框架图阅读材料关键术语快速测试题综合思考题第三章 价值链视角下的内部控制设计本章知识点简介第一节 价值链基础活动的内部控制设计第二节 管理系统的内部控制设计第三节 人力资源系统的内部控制设计第四节 技术开发系统的内部控制设计第五节 采购系统的内部控制设计本章知识点框架图阅读材料快速测试题综合思考题第四章 内部控制的自我评估与诊断本章知识点简介第一节 内部控制自我评估模型第二节 内部控制自我评估的实施第三节 协调性自评估会议第四节 调查问卷和控制列表评估方法第五节 内部控制有效性诊断本章知识点框架图阅读材料关键术语快速测试题综合思考题第五章 账簿审核的定位与功能本章知识点简介第一节 内部控制目标与账簿审核功能的拓展第二节 账簿审核在组织中的定位第三节 账簿审核与公司治理第四节 账簿审核的配置模式本章知识点框架图阅读材料快速测试题综合思考题第六章 账簿审核的实施与技术本章知识点简介第一节 账簿审核的组织与开展第二节 账簿审核基本技术第三节 账簿审核报告与账簿审核沟通第四节 计算机辅助审计技术第五节 风险导向审计技术在账簿审核中的运用本章知识点框架图阅读材料快速测试题综合思考题模拟试卷参考答案参考文献附录 关键术语索引

## <<内部控制与账簿审核>>

### 章节摘录

第一章 主要介绍内部控制和账簿审核的有关理论以及两者间的关系、SOx法案和ERM整体框架对内部控制整体框架的发展。

企业经营的目的是创造价值，因此，每一个企业都是一个在设计、生产、销售、发送和辅助其产品的过程中进行种种活动的集合体，这些活动可以用一个价值链来表明。

价值链上的每一项价值活动都会对企业最终实现价值造成影响。

由于企业的价值创造活动离不开人的参与，人作为经济人，在实现企业目标的同时，难免会为了个人私利而实施舞弊行为。

因此，企业需要制定一系列控制程序来防范风险，保证企业目标的实现。

内部控制是18世纪产业革命后，企业规模化和资本大众化的结果，但内部控制的思想，早在古埃及、古罗马、古希腊的历史中就可以找到踪迹。

到了20世纪初期，资本主义经济迅速发展，股份公司规模日益扩大，所有权与经营权进一步分离，为防范和揭露错弊，逐步形成了一些组织、调节、制约和监督企业经营管理活动的方法，形成了内部控制制度。

内部控制概念的演变大致可划分为四个历史阶段：20世纪40年代以前，20世纪40年代至80年代，20世纪80年代至90年代，20世纪90年代之后。

21世纪伊始，美国爆发了一系列震惊全球的财务丑闻，这些丑闻致使美国国会于2002年通过了《萨班斯—奥克斯利法案》（以下简称SOX法案）。

## <<内部控制与账簿审核>>

### 编辑推荐

针对非大学本科财会专业毕业、期望从事会计或经济管理工作的人群，上海国家会计学院推出了系统化、模块化的实务型培训课程——上海国家会计学院财会技能证书（snaiAT）系列课程，并与志通人才信息咨询（上海）有限公司合作建立了上海国家会计学院志通人才网上财会课堂，提供配套课程培训，上海国家会计学院财会技能证书系列课程在设计过程中借鉴了国内外财会类认证考试的经验，针对中国国情和实务要求，以上海国家会计学院优秀师资团队为依托，以志通人才职业体验中心服务渠道为支撑，以互联网交互学习为主要学习手段，以“知识讲授+实践体验”为教学模式，特别突出对学习者实践能力的培养，能较好地帮助非财会专业人员积累偏重实践应用的理论知识和专业背景，尽量缩小其实际工作能力与相关工作岗位需求之间的差距，从而使其在财会领域的就业中更具竞争实力。

<<内部控制与账簿审核>>

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>