第一图书网, tushu007.com

<<企业内部控制基本规范实施与操作>>

图书基本信息

书名：<<企业内部控制基本规范实施与操作>>

13位ISBN编号：9787505883956

10位ISBN编号：750588395X

出版时间：2009-7

出版时间：经济科学出版社

作者：张继德

页数：340

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

内容概要

阐述了《企业内部控制基本规范》的出台过程、制定的法律依据、基本结构、内部控制目标、基本原则、内部控制方法、实施的责任主体、基本规范取得的突破、发布和实施的意义、配套工作等问题。

对《企业内部控制基本规范》共七章五十条的具体规定进行了详细解读，分析了实施《企业内部控制基本规范》的难点要点，并通过大量资料、案例对如何实施和操作《企业内部控制基本规范》进行了具体阐述和说明。

以中国石化股份有限公司内部控制建设与实施、神华集团内控建设与实施为案例，剖析了两个企业实施《企业内部控制基本规范》的方法、步骤和过程，并分析了雷曼兄弟公司破产过程、原因和启示，为其他企业有效、顺利、成功实施和操作《企业内部控制基本规范》提供借鉴。

系统分析了内部控制和风险管理软件实施背景、 《企业内部控制基本规范》对信息系统的要求，阐述了目前主流软件产品的现状，概括了软件实施遵循的原则，绘制了软件实施路线，制定了实施对策，为在信息化条件下，企业内部控制实务提供借鉴。

作者简介

张继德，1969年3月23日生。
高级工程师、高级人力资源管理师、注册会计师。
大连理工大学工学、管理学双学士，大连理工大学工商管理硕士，财政部财政科学研究所会计学博士。
有扎实的理工科、管理学和会计学学术背景，具有在特大型国有企业中国石化集团齐鲁石化公司基层工作十年、北京民营企业集团任高管四年经历，有一定的管理经验。

现就职于北京工商大学，专门从事会计信息化、会计学和财务管理等学科的研究和教学工作。
还兼任金蝶国际软件集团、国务院机关事务管理局培训中心、广电总局培训中心和航天人才培训中心特聘专家，中国总会计师协会兼职教授、会计网首席顾问和多处培训中心的主讲老师，主讲会计信息化、企业纳税筹划、企业内部控制和风险管理等内容。

参与数项国家级、省部级重大研究课题，在国家级、省部级刊物发表文章59篇。
已出版的专著有《新企业会计准则实施操作精要》、《集团企业财务风险管理》等。

书籍目录

第1章　《企业内部控制基本规范》概述　1.1　《企业内部控制基本规范》的出台过程　1.2　《基本规范》制定的法律依据　1.3　《基本规范》的基本结构和具体内容　1.4　《基本规范》明确内部控制目标　1.5　《基本规范》的基本原则　1.6　《基本规范》内部控制规范方法　1.7　《基本规范》实施的责任主体　1.8　《基本规范》取得的突破　1.9　《基本规范》发布和实施的意义　1.10　落实《基本规范》任重而道远　1.11 国外内部控制的借鉴第2章　《企业内部控制基本规范》解读与实施 2.1　总则 2.2　内部环境 2.3　风险评估 2.4　控制活动 2.5　信息与沟通 2.6　内部监督第3章　企业内部控制和风险管理实施整体案例 3.1 中国石油化工股份有限公司内部控制建设与实施案例 3.2　中国神华实施内部控制基本情况　3.3　雷曼兄弟公司破产过程、原因和启示第4章　内部控制和风险管理软件实施对策　4.1 内部控制和风险管理软件实施背景　4.2　企业内部控制基本规范对信息系统的要求　4.3　目前主流软件现状分析　4.4　内部控制与风险管理软件实施遵循原则　4.5　内部控制与风险管理软件建设路线　4.6　内部控制和风险管理软件对策参考文献附件财政部 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（中英文）企业内部控制基本规范（中英文）

章节摘录

第1章 《企业内部控制基本规范》概述 2008年6月28日，财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合发布了《企业内部控制基本规范》（以下简称《基本规范》）。
《基本规范》自2009年7月1日起先在上市公司范围内施行，鼓励非上市的其他大中型企业执行。
执行《基本规范》的上市公司，应当执行内部控制，并且要对本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，出具评价意见。
《基本规范》既有类似萨班斯法案的强制力，又有与COSO报告一样的对内控实务的示范作用；既对中国企业建立内控制度提出了强制性要求，又为千差万别的中国企业建立健全内控制度提供了基本框架；既吸收了内控的国际先进理念，又充分体现了中国内部控制的现实环境要求。
这一规范的出台，是中国企业按国际化标准严格自律的宣言书，更是中国企业参与国际竞争，逐步接受并自觉遵循市场经济游戏规则，不断完善企业制度，细化管理的内在要求。
关于内控体系的作用，我们可以认为：如果会计准则体系是帮助企业发展，那么内控体系则是让企业在高速发展中保持清醒的头脑，注重把风险控制在可承受的范围内。
换句话讲，如果说英语是国际通用的公共语言，会计是国际通用的商业语言，那么内控则是国际通用的管理语言。
《基本规范》的发布是我国继实施与国际接轨的企业会计准则和审计准则之后，财政、审计、证券监管、银行监管、保险监管和国有资产管理部门以实际行动贯彻落实科学发展观、促进企业和资本市场又好又快地发展，在会计审计领域推出的又一与国际接轨的重大改革。
这部新规范的推出，意味着中国企业内部控制规范体系建设正在向国际标准靠拢。
……

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