第一图书网, tushu007.com

<<会计控制最佳实务>>

图书基本信息

书名：<<会计控制最佳实务>>

13位ISBN编号：9787806848524

10位ISBN编号：7806848525

出版时间：1970-1

出版时间：大连出版社

作者：斯蒂文·M.布瑞格

页数：205

译者：南京大学会计与财务研究院

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

本书阐述了一个当今会计界普遍关注的话题：怎样开发和建立一个全面的会计和经营控制系统。而萨班斯一奥克斯利法案使这个问题受关注度更高，因为这一法案要求公众公司出具一份有关其内部控制架构的报告，所有的公司都要对控制进行全面的检查并作出自我评估。

《会计控制最佳实务（第2版）》首先介绍一套完整的会计流程控制，这套流程既适用于手工的会计流程也适用于实现信息化的系统；然后描述了与基本的信息系统结合的、更加先进的控制最佳实务。

本书第2版增加了一些新的章节，比如预算控制系统、收款控制系统以及财务报告控制系统。

本书针对不同系统列举和说明了将近500种控制措施。

通过对这些控制措施进行分析和评估，会计师或者系统分析师能够设计出一套简洁的、符合其系统要求的控制系统。

第一图书网, tushu007.com

内容概要

《会计控制最佳实务（第2版）》围绕现金、存货、应付账款、工资薪金、开票、信用管理、收款、固定资产、预算编制以及财务报告等企业主要业务，系统阐述了手工会计系统和计算机化会计系统下会计控制的最佳实务。
全书将控制分为基本控制和辅助控制，针对企业每项主要业务，列示了业务流程图，关键控制点，详细说明了该业务所需的基本控制以及可选择的各种辅助性控制，详细阐述了相关的控制程序，并提供了该业务应遵循的控制政策，以期为负责会计系统的会计师和系统分析师设计、监控和完善会计系统提供有益的参考和指导。

作者简介

斯蒂文·M.布瑞格，美国注册会计师（CPA），注册管理会计师（CMA），国际注册内部审计师（CIA），注册生产与库存管理师（CPIM）：曾任四家公司的财务主管或主计长，以及安永的咨询经理和德勤的审计师。
拥有本特利学院（Berltley College）金融硕士学位、巴布森（Babson college）学院MBA学位、缅因州大学（University of Maine）经济学学士学位。

斯蒂文·M.布瑞格是美国会计与控制领域的专家，作品丰富，已出版《小型企业会计和财务》、《会计最佳实务》、《会计参考用书》、《职工工资薪金最佳实务》、《开票和收款最佳实务》、《会计主管指引：成本》、《会计主管指引：经营计划和控制》、《成本会计》、《产量会计》、《存货最佳实务》、《会计主管》等大量著作。

书籍目录

第一章 引言第一节 控制点第二节 高风险领域第二章 应付账款控制最佳实务第一节 应付账款基本控制第二节 计算机环境下的应付账款控制第三节 支票自动签署第四节 使用采购卡第五节 使用电子支付方式第六节 使用评估收据结算方式第七节 自动重复支付第三章 订单输入、信用管理与货物装运控制最佳实务第一节 订单输入、信用管理与货物装运基本控制第二节 计算机环境下的订单输入、信用管理与货物装运控制第三节 信用管理与订单输入的融合第四节 接收电子订单第五节 直发交货订单项目第六节 评估收据客户的货物装运控制第七节 订单输入、信用管理及货物装运政策第四章 存货管理控制最佳实务第一节 存货采购基本控制第二节 存货储存和流转基本控制第三节 存货估价控制第四节 在途货物控制第五节 废弃存货确认及处理的相关控制第六节 永续盘存制存货跟踪系统的基本控制第七节 计算机环境下的永续盘存制存货跟踪系统控制第八节 高级仓储系统控制第九节 制造资源规划控制第十节 JIT系统控制第十一节 存货政策第五章 开票控制最佳实务第一节 开票基本控制第二节 计算机环境下的开票控制第三节 改进的开票系统控制第四节 货物通知单控制第五节 开票政策第六章 收款控制第一节 收款控制第二节 收款程序第三节 收款政策第七章 现金处理控制最佳实务第一节 支票处理基本控制第二节 计算机环境下的支票处理控制第三节 收入的锁箱控制第四节 锁箱拦截-第五节 现金收入基本控制第六节 信用卡收入基本控制第七节 备用金控制第八节 投资控制第九节 现金处理政策第八章 工资薪金控制最佳实务第一节 工资薪金基本控制第二节 现金支付控制第三节 计算机环境下的工资薪金控制第四节 计算机化的工时控制第五节 工资薪金自助服务控制第六节 直接存款和工薪卡控制第七节 电子汇款和w-2表格控制第八节 工资薪金外包控制第九节 工资薪金政策第九章 固定资产控制最佳实务第一节 固定资产控制第二节 固定资产处理程序第三节 固定资产政策第十章 预算控制第一节 预算编制控制第二节 预算实施控制第十一章 财务报告控制第一节 财务报告控制关键术语表

章节摘录

本书始终都紧紧围绕控制点，即那些企业流程中用以预防或发现流程缺陷（ProcessBreakdown）的活动进行阐述。
比如要求每一张支票都有主管的签名就是一个控制点。
这一控制点的关键不是支票的签名本身，而是我们假设主管如果没有首先审查支票的附件（对付款进行说明的凭证），他就不能确定此项付款是否是必要的。
然而，这一控制点只有在一个缺乏组织性的采购环境中，当许多人都可以授权进行采购时才是必要的。
如果一个公司强制规定所有的采购活动都必须附有一份经授权的采购订单，那么由主管对支票进行签名确认就没有必要了，因为采购部门已经行使了这一职能。
因此，控制点需要根据流程的结构和执行步骤进行调整，不存在一成不变的模式。
控制点本身会因为员工疏忽、缺乏正式的培训或程序、蓄意舞弊等原因而失效。
基于此，某些事项，尤其是关系到重大资产损失的事项，可能更需要针对单一控制目标设置两个控制点，以降低控制目标无法实现的风险。
然而，双重控制在大部分情况下是不适用的，尤其是当控制没有实现自动化的时候，因为这会增加维护流程的成本和持续时间。

编辑推荐

同名英文原版书火热销售中：Accounting Control Best Practices

第一图书网, tushu007.com

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