第一图书网, tushu007.com

<<企业内部控制探索>>

图书基本信息

书名：<<企业内部控制探索>>

13位ISBN编号：9787509205044

10位ISBN编号：7509205042

出版时间：2009-4

出版时间：中国市场出版社

作者：杨瑞平

页数：188

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

前言

20世纪80年代，西方发达国家市场竞争的加剧，企业规模的扩大，推动了内部控制由“制度”向“结构”的发展，也推动了我国学术界对内部控制的介绍和引进。
20世纪90年代，随着信息化时代的到来，企业面临的环境变化越来越快，越来越不确定，企业面临的经营风险越来越大，促进了内部控制由“结构”向“整体框架”的发展，我国的有些行业也开始制定本行业的内部控制规范，财政部也于21世纪初推出了《内部会计控制规范（征求意见稿）》。
进入21世纪后，随着安然、世通等重大财务舞弊案件的被揭露，内部控制问题再次受到人们的高度关注，并因此得到了进一步发展。
美国于2002年颁布《萨班斯-奥克斯利法案》，并于2004年出台《企业风险管理——整体框架》；与此同时，我国也相继发生了一些重大财务舞弊案件，内部控制问题也得到了人们进一步的重视，内部控制规范的制定速度也加快了，2008年6月，财政部等五部委联合发布了《企业内部控制基本规范》，并决定将于2009年7月1日起在我国上市公司内实行。
为了尽快地给企业实施《企业内部控制基本规范》提供指导，财政部还同时发布了《企业内部控制应用指南》、《企业内部控制评价指南》和《企业内部控制鉴证指南》三篇征求意见稿。

第一图书网, tushu007.com

内容概要

《苏霍伊和米格验证机》引进国外军事权威版权，包含大量保密级组件照片，详解了S－37和米格“1.44”的研制全过程，全面探讨了米高扬和苏霍伊两大设计局未来的走向。

作者简介

叶菲姆·戈登（Yefim Gordon）1950年出生于立陶宛的维尔纽斯市。
他作为一个工程／电子工程师，在1972年毕业于考那斯市的科技学院。
1973年定居莫斯科，他开始收集关于苏联航空史的照片和书籍，这成为其深入研究的第一手档案文件。
从20世纪80年代开始，他已经成为一个专业的航空记者和作家，他撰写的有关苏联／俄罗斯航空业的书籍超过50本，被用俄语、英语、波兰语、捷克语等多种语言出版。
也有将近100本杂志给他的照片和报导以显要位置。
他还是一个多才多艺的摄影师，有多不胜数的照片出版在西方的出版物上。

书籍目录

“ 第5代战斗机 ” 概念的诞生米高扬的多用途战斗机苏霍伊的“ 金雕 ” 前途未卜

章节摘录

（三）内部控制按其控制的性质不同划分　　1.职务分工控制。

职务分工控制也称为职责分工控制、岗位分工控制，是指企业要尽可能细地将经济业务的处理过程划分为若干相对独立的职务，把不同的职务特别是不相容职务分配给不同的人或部门来执行，并通过组织机构设立或岗位设置相对稳定地固定下来，以便形成相互关联、相互制约的机制。

职务分工控制是现代内部控制的核心内容和其他控制形式存在的主要基础。

2.授权批准控制。

授权批准控制是在职务分工控制的基础上，由企业权力机构或上级管理者明确规定有关业务经办人员的职责范围和业务处理权限与责任，使所有的业务经办人员在办理每项经济业务时都能事先得到适当的授权，并在授权范围内办理有关经济业务，承担相应的经济责任和法律责任。

企业可以以书面文件的形式一般授权，也可以以上级领导特批的形式特别授权。

3.业务执行控制。

业务执行控制是指企业为控制业务执行质量和效率而设置的各种控制，包括财产安全控制、预算控制、经济活动分析控制等。

4.文件记录控制。

文件记录控制是指为了全面、真实记录经济业务处理过程和财产物资增减变动而建立的各种记录制度和为指导业务执行人员规范执行各项经济业务而制定的各种书面文件，包括会计系统控制、内部报告控制和管理文件控制等。

5.稽核检查控制。

稽核检查控制是为了核查经济业务授权批准、业务处理和文件记录是否真实、合理、合法、有效而建立的各种控制制度。

包括稽核检杳控制、内部审计控制、绩效考评控制等。

媒体关注与评论

新一代战斗机计划的实施对于俄罗斯航空工业和巩固其世界市场地位非常重要。除非我们完成了这项任务，航空工业将没有未来。

——苏霍伊飞机制造军工综合体主管（米哈伊尔·A.波戈相）

第一图书网, tushu007.com

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