

图书基本信息

书名：<<新企业内部控制规范及相关制度应用指南>>

13位ISBN编号：9787010074979

10位ISBN编号：7010074976

出版时间：2008-12

出版单位：人民出版社

作者：中华会计网校

页数：359

字数：539000

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>

## <<新企业内部控制规范及相关制度应用指>>

### 内容概要

2008年6月28日，国家财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合发布了《企业内部控制基本规范》，并要求自2009年7月1日起先在上市公司范围内施行，同时鼓励非上市的其他大中型企业执行。随着市场经济的发展和环境的变化，单纯依赖会计控制已难以应对企业面对的市场风险，会计控制必须向风险控制发展；同时，各部门之间的内控要求也有待于进一步协调，以便为进行内部控制自我评估和外部评价提供统一标准。

同样，全面预算管理的重要性也已不言而喻，它已经成为企业管理不可或缺的重要手段，在公司的经营管理中起着控制费用、降低成本开支，增加收入、目标激励、过程控制及有效奖惩的重要作用。实施全面预算管理不仅是管理上的创新，更是企业完善法人治理结构的体现。

加强对《企业内部控制基本规范》及其指引的学习和培训，建立、健全和改进企业内部控制制度，是企业管理层的责任和义务。

中华会计网校（www.chinaacc.com）为了帮助，。

大实务上作者更好地学习、领会《企业内部控制基本规范》及其指引的重要内容，特组织一批内部控制和审计方面的专家、学者，耗时数月，精心编写了这本“梦想成真”系列丛书之《新企业内部控制规范及相关制度应用指南》。

“梦想成真”系列丛书自推出以来，受到广大读者的一致好评。

丛书所涉内容，无论是对考试项目，还是实务工作，都具有很强的指引性，是实务工作者的良师益友。

书籍目录

绪论第一篇 企业内部控制基本规范 第一章 总则和附则 第二章 内部控制要素解读 第三章 内部控制设计与评价第二篇 企业内部控制应用指引 第一章 资金 第二章 采购 第三章 存货 第四章 销售 第五章 工程项目 第六章 固定资产 第七章 无形资产 第八章 长期股权投资 第九章 筹资 第十章 预算 第十一章 成本费用 第十二章 担保 第十三章 合同协议 第十四章 业务外包 第十五章 对子公司的控制 第十六章 财务报表的编制和披露 第十七章 人力资源政策 第十八章 信息系统一般控制 第十九章 衍生工具 第二十章 企业并购 第二十一章 关联交易 第二十二章 内部审计第三篇 企业内部控制评价指引第四篇 企业内部控制鉴证指引

章节摘录

第七章 无形资产 无形资产是指企业为生产商品、提供劳务、出租给他人或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。

按现代企业无形资产涵盖内容来划分，它又可分为知识产权和行为性权利两类。

这两类无形资产的实质都是为企业提供一种法定权利、特权或优势，拥有这些资产的企业，能在市场竞争中处于特殊的有利地位，从而使企业获得高于一般水平的经济利益。

现代企业无形资产概念的轮廓，就其本质属性而言，也是具有商品使用价值的属性，它与有形资产一起构成了企业资产的总体，是企业生产经营活动中重要的经济资源。

国内外若干企业在竞争中成败的经验表明，无形资产是现代企业生存和发展的一种宝贵资源。

有关专家断言：市场竞争最终将表现为无形资产的竞争，21世纪将是无形资产的世纪。

在一些发达国家，无形资产一般占到企业资产总额的50%~70%，它已成为企业生存和发展的基石。

第一节 关键内部控制一、加强无形资产内部控制的意义（一）无形资产内部控制制度是企业有效管理无形资产的前提如何对无形资产的价值进行正确的核算和评估，对无形资产的投资进行严密的管理与评价，是现代企业应该充分关注的问题，一套有效的无形资产内部控制制度，是企业堵塞漏洞、消除隐患、保护无形资产安全的重要保证，是保证企业财务报告的可靠性、确保企业遵循有关无形资产管理的法律法规的重要条件，更重要的是，它是企业进行有效的无形资产管理，获得最佳经营效果和效率的前提。

（二）无形资产内部控制制度是无形资产审计的基础。

无形资产内部控制制度的建立和完善与否，直接影响到注册会计师无形资产审计工作的效率和质量。

另一方面，无形资产内部控制制度也是企业进行无形资产内部审计的前提和基础。

无形资产内部审计的一项重要内容就是对无形资产的内部控制进行评审，通过对这些制度进行独立审计和监督，发现企业无形资产管理过程中的漏洞和风险。

二、无形资产内部控制的目标 无形资产内部控制的目标，无形资产的内部控制应当实现以下目标：保证与无形资产相关的业务活动按照适当的授权进行；保证所有无形资产交易和事项以正确的金额，在恰当的会计期间及时记录于适当的账户，使财务报表的编制符合会计准则的相关要求；保证对无形资产和记录的接触、处理均经过适当的授权；保证账面无形资产与实存无形资产定期核对相符。

## <<新企业内部控制规范及相关制度应用指>>

### 编辑推荐

《新企业内部控制规范及相关制度应用指南》从《企业内部控制基本规范》及其指引的结构出发，分为四篇展开讲解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、企业内部控制鉴证指引。

企业内部控制应用指引的讲解，从关键内部控制和实务案例的角度分章具体阐述了资金、销售、存货、内部审计等二十二个方面的内部控制。

本书从理论和实务相结合出发，具有更强的可理解性和可操作性，对实务工作者而言是一本不可多得的实用手册。

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>