

<<内部控制理论与实务>>

图书基本信息

书名：<<内部控制理论与实务>>

13位ISBN编号：9787802216846

10位ISBN编号：7802216842

出版时间：2008-8

出版时间：中国时代经济出版社

作者：中国内部审计协会 编

页数：416

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>

<<内部控制理论与实务>>

内容概要

《内部控制理论与实务》由中国内部审计协会组织专家、学者编写。是在新颁布的《企业内部控制基本规范》的框架指导下，本着立足国情、传承弘扬，借鉴国际、超越创新，尊重差异、体现共性，突出重点、注重实效，量力而行、稳步推进，宽严适度、重在引导的原则，理论与实践相结合、国内与国际相比较，新旧规范相衔接，每章都有思考题与案例分析练习，具有前瞻性、规范性、指导性的特点，可做广大审计人员后续教育和高等财经院校教材。

<<内部控制理论与实务>>

书籍目录

编者寄语第一章 内部控制导论第一节 内部控制概述第二节 公司治理与内部控制第三节 SOX法案与内部控制第四节 ERM与内部控制本章小结第二章 COSO内部控制框架第一节 内部控制的目标第二节 内部控制的要素第三节 内部控制的环境第四节 风险评估第五节 控制活动第六节 信息与沟通第七节 监督第八节 内部控制要素综合案例分析本章小结第三章 内部控制组织与责任第一节 内部控制的组织第二节 高管层在内部控制中的责任第三节 董事会在内部控制中的责任第四节 内审人员在内部控制中的责任第五节 内部控制的执行与监督第六节 内部控制组织与责任综合案例分析本章小结第四章 内部控制基本做法与要求第一节 内部控制的主要方法第二节 内部控制的主要程序第三节 内部控制的要求第四节 内部控制的策略第五节 内部控制基本做法综合案例分析本章小结第五章 企业内部控制制度设计与分析第一节 与内部控制环境有关的内部控制制度设计与分析第二节 与风险管理有关的内部控制制度设计与分析第三节 与内部控制活动有关的内部控制制度设计与分析第四节 与监督及信息沟通有关的内部控制制度设计与分析第五节 不相容职务分离与关键控制点第六节 内部控制制度设计与综合案例分析本章小结第六章 直接或间接体现财务报表项目的内部控制第一节 销售与收款循环关键的内部控制第二节 购货与付款循环关键的内部控制第三节 生产循环关键的内部控制第四节 筹资与投资循环关键的内部控制第五节 货币资金循环关键的内部控制第六节 工程项目和固定资产项目关键的内部控制第七节 财务会计报告编制关键的内部控制第八节 信息披露关键的内部控制本章小结第七章 管理业务专项内部控制第一节 预算控制第二节 对子公司的控制第三节 担保控制第四节 合同控制第五节 人力资源政策控制第六节 计算机信息系统控制本章小结第八章 内部控制的监督第一节 内部控制监督的步骤第二节 内部控制监督的符合性测试方法第三节 销售与收款循环测试第四节 购货与付款循环测试第五节 生产循环测试第六节 筹资与投资循环测试第七节 货币资金循环测试第八节 业务循环内部控制综合案例分析本章小结第九章 内部控制评价第一节 内部审计与内部控制的关系第二节 内部审计对内部控制的评价第三节 内部控制管理建议第四节 内部控制审核与评价第五节 内部控制审核与评价综合案例本章小结第十章 内部控制与风险管理第一节 企业内部控制与风险管理概述第二节 内部环境与风险管理实践第三节 目标制定活动的风险管理第四节 事件识别活动的风险管理第五节 风险评估活动的风险管理第六节 风险反应活动的风险管理第七节 控制活动的风险管理第八节 信息沟通活动的风险管理第九节 监督活动的风险管理第十节 角色与责任的风险管理本章小结

章节摘录

第一章 内部控制导论 第一节 内部控制概述 一、内部控制的内涵与发展阶段 从理论上讲，人类自从有了群体活动，就有了一定意义上的控制，就会有控制系统的存在。

内部控制思想早在公元前就出现了。

只是形态的繁简和运用的策略或技术水平各不相同而已。

内部控制的最早标志，可以从早期苏美尔文化（大约在公元前3600年到公元前3200年）的记载中找到踪迹。

当时，审核人员在会计账簿数字的旁边标上微小的小标记点和圆圈，表明检查账目的工作已经完成。

内部控制的事实可以追溯到远古文明时期对公共资金的管理，在古埃及、古希腊、古罗马的历史中都曾发现。

中国在《周礼》中也有记述，我国西周，周王朝为了加强财政收支的核算和控制，实施了分权控制方法，即九府出纳制度和交互考核机制。

这三种制度构成较为科学的原始内部牵制制度的基本成分。

著名史学家迈克尔·查特菲尔德教授赞誉道：“在内部控制、预算和审计程序等方面，周代在古代是无与伦比的。

”但是，“内部控制”一词直到17世纪才正式问世。

著名学者赛缪尔·约翰逊将之定义为“由另一个职员保管的登记簿或账册，可由他人逐项检查。

”这些都是关于内部控制的初始认识，是零散、不成体系的。

<<内部控制理论与实务>>

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>