

<<企业内部控制>>

图书基本信息

书名：<<企业内部控制>>

13位ISBN编号：9787565404955

10位ISBN编号：7565404950

出版时间：2011-8

出版时间：东北财经大学出版社

作者：李荣梅 等著

页数：279

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>

<<企业内部控制>>

内容概要

《21世纪高等院校应用本科会计系列：企业内部控制》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。

而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、促进企业实现发展战略。

国内外企业实践证明，内部控制是企业各项管理工作的基础，是企业持续健康发展的保证，是提高企业管理水平和防止错误与舞弊的一种有效机制，是当代审计技术不可动摇的重要基石。

<<企业内部控制>>

书籍目录

第一章 内部控制概论学习目标第一节 内部控制概念的演变第二节 内部控制发展的原因第三节 内部控制的作用与局限性第四节 内部控制建立的原则第五节 案例与思考本章小结第二章 我国内部控制发展的现状学习目标第一节 我国内部控制的相关法律法规第二节 我国内部控制的框架第三节 我国内部控制的信息披露第四节 案例与思考本章小结第三章 内部控制与风险管理学习目标第一节 风险管理概述第二节 COSO企业风险管理框架的主要内容第三节 企业全面风险管理的基本流程第四节 内部控制与风险管理的关系第五节 案例与思考本章小结第四章 货币资金业务内部控制学习目标第一节 货币资金业务概述第二节 货币资金业务的风险第三节 货币资金业务内部控制环节第四节 案例与思考本章小结第五章 筹资业务内部控制学习目标第一节 筹资业务概述第二节 筹资业务的风险第三节 筹资业务内部控制环节第四节 案例与思考本章小结第六章 采购业务内部控制学习目标第一节 采购业务概述第二节 采购业务的风险第三节 采购业务内部控制环节第四节 案例与思考本章小结第七章 资产管理业务内部控制学习目标第一节 资产管理业务概述第二节 存货管理的风险及内部控制环节第三节 固定资产管理的风险及内部控制环节第四节 无形资产管理的风险及内部控制环节第五节 案例与思考本章小结 |第八章 生产管理业务内部控制学习目标第一节 生产管理业务概述第二节 生产进度管理的风险及内部控制环节第三节 生产质量管理的风险及内部控制环节第四节 生产成本管理的风险及内部控制环节第五节 生产安全管理的风险及内部控制环节第六节 案例与思考本章小结第九章 销售业务内部控制学习目标第一节 销售业务概述第二节 销售业务的风险第三节 销售业务内部控制环节第四节 案例与思考本章小结第十章 投资业务内部控制学习目标第一节 投资业务概述第二节 投资业务的风险第三节 投资业务内部控制环节第四节 案例与思考本章小结第十一章 担保业务内部控制学习目标第一节 担保业务概述第二节 担保业务的风险第三节 担保业务内部控制环节第四节 案例与思考本章小结第十二章 工程项目业务内部控制学习目标第一节 工程项目业务概述第二节 工程项目业务的风险第三节 工程项目业务内部控制环节第四节 案例与思考本章小结第十三章 内部控制自我评价学习目标第一节 内部控制评价概述第二节 内部控制评价的内容第三节 内部控制评价程序第四节 内部控制评价报告第五节 案例与思考本章小结第十四章 内部控制审计学习目标第一节 内部控制审计概述第二节 计划审计工作第三节 内部控制审计测试第四节 内部控制审计报告第五节 案例与思考本章小结主要参考文献

<<企业内部控制>>

章节摘录

1999年中国证监会（以下简称证监会）发布《关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知》，要求上市公司本着审慎经营、有效防范化解资产损失风险的原则责成相关部门拟定（或修订）内部控制制度，监事会对内部控制制度制定的情况进行监督。

2000年证监会发布的《公开发行证券公司信息披露编报规则》第1号、第3号、第5号要求商业银行、保险公司、证券公司建立健全内部控制制度，并对内部控制制度的完整性、合理性和有效性做出说明；同时要求注册会计师对其内部控制制度及风险管理体系的完整性、合理性和有效性进行评价，提出改进建议，并以内部控制评价报告的形式做出报告。

2002年12月19日，证监会发布《证券投资基金管理公司企业内部控制指导意见》，首次系统地提出基金公司企业内部控制的目標和要求。

2006年6月5日，依据《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）、《中华人民共和国证券法》（以下简称《证券法》）、《国务院批转证监会（关于提高上市公司质量意见）的通知》等法律法规及规范性文件和《上海证券交易所股票上市规则》的规定，上海证券交易所正式对外发布了《上海证券交易所上市公司内部控制指引》，并要求从2006年7月1日起正式实施。

这是我国首部指导上市公司建立健全内部控制机制的规范性文件，意在推动和指导上市公司建立健全和有效实施内部控制制度，提高上市公司风险管理水平，保护投资者的合法权益。

《上海证券交易所上市公司内部控制指引》对上市公司建立与实施内部控制，提高风险管理水平有着深远的影响：一是强制性地要求上市公司应在定期报告和临时公告中披露内部控制制度的实施情况；二是对上市公司建立健全和有效实施内部控制制度，提高上市公司风险管理水平提出了规范性的指导意见。

为了使上市公司实施有效的内部控制体系，该指引也鼓励上市公司聘请中介机构协助建立内部控制制度，并提出在信息披露中必须有中介机构对企业内部控制提出的审核评价意见。

2006年9月28日，深交所为了加强上市公司内部控制，促进上市公司规范运作和健康发展，保护投资者合法权益，根据《公司法》、《证券法》等法律、行政法规、部门规章和《深圳证券交易所股票上市规则》，也发布了《深圳证券交易所上市公司内部控制指引》。

该指引要求深市主板上市公司自发布之日起至2007年6月30日期间建立起完备的内部控制制度，并从2007年年报开始，按照内部控制指引的要求披露内部控制制度的制定和实施情况。

.....

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>