

<<企业内部控制操作实务与案例分析>>

图书基本信息

书名：<<企业内部控制操作实务与案例分析>>

13位ISBN编号：9787509522837

10位ISBN编号：7509522838

出版时间：2010-7

出版时间：王保平、等、贾康 中国财政经济出版社 (2010-07出版)

作者：王保平，贾康等著

页数：401

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

随着市场经济的进一步发展和企业经营环境的持续变化，单纯依赖传统的内部会计控制已难防范企业所面对的各种内外风险。

立足全面风险管理视角，实施全方位、全流程、全员式的企业内部控制。

已经成为企业共同面临的时代使命。

为此，财政部、证监会、审计署、银监会、保监会在2008年6月28日联合发布了《企业内部控制基本规范》，2010年4月26日，五部委又联合发布相应的一整套指引，包括18项《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》和《企业内部控制审计指引》。

基本规范与配套指引的有机融合，已经成功打造了一整套植根于现代市场经济环境的企业内部控制规范体系，也揭开了中国企业内部控制体系的全新时代。

加强对《企业内部控制基本规范》、18个应用指引、鉴证指引、评价指引（以下简称为内部控制基本规范与配套指引）的学习和理解，在找寻企业内部控制普遍规律的同时，结合企业各自实际情况，进一步建立、健全和改进企业内部控制制度，是所有企业管理层的责任和义务。

正是出于这样的想法，我们组织编写了这本《企业内部控制操作实务与案例分析》，主要是给企业界从事管理和控制的朋友提供一个学习、理解、应用整套规范与指引的专业读本。

## <<企业内部控制操作实务与案例分析>>

### 内容概要

《企业内部控制操作实务与案例分析》，本书包括：导读、内部控制基本规范解读、组织架构等内容。

## 书籍目录

上篇 基本规范第一章 导读第一节 企业内部控制理论的发展第二节 构建内部控制的统筹关系第三节 内部控制规范的框架体系第四节 如何设计好企业自身的内部控制制度第二章 内部控制基本规范解读第一节 框架体系安排第二节 控制环境解读第三节 风险评估解读第四节 控制活动解读第五节 信息与沟通解读第六节 内部监督解读中篇 应用指引第三章 组织架构第一节 组织架构的控制要义第二节 组织架构控制关键点第三节 组织架构控制的案例第四章 发展战略第一节 发展战略的控制要义第二节 发展战略控制关键点第三节 发展战略控制的案例第五章 人力资源第一节 人力资源的控制要义第二节 人力资源控制关键点第三节 人力资源控制的案例第六章 社会责任第一节 社会责任的控制要义第二节 社会责任控制关键点第三节 社会责任控制的案例第七章 企业文化第一节 企业文化的控制要义第二节 企业文化控制关键点第三节 企业文化的控制案例第八章 资金活动第一节 筹资控制第二节 投资控制第三节 资金营运控制第九章 采购业务第一节 采购控制的内容第二节 采购控制的流程第三节 采购控制关键点第四节 采购控制的案例第十章 资产管理第一节 存货控制第二节 固定资产控制第三节 无形资产控制第十一章 销售业务第一节 销售控制的内容第二节 销售控制的流程第三节 销售控制关键点第四节 销售控制的案例第十二章 研究与开发第一节 研究与开发控制的内容第二节 研究与开发控制的流程第三节 研究与开发控制关键点第四节 研究与开发控制的案例第十三章 工程项目第一节 工程项目控制的内容第二节 工程项目控制的流程第三节 工程项目控制关键点第四节 工程项目控制的案例第十四章 担保业务第一节 担保控制的内容第二节 担保控制的流程第三节 担保控制关键点第四节 担保控制的案例第十五章 业务外包第一节 业务外包控制的内容第二节 业务外包控制的流程第三节 业务外包控制关键点第四节 业务外包控制的案例第十六章 财务报告第一节 财务报告控制的内容第二节 财务报告控制的流程第三节 财务报告控制关键点第四节 财务报告控制的案例第十七章 全面预算第一节 全面预算控制的内容第二节 全面预算控制的流程第三节 全面预算控制关键点第四节 全面预算控制的案例第十八章 合同管理第一节 合同控制的内容第二节 合同控制的流程第三节 合同控制关键点第四节 合同控制的案例第十九章 内部信息传递第一节 内部信息传递控制的内容第二节 内部信息传递的控制流程第三节 内部信息传递控制关键点第四节 内部信息传递控制的案例第二十章 信息系统第一节 信息系统控制的内容第二节 信息系统控制关键点第三节 信息系统控制的案例下篇 评价审计第二十一章 企业内部控制评价指引第一节 框架概述第二节 重要条款解读第三节 内部控制评价的案例第二十二章 企业内部控制审计指引第一节 框架概述第二节 重要条款解读第三节 内部控制审计的案例参考文献

章节摘录

插图：从目前许多国家的研究与实践看，企业对风险管理和内部控制达到了前所未有的重视程度。

内部控制与风险管理是一对既相互联系又互有差别概念。

一般认为：内部控制是为了达到某些目的而进行的一种动态的管理过程，这个过程是通过纳入管理的大量制度及活动实现的。

内部控制的目的一般包括提高经营效率，遵守国家有关法律法规和企业内部规章制度，保证信息的真实、可靠和资产的安全、完整，从而实现企业的目标。

而风险管理则是指围绕特定目标，通过各种手段对风险进行管理，为实现目标提供合理保证的过程和方法。

风险管理一般要先收集风险信息，进行风险评估，选择风险管理策略，制订风险管理方案，并对风险管理进行持续的监督和改进，同时还要构建风险管理组织体系和风险管理信息系统，营造风险管理文化。

内部控制与风险管理既有联系，又各有侧重，不存在包涵或被包涵关系，也无法完全互相替代，二者具有明显的相同点与差别点。

相同点是两者均是合理保证目标实现的过程。

在实际操作中，内部控制的实施经常会运用风险管理方法，内部控制是基于风险的控制过程，是对风险进行评估和管理的必要过程。

通过内部控制的实施，可将风险控制在可接受的范围内，确保企业的经营按照既定的目标前进。

同时，风险管理的技术方法也常运用到内部控制的过程中。

差别主要体现在：风险管理更偏向这一过程的前端，更偏向于对影响目标实现的因素的分析、评估与应对；相对于内部控制，风险管理是一个更为独立的过程。

内部控制更加重视实施，嵌入企业各业务流程的具体业务活动中，融合在企业的各项规章制度之中，使企业在正常运营过程中自发地防止错误，提高效率，从而合理保证目标的实现。

编辑推荐

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>