

<<内部控制学>>

图书基本信息

书名：<<内部控制学>>

13位ISBN编号：9787301210390

10位ISBN编号：7301210396

出版时间：2012-9

出版时间：北京大学出版社

作者：李凤鸣

页数：431

字数：692000

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>

## <<内部控制学>>

### 内容概要

本书是作者依据COSO研究的最新成果、萨班斯法案的内容和我国《企业内部控制基本规范》及其配套指引对第一版进行修订而成。

本书分为内部控制架构、内部控制设计和内部控制评价三篇共十一章内容。

考虑到国内对内部控制认识的提高及其实施操作的需要，作者在本版教材中增加了本土化和实务性的内容，以期为广大读者提供一本既有理论深度又可借鉴操作的内部控制方面的书籍。

## &lt;&lt;内部控制学&gt;&gt;

## 作者简介

李凤鸣，安徽桐城人。

教授，中国注册会计师，先后执教于安徽财经大学、中山大学、南京审计学院。

1993年被国务院授予有突出贡献专家称号，享受政府特殊津贴。

1994年调至南京审计学院后，执教“审计学原理”、“内部控制学”等课程，历任审计系系主任、教务处处长、教学科研副院长、调研员、内部控制设计研究院院长等职，同时兼任中国内部审计协会常务理事、学术委员会副主任、中国电力内部审计协会顾问，以及多家公司独立董事。

1996年获江苏省“红杉树”园丁银奖，1999年被评为江苏省优秀学科带头人，2003年获江苏省高等院校名师称号。

先后出版教材14部，其中《审计学原理》、《基础审计学》、《会计制度设计》为全国统编教材。

其编写的教材被众多高校采用，在国内产生了广泛的影响。

所编写教材频频获奖，《审计学》先后获得省级社科科研成果一等奖和高等财经院校优秀教材三等奖，《审计学原理》先后成为审计署统编重点教材、教育部重点建设教材等，并于2002年获得教育部国家级优秀教材二等奖。

主持及参与了审计、会计、内部控制等10项科研课题，撰写学术论文80余篇。

专著12部，总著述近千万字。

在内部控制系统研究方面，填补国内空白，被誉为“中国内部控制第一人”。

在审计基本理论与方法研究及经济责任审计研究方面处于国内领先，研究成果在国内得到广泛应用。

## <<内部控制学>>

### 书籍目录

#### 上篇 内部控制架构

- 第一章 内部控制基本理论
  - 第一节 内部控制的概念
  - 第二节 内部控制的演进
  - 第三节 内部控制的地位
  - 第四节 内部控制的原理
  - 第五节 内部控制的功能与作用
  - 第六节 内部控制的特征与特质
- 第二章 内部控制目标与要素
  - 第一节 内部控制的目标
  - 第二节 内部控制的要素
  - 第三节 控制环境
  - 第四节 风险评估
  - 第五节 控制活动
  - 第六节 资讯与沟通
  - 第七节 监督
  - 第八节 内部控制种类与类型

#### 第三章 内部控制程序与方法

- 第一节 内部控制程序
- 第二节 内部控制方法
- 第三节 内部控制的标准

#### 第四章 内部控制建立与实施

- 第一节 内部控制的组织
- 第二节 内部控制的责任
- 第三节 内部控制的建立
- 第四节 内部控制的实施

#### 中篇 内部控制设计

#### 下篇 内部控制评价

#### 参考文献

## &lt;&lt;内部控制学&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：插图：6.职责划分 职责划分是指将责任划分，并指派给不同的员工，以降低错误或不当行为的风险。

例如，交易的授权、记录及处理相关资产的责任，应分由不同的员工负责，实行内部牵制的原则。如授权赊销的经理人不可同时负责记录应收账款，或处理现金收入；销售人员应不可更改产品价格的档案或佣金的比率等。

单位为遵守其既定的行动计划，使单位向欲达成的目标迈进，每日所实行的程序很多，以上所述的控制只是其中极小的一部分。

二、控制活动要素 控制活动通常包括两个要素：政策及程序。

政策在于规定应该做什么；而程序在于规定怎样做，使政策产生效果。

政策是程序的基础。

例如，某证券单位制定了一项要求各分支机构经理复核顾客交易活动的政策，至于其程序，即为复核行为本身的过程，及时按照政策指明的要素执行复核，如成交证券的性质和数量，及其与顾客的财富净额和年龄之间的关联等。

政策一般由口头沟通。

因为小型单位的沟通渠道仅涉及少数几个管理层级，员工可密切互动与严密监督，所以小型单位的政策若已持续长久，且其做法均被大家充分了解，政策虽未做成书面，但也有效。

无论政策是否做成书面，其是否能做到彻底、刻意和前后一致地贯彻执行才是关键。

政策一般针对某种情况，而执行程序必须视当时情况而定，若只是机械采取行动，则必然不能取得理想的效果。

此外，对执行程序辨认出来的情况，也应进行调查并采取适当的矫正行动。

追踪行动可能受到单位规模和组织结构的影响。

在大单位，这些行动可能采用正式的报告过程，例如，营业单位说明为何目标未达成，及目前正在采取哪些避免重蹈覆辙的行动；而小单位，只是老板兼经理亲自与下属经理们交谈，讨论到底是哪里出了问题，以及需要做些什么事情。

三、与风险评估的结合 管理层在进行风险评估的同时，应辨认针对风险所采取的行动，并付诸实行。

这些在讨论风险时所辨识的行动，即为控制活动所注意的对象。

控制活动的设立，在于帮助管理层确保这些行动业已及时适当落实。

例如，某公司把“实现或超过销售计划”作为一个销售方面的目标，但辨认出影响该目标实现的一项风险是，未能充分了解现有及潜在顾客的需求。

针对该项风险，管理层所采取的行动包括建立现有顾客的采购史资料、从事新市场研究。

上述行动同时也是控制活动应注意的焦点。

控制活动应该是单位为竭力达成其目标所经历过程中的一个重要组成部分。

进行控制活动，不仅仅只是为了自己，也不是因其“正确”或“适当”，而是因为它是管理层用来达成目标的机制。

如为了达成销售目标的控制活动，可能包括记录顾客购买历史的发展进度，汇总各期的销售情况并与计划目标比较，也可能包括确保销售列报资料为正确的步骤。

事实上任何控制行为均会直接纳入管理过程之中，成为重要的、必不可少的步骤，否则就会削弱管理的有效性。



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>