

<<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：9787509605219

10位ISBN编号：7509605210

出版时间：2009-5

出版时间：经济管理出版社

作者：杨锡才，彭浪 著

页数：290

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>>

### 前言

在当前知识经济的时代下，特别是我国加入WTO以后，我国企业将直接面对外国企业特别是跨国公司的挑战。

对外贸易越来越频繁，企业经营所遇到的各种风险也越来越多，加之企业经营改制中存在的完善运作，其压力越来越大，面临的形势也越来越严峻。

经济越发展，内部控制越显重要。

人们注重防范外部风险，而对内部风险认识不足。

实际上，企业经营风险既来自于外部，也来自于内部，从一定角度看，来自内部的风险可能性更大。

随着研究的深入和实践的发展，人们逐步认识到，企业内部控制是提高企业运营效率、保障企业依法经营和会计信息真实可靠、促进企业实现战略目标的活动，是现代企业制度的根本要求，是企业各项管理工作的基础，是企业提高管理水平的一种有效机制，是防范企业经营风险、控制舞弊行为的一道有效“防火墙”。

加强企业内部控制建设，不断提高企业把握发展机遇及应对风险挑战的能力，从而提高国际竞争力，无论是从经济社会发展的宏观层面，还是从企业发展的微观个体层面，都具有十分重要的意义。

2002年美国《萨班斯法案》颁布后，西方各国企业尤其是上市公司掀起了内部控制建设的高潮，一些在海内外上市的中国企业已经开始按照国际标准进行企业内部控制体系建设2008年，财政部会同有关部委发布了《企业内部控制基本规范》，使中国企业有了内部控制标准。

从2009年7月1日起，《企业内部控制基本规范》将正式开始施行，为了便于广大经营管理人员学习、理解、掌握企业内部控制基本规范的有关内容，并更加有效地运用到实践工作中去，我们组织了多名长期从事内部控制研究、教学和财政财务管理工作的同志，精心编写了《企业内部控制——规范与应用》一书。

## <<企业内部控制>>

### 内容概要

《企业内部控制：规范与应用》按照《企业内部控制基本规范》的内容顺序排列，以方便读者阅读与理解《企业内部控制基本规范》。

《企业内部控制：规范与应用》力求理论与实践相合，论述与实例相配套，突出了针对性和实用性。

## 作者简介

杨锡才，男，湖北武汉人，高级会计师，中共党员。

1988年7月中南财经大学会计系财务与会计专业毕业，获学士学位。

2007年7月中共中央党校在职研究生经济学（经济管理）专业毕业。

现任武汉市财政科学研究所所长，武汉市财政学会秘书长，武汉市珠算协会秘书长。

先后主持财政部协作课题《增强基层政府公共服务财政保障能力研究》、省级课题《会计内部控制研究》等，组织编写《收费学》、《武汉市行政事业性收费管理》，发表了《浅探事业单位实行新会计制度后预算外资金核算》、《行政处罚款收缴工作浅见》、《建立健全规章制度切实规范收费行为》等多篇论文。

曾荣获湖北省收费管理先进工作者、全省财政票据管理先进个人，武汉市财政系统“建功立业”先进个人、优秀财政信息员等称号，年度考核多次被评定为优秀等级，多次被基层党组织评为优秀党务工作者。

## &lt;&lt;企业内部控制&gt;&gt;

## 书籍目录

第一章概述第一节 企业内部控制基本规范出台的背景第二节 企业内部控制基本规范的理论溯源第三节 企业建立与实施内部控制的基本原则第四节 实施企业内部控制基本规范应注意的问题第五节 案例分析本章小结复习思考题第二章 内部环境第一节 概述第二节 治理结构第三节 内部机构设置与权责分配第四节 内部审计第五节 人力资源政策第六节 企业文化第七节 法律环境第八节 案例分析本章小结复习思考题第三章 风险评估第一节 概述第二节 风险第三节 风险识别第四节 风险分析第五节 风险应对第六节 案例分析本章小结复习思考题第四章 控制活动第一节 概述第二节 控制措施第三节 重大风险预警机制第四节 突发事件应急处理机制第五节 案例分析本章小结复习思考题第五章 信息与沟通第一节 概述第二节 信息第三节 沟通第四节 信息技术和信息控制第五节 反舞弊机制、举报投诉制度和举报人保护制度第六节 案例分析本章小结复习思考题第六章 内部监督第一节 概述第二节 内部监督的类型第三节 内部控制缺陷认定与整改第四节 内部控制自我评价第五节 案例分析本章小结复习思考题附录一 中华人民共和国会计法附录二 财政部证监会审计署银监会保监会关于印发《企业内部控制基本规范》的通知附录三 财政部关于印发《会计人员继续教育规定》的通知附录四 企业内部控制应用指引（征求意见稿）参考文献后记

章节摘录

**第一章、概述** [引言]为了加强和规范企业内部控制,提高企业经营管理水平和风险行为防范能力,促进企业可持续发展,维护社会主义市场经济秩序和社会公众利益,根据国家有关法律法规,财政部会同证监会、审计署、银监会、保监会制定了《企业内部控制基本规范》,于2008年5月22日颁布,自2009年7月1日起在上市公司范围内施行,并鼓励非上市的大中型企业执行。

**第一节 企业内部控制基本规范出台的背景** 一、我国企业内部控制的发展历程 (一)我国内部控制发展的主要阶段 我国内控思想和实践起步较早,但后期发展受复杂因素影响,未能与现代内控发展历程相对接。

我国现代内控研究始于20世纪80年代,而将其明确写入专门和非专门法规立法实施并在实践中推广应用实际是在90年代末期,相对于欧美起步较晚;但由于其基始于现代西方内控理论并能始终跟踪国际趋势,我国内控相关规范的建设步伐并不缓慢,现已逐步体现出体系化、系统化的特征和趋势。

## <<企业内部控制>>

### 编辑推荐

《企业内部控制：规范与应用》可作为会计人员继续教育教材和企业管理人员培训教材，也可作为高等院校财经专业的专门教材。

希望《企业内部控制：规范与应用》的发行能够对我国企业内部控制规范的推行与应用有所帮助。

《企业内部控制：规范与应用》的撰写得到了武汉市财政局总会计师、高级会计师张灼同志的高度重视和关心，并作了许多具体指导。

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>