

图书基本信息

书名：<<企业内部控制基本规范及配套指引案例讲解>>

13位ISBN编号：9787542933560

10位ISBN编号：7542933566

出版时间：2012-4

出版时间：立信会计出版社

作者：企业内部控制编审委员会 编

页数：492

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

在当今复杂的商业环境中，每个企业都面临众多的风险因素，包括市场风险、运营风险、法律风险和财务风险等，并且风险具有多样性和复杂性，因此，企业的风险管理意识也越来越强。正是由于这些风险的存在，作为防范风险的企业内部控制也被提到了空前的管理高度。

## 书籍目录

第一部分 企业内部控制基本规范解读及案例分析 第一章 内部环境 一、内部环境概述 二、内部环境的组成部分 三、内部环境案例 第二章 风险评估 一、风险评估概述 二、风险识别 三、风险评估 四、风险应对 五、风险评估案例 第三章 控制活动 一、基本控制措施与方法 二、案例分析 第四章 信息与沟通 一、信息系统 二、沟通 三、舞弊机制、举报投诉制度和举报人保护制度 第五章 内部监督 一、日常监督与专项监督 二、案例分析 第六章 组织架构的内部控制 第一节 企业内部控制应用指引的基本内容 第二节 企业内部控制应用指引解读 一、组织架构概述 二、企业组织架构应当关注的风险 三、企业组织架构的组织领导 四、企业组织架构的设计程序 五、企业组织架构的设计方法 六、组织架构的运行程序 七、组织架构运行中的注意事项 第三节 企业内部控制应用指引的案例 第七章 发展战略的内部控制 第一节 企业内部控制应用指引的基本内容 第二节 发展战略内部控制解读 一、企业发展战略概述 二、企业发展战略应关注的风险内容 三、企业发展战略的制定 四、企业发展战略的实施 第三节 企业发展战略内部控制指引案例 第八章 人力资源的内部控制 第一节 企业内部控制应用指引的基本内容 第二节 企业内部控制应用指引解读 一、人力资源概述和人力资源风险防范 二、人力资源的引进与开发 三、人力资源的使用和退出 第三节 企业内部控制应用指引的案例 第九章 社会责任的内部控制 第一节 企业内部控制应用指引的基本内容 第二节 企业内部控制应用指引解读 一、社会责任概述 二、我国企业在履行社会责任中存在的风险 三、推动企业履行社会责任的执行 四、加强对企业履行社会责任的督导 第三节 企业内部控制应用指引的案例 第十章 企业文化的内部控制 第一节 企业内部控制应用指引基本内容 第二节 企业内部控制应用指引解读 一、企业文化概述 二、企业实行企业文化管理应关注的风险 三、企业文化的建设程序 四、企业文化建设中的注意事项 五、企业文化的评估 六、企业文化评估的注意事项 第三节 企业内部控制应用指引的案例 第十一章 资金管理的内部控制 第一节 企业内部控制应用指引的基本内容 第二节 企业内部控制应用指引解读 一、资金管理概述 二、筹资管理 三、投资管理 四、营运资金管理 第三节 企业内部控制应用指引的案例 第十二章 采购业务的内部控制 第一节 企业内部控制应用指引的基本内容 第二节 企业内部控制应用指引解读 一、采购业务概述 二、采购业务内部控制的目标 三、采购业务内部控制应遵循的原则 四、采购业务内部控制存在的风险 五、采购业务的执行 六、采购及付款业务的风险应对 七、采购业务的内部控制应注意的问题 第三节 企业内部控制应用指引的案例 第十三章 资产管理的内部控制 第一节 企业内部控制应用指引的基本内容 第二节 企业内部控制应用指引解读 一、资产管理概述 二、存货管理 三、固定资产管理 四、无形资产 第三节 企业内部控制应用指引的案例 第十四章 销售业务的内部控制 第一节 企业内部控制应用指引的基本内容 第二节 企业内部控制应用指引解读 一、销售业务概述 二、企业销售业务中应关注的风险 三、企业销售业务流程控制 四、销售合同签订中的控制 五、销售货款收回中的控制 六、销售业务中的信用管理 七、销售折让与销售退回中的控制 第三节 企业内部控制应用指引的案例 第十五章 研究与开发的内部控制 第一节 企业内部控制应用指引的基本内容 第二节 企业内部控制应用指引解读 一、研究与开发概述 二、研究与开发应当关注的风险 三、研究与开发的风险应对 第三节 企业内部控制应用指引的案例 第十六章 工程项目的内部控制 第一节 企业内部控制应用指引的基本内容 第二节 企业内部控制应用指引解读 一、共同项目的概述 二、工程项目的主要业务控制 三、工程项目成本与费用的概述 四、工程项目评估的内容 五、工程项目的投资估算的内容 六、建筑工程施工招标文件的编制应注意的事项及文件内容 七、建设工程施工合同文件的组成及优先解释顺序 第三节 企业内部控制应用指引的案例 第一节 企业内部控制应用指引的基本内容 第二节 企业内部控制应用指引解读 一、担保业务控制概述 二、企业实行担保业务应关注的风险 三、担保业务主要流程及其内部控制 四、担保业务调查评估 五、担保业务的授权审批 六、担保业务评估与审批控制 七、担保业务的执行 八、担保业务监测 九、担保业务的监督检查 第三节 企业内部控制应用指引的案例 第十八章 业务外包的内部控制 第一节 企业内部控制应用指引的基本内容 第二节 企业内部控制应用指引解读 一、业务外包概述及背景 二、业务外包的类型 三、业务外包的风险 四、业务外包承包方的选择 五、业务外包的执行和实施 六、企业实施业务外包应注意的问题 第三节 企业内部控制应用指引的案例 第十九章 财务报告的内部控制 第一节 企业内部控制应用指引的基本内容 第二节 企业内部控制应用指引解读 一、财务报表内部控制的概述 二、财务报表内部控制的目标 三、财务报表内部控制的内容 第三节 企业内部控制应用指引的案例 第

