

<<手把手教你学内控>>

图书基本信息

书名：<<手把手教你学内控>>

13位ISBN编号：9787111323167

10位ISBN编号：7111323165

出版时间：2011-1

出版时间：机械工业出版社

作者：乔彦军

页数：227

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>

## <<手把手教你学内控>>

### 前言

2009年4月18日，我把自己的一篇有关内部控制环境中诚信和道德的文章以“信德不存内控不在”为题放在了博客里。

4月25日，一位署名yuyongmi的网友留下这样的读后感：“在这物欲横流的社会，许多人信仰缺失，没有了道德的底线，任你设计多么精密的内控，大概很少有人能超过朱元璋的水平，明朝特务机关林立，但贪赃枉法仍然不绝，因为内控最终是由人来操作执行的。

” 2009年5月28日是纳入法定节假日后的第一个端午节，放假三天，我在家休息。

期间许多电视台都在播放谍战连续剧《潜伏》，我在年初已经较为完整地看过一遍了，该剧确实是近年来难得一见的影视作品！

再度观赏，不经意间想起了网友yuyongmi的留言。

《潜伏》中的军统也是特务机构，军统的内部控制十分严密。

当把注意力集中到其中的内部控制因素时，才发现剧情中的控制与反控制矛盾格外突出，简直就是一部企业内部控制教学片。

## <<手把手教你学内控>>

### 内容概要

这是一本按照财政部、证监会、审计署、银监会和保监会等五部门联合发布的《企业内部控制基本规范》和18项《企业内部控制应用指引》及《企业内部控制评价指引》编写的别具一格的内部控制著作

。本书也是根据电视连续剧《潜伏》的内容，通过对剧情里一些故事的分析，形象、轻松地解读了企业内部控制的概念、目标、构成要素、建立健全和有效实施，读来引人入胜，启迪连连。

本书适用于企业高、中、低各个层次的人士阅读；对于广大专业教师提高内部控制教学效果具有参考和借鉴价值；对于其他各类涉足内部控制业务的人员也有帮助。

## <<手把手教你学内控>>

### 作者简介

乔彦军，1964年出生于河北宣化葛峪堡。

高级会计师、注册会计师、副教授、深圳市会计学会高级会员。

曾在张家口、南昌从事会计专业教学、科研工作，现在深圳从事企业财务管理工作。

出版有专著《现代企业制度与现代企业会计》、《财务会计快记精讲》和《成本会计快记精讲》。  
在

## <<手把手教你学内控>>

### 书籍目录

出版说明前言第1章 在天上也受支配 内部控制目标 1.1 内部控制是企业全体人员共同实施的过程  
1.2 内部控制是一个旨在实现控制目标的过程 1.3 内部控制对控制目标的实现提供合理保证第2章  
建起来很费周章 内部控制要素 2.1 内部控制是构成要素相互影响作用的过程 2.2 内部控制的建  
立与实施需要遵循一些原则第3章 切不可见利忘义 积极道德氛围 3.1 道德或增进或削弱着内部控  
制的有效性 3.2 建立实施高标准的职业道德和行为守则第4章 吃饭算什么任务第5章 那不是露水  
红颜第6章 这个人特别危险第7章 我就在这儿下了第8章 这枪号挂在那儿第9章 假谈真战的情报  
第10章 鬼知道不算什么第11章 现在是非常时期第12章 总部督察室密派附录A 企业内部控制基  
本规范附录B 企业内部控制应用指引附录C 企业内部控制评价指引附录D 企业内部控制审计指引  
参考文献

## <<手把手教你学内控>>

### 章节摘录

这段故事可借以诠释内部控制的本质或者说关键特征，作为一系列过程，内部控制要由企业全体员工的一言一行来完成，每个人都是控制者，又都是被控制者。

内部控制要富有成效，必须把工作重点落实到动态的执行过程之中。

作为内部控制的被控制者，要树立自觉接受监督和接受控制意识，把接受控制看做是一种义务。

自觉接受控制，普通员工并不难，难的是拥有权力的管理者。

从基层到高层，权力越来越大，但不能因为拥有较大权力而不接受控制，成为特殊员工。

由于社会环境等的影响，一些企业的董事长、总经理、副总经理等高层管理人员，嘴里可能说得十分好听，在心里可能过不了这个关，尤其是面对个人利益与企业利益发生矛盾时更可能经不起考验，接受不了控制。

在天津站，站长吴敬中是最高领导者，因为马奎掌握了他受贿的证据，而把马奎作为异己来处理，想置其于死地；对于陆桥山掌握的他的材料，他让李涯从警备司令部不签字而强行拿回来并予以销毁；对于盗卖军需和暴力抗法的九十四军的许团长，他收受重金贿赂后，令许团长逍遥法外；他把余则成视为自己人，助其敛财，并大量接收余则成的贿赂，而对潜伏者余则成的种种可疑行为不加深究。

正是这样一个不受控制的特殊员工，才是军统天津站漏洞百出的真正原因。

作为内部控制的控制者，每个人都需要从其岗位职责出发，充分认识到其中包含着的控制职能，肩负起控制责任，在具体的经营管理活动中将控制职责落到实处。

从基层到高层，权力由小至大，但不能因为权力有限、怕得罪人而放弃自己的控制职责，也不能因为大权在握而滥用职权、为所欲为。

在《潜伏》中，马奎是行动队队长，是天津站的一名中层干部，面对他的领导吴敬中，对于站长与大汉奸穆连成的特殊关系，对于站长的受贿，他展开了相应的调查，甚至冒险私人站长办公室。

同样也是中层干部的陆桥山，他明知道穆连成属于政府要严厉查办的汉奸，然而当吴敬中把穆连成从汉奸及亲日分子名单中划去时，他似乎从中领悟到了什么，不再关注这样的敏感事项，放弃了应有的监督权力。

## <<手把手教你学内控>>

### 媒体关注与评论

如果将内控建设看做是演一场戏，那么要演好这场戏，要求剧中的演员首先学习好、理解透“剧本”。

这就更应注重内部控制规范的学习。

唯有如此，演好企业内部控制建设这场“戏”才有基础和前提。

——王军 财政部副部长

<<手把手教你学内控>>

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>