

<<2010 企业内部控制规范>>

图书基本信息

书名：<<2010 企业内部控制规范>>

13位ISBN编号：9787509521670

10位ISBN编号：750952167X

出版时间：2010-4

出版时间：中国财政经济出版社一

作者：中华人民共和国财政部 等制定

页数：205

字数：293000

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>

<<2010 企业内部控制规范>>

内容概要

为了促进企业建立、实施和评价内部控制，规范会计师事务所内部控制审计行为，根据国家有关法律法规和《企业内部控制基本规范》(财会[2008]7号)，财政部会同证监会、审计署、银监会、保监会制定了《企业内部控制应用指引第1号——组织架构》等18项应用指引、《企业内部控制评价指引》和《企业内部控制审计指引》(以下简称企业内部控制配套指引)，现予印发，自2011年1月1日起在境内外同时上市的公司施行，自2012年1月1日起在上海证券交易所、深圳证券交易所主板上市公司施行；在此基础上，择机在中小板和创业板上市公司施行。

鼓励非上市大中型企业提前执行。

请各上市公司及相关非上市大中型企业切实做好执行前的各项准备工作。

执行《企业内部控制基本规范》及企业内部控制配套指引的上市公司和非上市大中型企业，应当对内部控制的有效性进行自我评价，披露年度自我评价报告，同时应当聘请会计师事务所对财务报告内部控制的有效性进行审计并出具审计报告。

上市公司聘请的会计师事务所应当具有证券、期货业务资格；非上市大中型企业聘请的会计师事务所也可以是不具有证券、期货业务资格的大中型会计师事务所。

<<2010 企业内部控制规范>>

书籍目录

企业内部控制配套指引 企业内部控制应用指引 企业内部控制应用指引第1号——组织架构 企业内部控制应用指引第2号——发展战略 企业内部控制应用指引第3号——人力资源 企业内部控制应用指引第4号——社会责任 企业内部控制应用指引第5号——企业文化 企业内部控制应用指引第6号——资金活动 企业内部控制应用指引第7号——采购业务 企业内部控制应用指引第8号——资产管理 企业内部控制应用指引第9号——销售业务 企业内部控制应用指引第10号——研究与开发 企业内部控制应用指引第11号——工程项目 企业内部控制应用指引第12号——担保业务 企业内部控制应用指引第13号——业务外包 企业内部控制应用指引第14号——财务报告 企业内部控制应用指引第15号——全面预算 企业内部控制应用指引第16号——合同管理 企业内部控制应用指引第17号——内部信息传递 企业内部控制应用指引第18号——信息系统 企业内部控制评价指引 企业内部控制审计指引附录：企业内部控制基本规范 Implementation Guidelines for Enterprise Internal Control Application Guidelines for Enterprise Internal Control Application Guidelines for Enterprise Internal Control No. 1-- Organisation Structure Application Guidelines for Enterprise Internal Control No. 2-- Development Strategy Application Guidelines for Enterprise Internal Control No. 3-- Human Resources Application Guidelines for Enterprise Internal Control No. 4-- Social Responsibilities Application Guidelines for Enterprise Internal Control No. 5-- Corporate Culture Application Guidelines for Enterprise Internal Control No. 6-- Fund - Related Activities Application Guidelines for Enterprise Internal Control No. 7-- Procurement Activities Application Guidelines for Enterprise Internal Control No. 8-- Asset Management Application Guidelines for Enterprise Internal Control No. 9-- Sales Activities Application Guidelines for Enterprise Internal Control No. 10- Research and Development Application Guidelines for Enterprise Internal Control No. 11- Construction Projects Application Guidelines for Enterprise Internal Control No. 12- Guarantee Business Application Guidelines for Enterprise Internal Control No. 13-- Outsourcing Application Guidelines for Enterprise Internal Control No. 14- Financial Reports Application Guidelines for Enterprise Internal Control No. 15- Comprehensive Budgeting Application Guidelines for Enterprise Internal Control No. 16- Contract Management Application Guidelines for Enterprise Internal Control No. 17-- Communication of Internal Information Application Guidelines for Enterprise Internal Control No. 18-- Information System Guidelines for Assessment of Enterprise Internal Control Guidelines for Audit of Enterprise Internal Control Appendix: Basic Standard for Enterprise Internal Control

<<2010 企业内部控制规范>>

章节摘录

第二章 筹资第五条企业应当根据筹资目标和规划，结合年度全面预算，拟订筹资方案，明确筹资用途、规模、结构和方式等相关内容，对筹资成本和潜在风险作出充分估计。

境外筹资还应考虑所在地的政治、经济、法律、市场等因素。

第六条企业应当对筹资方案进行科学论证，不得依据未经论证的方案开展筹资活动。

重大筹资方案应当形成可行性研究报告，全面反映风险评估情况。

企业可以根据实际需要，聘请具有相应资质的专业机构进行可行性研究。

第七条企业应当对筹资方案进行严格审批，重点关注筹资用途的可行性和相应的偿债能力。

重大筹资方案，应当按照规定的权限和程序实行集体决策或者联签制度。

筹资方案需经有关部门批准的，应当履行相应的报批程序。

筹资方案发生重大变更的，应当重新进行可行性研究并履行相应审批程序。

第八条企业应当根据批准的筹资方案，严格按照规定权限和程序筹集资金。

银行借款或发行债券，应当重点关注利率风险、筹资成本、偿还能力以及流动性风险等；发行股票应当重点关注发行风险、市场风险、政策风险以及公司控制权风险等。

企业通过银行借款方式筹资的，应当与有关金融机构进行洽谈，明确借款规模、利率、期限、担保、还款安排、相关的权利义务和违约责任等内容。

双方达成一致意见后签署借款合同，据此办理相关借款业务。

企业通过发行债券方式筹资的，应当合理选择债券种类，对还本付息方案作出系统安排，确保按期、足额偿还到期本金和利息。

企业通过发行股票方式筹资的，应当依照《中华人民共和国证券法》等有关法律法规和证券监管部门的规定，优化企业组织架构，进行业务整合，并选择具备相应资质的中介机构协助企业做好相关工作，确保符合股票发行条件和要求。

<<2010 企业内部控制规范>>

编辑推荐

《企业内部控制规范2010》是由中国财政经济出版社出版的。

<<2010 企业内部控制规范>>

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>