二十章 全面预算的内部控制 第一节 企业内部控制应用指引的基本内容 第二节 企业内部控制应用指引解读 一、全面预算概述 二、实行全面预算管理应当关注的风险 三、全面预算的工作组织 四、全面预算的编制程序 五、全面预算的编制方法 六、全面预算的执行控制 七、全面预算的分析控制 八、全面预算的考核控制 第三节 企业内部控制应用指引的案例 第二十一章 合同管理的内部控制 第一节 企业内部控制应用指引的基本内容 第二节 企业内部控制应用指引解读 一、合同管理概述 二、企业实行合同管理应当关注的风险 三、企业实行合同管理的组织领导 四、合同管理当中的合同订立 五、合同管理当中的合同履行 六、合同管理的考核 七、合同管理中的注意事项 第三节 合同管理内部控制的案例 第二十二章 内部信息传递的内部控制 第一节 企业内部控制应用指引的基本内容 第二节 企业内部控制应用指引解读 一、内部信息传递的理解 二、企业内部信息的主要形式 三、企业内部信息有效应具备的特点 四、建立信息收集、加工机制 五、信息传递方式 六、完善信息传递机制 七、加强信息技术的运用 八、建立投诉制度 第三节 企业内部控制应用指引的案例 第二十三章 信息系统的内部控制 第一节 企业内部控制应用指引的基本内容 第二节 企业内部控制应用指引解读 一、信息系统概述 二、信息系统的COBIT模型 三、信息技术环境下内部控制框架的构建 四、信息系统的开发步骤 五、信息系统开发中常见的一些问题 六、信息系统安全 第三节 企业内部控制应用指引的案例 ..... 第三部分 企业内部控制评价指引解读及案例分析 附录：关于印发企业内部控制规范体系实施中相关问题解释第1号的通知

章节摘录

版权页：插图：1.环境风险 当外部力量能够影响企业经营模式的易变性时就出现了环境风险，这些外部因素包括影响决定经营模式的总体目标与战略的基本因素。

(1) 竞争对手风险。

竞争对手或市场新进入者所采取的会削弱本企业竞争优势，甚至威胁本企业生存的行为。

(2) 客户风险。

无处不在的客户需要并希望变化，但企业并未注意到。

比如说，要求加快产品与服务的传递速度与循环速度的需求。

(3) 技术创新风险。

企业在其经营模式中并未大力促进技术进步以创造并保持可持续的竞争优势，或者是企业由于其竞争对手或替代品厂商推动技术更新，实现更高的质量、成本及/或时间绩效，从而遭受的风险暴露。

(4) 敏感性风险。

资源与预期现金流的过度负债威胁到企业承受外部环境力量（如利率、市场需求、变动与监管等）变化的能力。

(5) 股东关系风险。

投资者对于企业经营模式或执行经营模式的能力的信心衰退，会威胁到企业增加资本或维持股价的目的。

(6) 资本可得性风险。

如果企业不能得到充分的资本，就会影响到企业实现增长、执行经营模式并产生未来货币收益的能力。

(7) 主权/政治风险。

企业进行巨大投资的国家若出现不利的政治状况，就会威胁到企业在该国能够得到的资源与现金流，其受威胁的程度取决于其业务数量以及它在多大程度上遵守当地的法律。

(8) 法律风险。

法律的变动会威胁到公司完成重要交易、履行合同契约以及实施特定战略与行动的能力。

(9) 监管风险。

监管方面的变化会威胁到企业的竞争地位及其有效开展业务的能力。

编辑推荐

《企业内部控制培训教材:企业内部控制基本规范及配套指引案例讲解(修订版)》中在当今复杂的商业环境里，每个企业都面临众多的风险因素，并且风险具有多样性和复杂性，因此，企业的风险管理意识也越来越强。

正是由于这些风险的存在，作为防范风险的企业内部控制也被提到了空前的管理高度。

企业内部控制基本规范及配套指引的出台，对我国企业内部控制规范体系的建设而言，意义十分深远

。

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>