

<<内部控制>>

图书基本信息

书名：<<内部控制>>

13位ISBN编号：9787542924117

10位ISBN编号：7542924117

出版时间：2009-12

出版时间：立信会计

作者：周在霞//耿明//杨鑫|主编:蔡昌//赵英林

页数：178

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>

## <<内部控制>>

### 内容概要

《内部控制》中小企业内部控制基础；中小企业内部控制活动；中小企业货币资金控制；中小企业业务流程控制；中小企业成本费用控制；中小企业固定资产控制；中小企业风险识别与评估；中小企业监督控制。

适合阅读《内部控制》者：中国2000多万家中小企业的老总及决策者；中国3000多万个体工商户老板及经营者；中国6000多万财务经理及会计从业人员；中国1000多万财税研究机构及相关研究者。

## &lt;&lt;内部控制&gt;&gt;

## 书籍目录

第一章 小企业内部控制基础第一节 小企业内部控制的特点一、内部控制概述二、中小企业内部控制概述三、中小企业内部控制要解决的问题第二节 中小企业内部控制的必要性一、中小企业为何短命二、内部控制的功能第三节 中小企业内部控制的目标与原则一、中小企业内部控制目标二、中小企业内部控制原则第二章 中小企业内部控制活动第一节 中小企业内部控制活动概述一、概念与分类二、中小企业内部控制活动的设计原则与保证措施第二节 职责分工控制一、职责分工控制概述二、不相容职务分离控制第三节 授权批准控制一、授权批准概述二、授权批准控制的内容及相关问题第四节 预算控制一、预算控制概述二、预算控制的环节第五节 财产保护控制一、财产保护控制概述二、财产账务保护控制三、财产实物保护控制第六节 会计控制一、会计控制概述二、会计控制的具体内容第七节 内部报告与绩效考评控制一、内部报告控制概述二、绩效考评控制概述第三章 中小企业货币资金控制第一节 货币资金控制的基础一、货币资金的概念及特点二、货币资金控制的重要性第二节 货币资金控制的相关规定及流程一、货币资金控制的相关规定二、货币资金控制的流程第三节 货币资金控制制度一、现金管理控制制度二、银行存款内部控制制度三、不相容岗位分离制度四、授权批准制度五、内部记录和核对制度第四章 中小企业业务流程控制第一节 业务流程概述一、业务流程的概念二、业务流程控制的重要性第二节 业务流程控制中的会计控制第三节 采购与付款控制一、采购与付款的控制目标二、采购与付款的业务流程三、采购与付款业务控制要点四、采购与付款业务常见弊端第四节 存货保管与生产流程控制一、存货保管与生产业务流程控制目标二、存货保管与生产业务流程简介三、存货保管与生产过程控制要点四、仓库保管与生产活动控制常见弊端第五节 销售与收款控制一、销售与收款的控制目标二、销售与收款业务流程.....第五章 中小企业成本费用控制第六章 中小企业固定资产控制第七章 中小企业风险识别与评估第八章 中小企业监督控制参考文献

## &lt;&lt;内部控制&gt;&gt;

## 章节摘录

第二章 中小企业内部控制活动 第一节 中小企业内部控制活动概述 一、概念与分类  
所谓控制活动，是指确保中小企业各个管理层级的指令得以实现的政策和程序，旨在帮助中小企业完成目标而避免风险所采取的必要行动。

控制活动出现在整个企业内的各个阶层与各种职能部门，包括诸如核准、授权、验证、调节、复核营业绩效、保障资产安全以及职务分工等多种活动。

控制活动通常包括两个要素：政策和程序。其中，政策规定应该做什么，程序则使政策产生效果，政策是程序的基础。

控制活动分类方法很多，主要有以下四种： 其一，按控制活动相关目标分类，可以分为以下四类：

（1）战略目标控制活动。

即确保企业战略目标实现的控制活动。

（2）营运目标控制。

即确保生产经营活动效率和效果的控制活动。

（3）财务报告控制活动。

即确保财务报告真实、可靠地控制活动。

（4）合规性控制活动。

即确保企业遵守法律、法规、规章制度的控制活动。

但有时具体到某一特定控制活动，既是营运目标控制活动，又是合规性控制活动，同时还是财务报告控制活动。

其二，按控制层次分类，可以分为以下两类： （1）企业层面的控制活动。

即指管理层为整个企业内部控制而设的，如环境控制、风险评估流程、经济活动分析、内部审计等。

（2）业务层面的控制活动。

即指直接作用于业务的具体控制，如授权、审批、审核、复核等。

<<内部控制>>

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>