

## <<企业内部控制基本规范与配套指引及案例>>

### 图书基本信息

书名：<<企业内部控制基本规范与配套指引及案例>>

13位ISBN编号：9787509205570

10位ISBN编号：7509205573

出版时间：2010-6

出版时间：中国市场出版社

作者：《企业内部控制基本规范与配套指引及案例》编写组 编

页数：458

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>

## 内容概要

本书力求体系完整。

本书收录了企业内部控制规范体系的基本规范、应用指引、评价指引、审计指引的文本，和财政部会计司解读企业内部控制配套指引的原文，以满足广大读者学习和理解企业内部控制规范体系的需求。对内部控制体系中尚未发布的银行、证券和保险等3项应用指引，我们将在财政部制定颁布后及时补充更新。

本书通过实例来帮助读者理解企业内部控制配套指引。

实施企业内部控制基本规范及其配套指引是大势所趋，但建立企业内部控制是一个系统工程，涉及方方面面，真正实施时肯定会遇到许多的困难。

对大多数企业来说，在企业内部控制基本规范与配套指引的框架内，借鉴成功的企业内部控制经验，可以少走弯路。

正是基于这样的考虑，我们针对每一项应用指引分别编写了具体案例。

这些案例从国内外大中型企业现行内部控制制度中精选提炼，由一线专家教授按照配套指引的要求修改而成，具有较强的指导作用和参考价值。

## &lt;&lt;企业内部控制基本规范与配套指引及&gt;&gt;

## 书籍目录

第一篇 企业内部控制总论 企业内部控制综述 企业内部控制基本规范第二篇 企业内部控制应用指引及案例 企业内部控制应用指引第1号——组织架构 案例：凯瑞公司组织机构、岗位设置 案例：凯瑞公司岗位责任制度 案例：凯瑞公司授权管理 附录：财政部会计司解读企业内控指引之组织架构 企业内部控制应用指引第2号——发展战略 案例：凯瑞公司发展愿景、价值和目标管理 附录：财政部会计司解读企业内控指引之发展战略 企业内部控制应用指引第3号——人力资源 案例：凯瑞公司人员招聘程序 案例：凯瑞公司员工培训管理 案例：凯瑞公司奖惩管理程序 案例：凯瑞公司员工辞退制度 案例：凯瑞公司员工绩效评估 案例：凯瑞公司保密协议 附录：加强人力资源建设夯实企业发展基石——财政部会计司解读《企业内部控制应用指引第3号——人力资源》 企业内部控制应用指引第4号——社会责任 案例：凯瑞公司危机处理程序 案例：凯瑞公司环境保护制度 案例：凯瑞公司劳动合同管理制度 附录：履行社会责任是企业应尽的义务和使命——财政部会计司解读《企业内部控制应用指引第4号——社会责任》 企业内部控制应用指引第5号——企业文化 案例：新瑞公司企业文化发展规划 附录：加强企业文化建设提升企业软实力——财政部会计司解读《企业内部控制应用指引第5号——企业文化》 企业内部控制应用指引第6号——资金活动 案例：凯瑞公司贷款和信用证管理制度 案例：凯瑞公司投资管理制度 案例：凯瑞公司现金和支票管理制度 案例：凯瑞公司银行账户管理制度 附录：强化资金风险管控不断提升企业效益——财政部会计司解读《企业内部控制应用指引第6号——资金活动》 企业内部控制应用指引第7号——采购业务 案例：凯瑞公司采购政策 案例：凯瑞公司编制采购计划程序 案例：凯瑞公司询价及确定货源程序 案例：凯瑞公司供应商评审、选择和开发程序 案例：凯瑞公司收货程序 案例：凯瑞公司客户退货程序 附录：强化采购风险管控提高企业采购效能——财政部会计司解读《企业内部控制应用指引第7号——采购业务》 企业内部控制应用指引第8号——资产管理 案例：凯瑞公司存货管理制度 案例：凯瑞公司发货申请及批准程序 案例：凯瑞公司固定资产管理制度 案例：凯瑞公司固定资产编号办法 附录：保障企业资产安全全面提升资产效能——财政部会计司解读《企业内部控制应用指引第8号——资产管理》 企业内部控制应用指引第9号——销售业务 案例：销售业务内部控制点 附录：规范销售行为扩大市场占有率——财政部会计司解读《企业内部控制应用指引第9号——销售业务》 企业内部控制应用指引第10号——研究与开发 案例：凯瑞公司研发项目管理 案例：职务发明和专利技术归属协议 企业内部控制应用指引第11号——工程项目 案例：凯瑞公司工程项目一般程序和要求 案例：凯瑞公司基建招标制度 企业内部控制应用指引第12号——担保业务 案例：凯瑞公司担保制度 企业内部控制应用指引第13号——业务外包 案例：凯瑞公司业务外包管理制度 企业内部控制应用指引第14号——财务报告 案例：凯瑞公司会计报告制度 企业内部控制应用指引第15号——全面预算 案例：凯瑞公司财务预算制度 企业内部控制应用指引第16号——合同管理 案例：凯瑞公司合同管理制度 企业内部控制应用指引第17号——内部信息传递 案例：凯瑞公司内部信息传递制度 企业内部控制应用指引第18号——信息系统 案例：凯瑞公司信息系统管理第三篇 企业内部控制评价指引及案例 企业内部控制评价指引 案例：××股份有限公司与财务报告相关的内部控制评价暂行办法第四篇 企业内部控制审计指引及案例 企业内部控制审计指引 案例：对×××有限公司内部控制的审计

章节摘录

第一篇 企业内部控制总论 企业内部控制基本规范 第一章 总则 第一条 为了加强和规范企业内部控制，提高企业经营管理水平和风险防范能力，促进企业可持续发展，维护社会主义市场经济秩序和社会公众利益，根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国会计法》和其他有关法律法规，制定本规范。

第二条 本规范适用于中华人民共和国境内设立的大中型企业。

小企业和其他单位可以参照本规范建立与实施内部控制。

大中型企业和小企业的划分标准根据国家有关规定执行。

第三条 本规范所称内部控制，是由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的过程。

内部控制的目标是合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略。

第四条 企业建立与实施内部控制，应当遵循下列原则：（一）全面性原则。

内部控制应当贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖企业及其所属单位的各种业务和事项。

（二）重要性原则。

内部控制应当在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域。

（三）制衡性原则。

内部控制应当在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾运营效率。

（四）适应性原则。

内部控制应当与企业经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。

（五）成本效益原则。

内部控制应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

……

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>