

<<企业内部控制管理操作手册>>

图书基本信息

书名：<<企业内部控制管理操作手册>>

13位ISBN编号：9787500564065

10位ISBN编号：7500564066

出版时间：2003-8

出版时间：中国财政经济出版社

作者：麻蔚冰于增彪丁正东

页数：1084

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>

<<企业内部控制管理操作手册>>

前言

目前，我国会计领域正在发生着前所未有的革命性变革=这场变革的起源大致可追溯到10年以前，其中至少有三个因素发挥着主导作用：一是根据邓小平同志南巡讲话的精神，恢复和发展证券市场；二是我国政府开始与相关国家进行“入关”或“入世”谈判，并于2001年10月被正式吸纳为世界贸易组织的正式成员；三是国内外会计经验和教训的影响，在这场未竟的变革中，由于广大会计实务和理论工作者以及各级会计管理部门的积极努力，我国会计工作的成就举世瞩目，可圈可点，应该给予充分肯定。

但是，我们也必须清醒地看到，随着这场变革的深入，特别是我国证券市场的成熟和我国经济国际化水平的提升，我们将面临着巨大而又繁多的挑战，我国会计领域需要进行大规模的基本建设。

内控制度建设是我国会计基本建设的重要内容之一。

其重要性在理论上表现为：健全的内控制度在一个组织（企业）范围内能够在很大程度上保障会计信息的真实可靠和资产的完整无损，保障企业管理目标的实现，保障法律、法规和企业政策的贯彻落实；在我国现实上表现为：健全的内控制度可以作为标本兼治的手段之一，用来惩治长期困扰我国经济领域并成为一种社会公害的会计信息失真问题。

<<企业内部控制管理操作手册>>

内容概要

《企业内部控制管理操作手册》是一部内容全面、操作性强、制作精良的源于成功实践的大型手册；一个为稳于建立内部控制体系的机构提供的模块化和标准化的范本；企业抵成本建立经营风险防范体系、全面提升经营管理水平的法宝。

<<企业内部控制管理操作手册>>

书籍目录

第一部分 原理一、内控制度的概念：历史与逻辑的考察(一)引言(二)西方内部控制概念的演化(三)我国内部控制概念的变化(四)对中外内控制度的评价(五)内控制度概念的重新界定二、总体设计思路：变换COSO报告的角度(一)引言(二)三维立体的静态结构的设计思路(三)过程循环的动态结构的设计思路(四)常规性与非常规性相兼的灰色结构三、单项设计思路：将流程作为支撑点(一)引言(二)流程及其描述方法(三)流程优化的技巧(四)单项设计(五)业务控制、会计控制和管理控制的统一第二部分 操作程序一、ICM100 - ICM129综合项目(一)ICM110程序文件的编制和颁发(二)ICM111资料与记录的保存(三)ICM112企业文化建设(四)ICM113环境保护(五)ICM114压力容器管理程序(六)ICM115印鉴管理(七)ICM116职工健康和安全的二、ICM130 - ICM139组织机构Organization(八)ICM130组织机构、岗位设置(九)ICM131岗位职责描述和人员配置(十)ICM132授权管理(十一)ICM133分支机构管理三、ICM140 - ICM149安全保卫(十二)ICM140工厂消防(十三)ICM141厂区安全保卫四、ICM150 - ICM159法律法规(十四)ICM150合同管理(十五)ICM151诉讼与仲裁(十六)ICM152危机处理程序五、ICM160—ICM179公共事务(十七)ICM160广告宣传管理(十八)ICM161公共关系(十九)ICM162信息发布六、ICM180—ICM199内部控制(二十)ICM180内部控制管理(二十一)ICM181审计及审计意见的跟踪(二十二)ICM182XYZ集团内控审计程序(二十三)ICM183内控调查问卷(二十四)ICM184管理风险评估(二十五)ICM185利益冲突调查(二十六)ICM186内控培训(二十七)ICM187贪污舞弊报告程序七、ICM200 - ICM299信息安全和电子商务(二十八)ICM200信息安全政策(二十九)ICM201计算机安全管理(三十)ICM202信息备份与灾害恢复计划(三十一)ICM203计算机安全操作规程(三十二)ICM204桌面清理政策八、ICM300 - ICM359财务管理(三十三)ICM300财务预算及预测(三十四)ICM301银行账户管理(三十五)ICM302现金和支票管理(三十六)ICM303票据和有价证券管理(三十七)ICM304付款管理(三十八)ICM305应付账款管理(三十九)ICM306备用金管理(四十)ICM307应收账款管理(四十一)ICM308信用管理(四十二)ICM309发票管理(四十三)ICM310价格管理(四十四)ICM311成本管理(四十五)ICM312公务旅行及费用报销(四十六)ICM313贷款、担保和信用证管理(四十七)ICM314关联交易……九、ICM360-ICM379 会计十、ICM380-ICM389投资管理十一、ICM390-ICM399资本管理十二、ICM400-ICM499采购管理十三、ICM500-ICM599物流管理十四、ICM600-ICM699 销售管理十五、ICM700-ICM799 人事行政管理十六、ICM800-ICM999 生产和质量管理Control后记编读往来

<<企业内部控制管理操作手册>>

章节摘录

据此,我们发现内控制度设计的另外一些思路: 1.在严格意义上,人们能够控制的只是常规性事件.所谓内控制度也只是相对常规性事件而言,人们无法为那些非常规性事件设计内控制度。

2在设计内控制度时,并非不考虑非常规事件。

因为作常规事件发生在内控制度控制的范围之外.属于企业风险,这些事件发生时,执行者往往采取有利于自己而不利于控制者的行动。

对此,至少应采取两种方法予以防范: (1)设计非常规性事件的处理原则。

应该注意,尽管人们无法预见非常规事件在何时何地以何种方式发生,但凭经验和理性可以指导可能发生的非常规性事件的类型。

例如在企业中可能发生产品质量、环保事故、财务危机、生产安全事故等等。

因此我们有可能设计非常规事件或危机处理程序,包括处理原则、程序和权责等等。

例如企业可以规定当发生严重危害公众事件时,管理当局在12小时之内通过媒体做出反应;要积极与政府配合;统一对外口径等。

(2)用非控制方法弥补控制方法的不足,特别要营造健康的企业文化氛围,建立职业道德规范。

健康的企业文化使企业大多数成员形成共同的价值观念,是形成企业凝聚力和企业成员归属感的基础,进而使企业成员热爱和关心企业。

而职业道德在这里是指与企业成员的工作相关的规范,是一种稳定的职业心理和职业习惯。

因此,企业应该为不同岗位上的成员,制定相应的职业道德规范;要总结和以适当的形式强化健康的企业文化。

只有这样,当危机发生时,才会有人主动报告和处理,采取有利于企业的处理方式,不至于袖手旁观。

3.在企业经营活动中,大多事件既不是常规又不是非常规,而属于混合性的。

就此设计内控制度,需要考虑下列几个方面: (1)混合性事件转化成非常规事件非常有可能,但往往有征兆。

因此,在设计内控制度时,应该有相应的预防条款,防危机于未然。

.....

<<企业内部控制管理操作手册>>

编辑推荐

我们提倡这样一种观念：企业的一切管理工作，从建立和健全内部控制制度开始；企业的一切决策，应统驭在完善的内部控制制度之下；企业的一切活动，都不能游离于内部控制制度之外。

<<企业内部控制管理操作手册>>

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>