

<<写给企业家的内部控制学>>

图书基本信息

书名：<<写给企业家的内部控制学>>

13位ISBN编号：9787802218833

10位ISBN编号：7802218837

出版时间：2009-6

出版时间：中国时代经济出版社

作者：彭志国，张俊民，王桂莲，刘强 著

页数：275

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>

## <<写给企业家的内部控制学>>

### 前言

2001年美国安然事件之后，以《萨班斯—奥克斯利法案》（《2002年公众公司会计改革和投资者保护法案》，英文是Sarbanes-Oxley Act，简称SOX）的公布为标志，全球掀起了企业内部控制和上市公司监管的浪潮，世界进入企业内部控制时代。

2008年6月28日，中国财政部、审计署、保监会、银监会、证监会联合印发了“关于印发《企业内部控制基本规范》的通知”，“中国的内部控制框架”终于破茧而出。

2009年7月1日起，该规范将在上市公司范围内实行。

并鼓励非上市的大中型企业执行。

这意味着，中国企业进入了内部控制发展建设的新纪元。

根据这一基本规范，执行基本规范的上市公司，应当对上市公司内部控制的有效性进行自我评价，披露年度自我评价报告，并可聘请具有证券、期货业务资格的中介机构对内部控制的有效性进行审计。

## <<写给企业家的内部控制学>>

### 内容概要

《写给企业家的内部控制学》是一部采用了“COSO内部控制框架”的形式，融合了COSO的企业风险管理框架的实质，并结合了中国企业实际情况的具有先进性和操作性的内部控制规范。它在理念和方法上给中国企业的内部控制建设提供了统一的标准，并在聚焦内外部信息、选择风险评估方法等问题上进行了细化，更易于理解和操作。

## <<写给企业家的内部控制学>>

### 书籍目录

代序第一章 企业与内部控制第一节 企业、公司治理与内部控制第二节 认识内部控制第三节 企业内部  
控制设计的原则第四节 企业内部控制的组织实施第二章 企业的内部环境第一节 内部环境的沿革第二  
节 内部控制的监督模式与公司治理结构第三节 内部控制的建立与实施中的组织协调第四节 审计委员  
会的发展推进内部控制的完善第五节 内部控制与组织结构第六节 关注“软控制”建设第三章 风险评  
估第一节 风险评估概述第二节 目标设定第三节 风险识别第四节 风险分析第五节 风险应对第四章 控制  
活动第一节 控制活动概述第二节 不相容职务分离控制第三节 授权审批控制第四节 会计系统控制第五  
节 财产保护控制第六节 预算控制第七节 运营分析控制第八节 绩效考评控制第五章 信息与沟通第一节  
认识信息与沟通第二节 信息系统及其安全控制第三节 企业舞弊理论与反舞弊机制的建立第四节 治理  
舞弊，需要关注的其他问题第六章 内部监督第一节 内部监督概述第二节 内部控制评价与报告参考文  
献

## <<写给企业家的内部控制学>>

### 章节摘录

(3) 股东大会决定公司的投资计划这意味着公司的权力机构所关注的是公司投资战略的确定, 投资方案的制订与实施则分别由公司董事会和经理负责。

另外, 必须明确规定审批人对投资业务的授权审批方式、权限、程序和责任, 审批人必须严格在授权范围内审批, 不得超过审批权限; 对重大投资必须建立集体审批和联签制度, 严禁个人单独做出投资决策; 投资计划的执行、投资业务的记录、有价证券的保管等都必须要在授权范围内进行, 严禁未经授权的机构和人员办理投资业务。

(七) 担保业务中的授权审批控制 企业应当明确担保业务的审批权限。审批人应当根据担保业务授权审批制度的规定, 在授权范围内进行审批, 不得超越权限审批。经办人应当在职责范围内, 按照审批人的批准意见办理担保业务。对于审批人超越权限审批的担保业务, 经办人员有权拒绝办理。严禁未经授权的机构或人员办理担保业务。

企业应当按照确定的权限对担保业务进行严格审批。重大担保业务, 应当报经董事会或者企业章程规定的类似决策机构批准。被担保人要求变更担保事项的, 企业应当重新履行评估与审批程序。

担保业务是根据管理当局一般或特定的授权进行的, 需要授权审批的控制点主要包括: (1) 担保业务的受理; (2) 担保责任、担保标准和担保条件; (3) 担保合同订立需经过企业最高管理当局的授权审批; (4) 履行担保责任支付垫付款项。

(八) 预算业务中的授权审批控制 企业办理采购与付款、工程项目、对外投资、成本费用、固定资产、存货、筹资等业务, 都应当严格执行预算标准。因此, 预算业务是公司经营过程中的关键环节。

股东大会(股东会)或企业章程规定的类似最高权力机构(以下统称企业最高权力机构)负责审批企业年度预算方案。企业年度预算方案, 应在预算年度开始前编制完毕, 经企业最高权力机构批准后, 以书面文件形式下达执行。

实行滚动预算的企业, 其审批程序由预算委员会或董事会等批准。

董事会或者企业章程规定的经理、厂长办公会等类似决策机构(以下统称企业决策机构)负责制订企业年度预算方案。

<<写给企业家的内部控制学>>

编辑推荐

中国企业家们准备好了吗？  
中国版萨班斯法案实施在即  
规范 带您步入内部控制世界

企业内部控制指引横空出世

权威专家为您解读内部控制基本

<<写给企业家的内部控制学>>

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>