

<<企业内部控制>>

图书基本信息

书名：<<企业内部控制>>

13位ISBN编号：9787509617014

10位ISBN编号：7509617014

出版时间：2012-1

出版时间：经济管理出版社

作者：孙永尧

页数：345

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>>

### 内容概要

《企业内部控制:设计与应用》一书,与同期其他有关内部控制的书籍相比,具有以下特征:一是新颖性。

《企业内部控制:设计与应用》以国家财政部2010年与2011年公布的关于企业内部控制的应用指引与官方解释为依据,进一步说明了内部控制在企业应用中应注意的关键风险点。提出了读者在应用内部控制时应予以关注的重点与难点所在,非常有利于实际操作。

#### 二是实用性。

如何把国家的内部控制应用指引快速地应用到企业中是每个企业管理工作者所关心的问题。要应用内部控制,就要知道内部控制规定与要求,相应地,需要了解内部控制的技术与方法。对于企业来说,究竟有哪些控制方法可以利用。

根据现有的文献与国家财政部的要求,《企业内部控制:设计与应用》作出了概括,读者可以非常方便地了解其中的精华。

通常,控制方法多种多样,我们常常应接不暇,但是。

对企业比较实用的总是那几种,读者只要掌握了这些方法,就可以得心应手.灵活利用。

关于应用方面,《企业内部控制:设计与应用》列举了大量的案例。

案例收集了各行各业的关于内部控制的典型例子,认真理解这些案例。

读者就可以轻松地理解内部控制并成为内部控制的专家。

#### 三是高端性。

《企业内部控制:设计与应用》作者是长期从事企业内部控制研究的专家。

在企业内部控制的理论与实务方面都具有丰富的经验。

作者曾为多家大型国有企业设计过内部控制。

出版和发表过不少与企业内部控制有关的书籍与文章,深受广大读者与企业管理工作者的好评。

作者在《企业内部控制:设计与应用》中举的不少例子就是来自他本人的实际工作的总结,具有重要的参考价值。

## &lt;&lt;企业内部控制&gt;&gt;

## 书籍目录

- 第一章 企业内部控制方法
  - 第一节 不相容职务相互分离控制
  - 第二节 授权批准控制
  - 第三节 会计系统控制
  - 第四节 预算控制
  - 第五节 财产保全控制
  - 第六节 人力资源控制
  - 第七节 内部报告控制
  - 第八节 电子信息技术系统控制
  - 第九节 内部审计控制
- 第二章 企业内部控制的基础：内部环境
  - 第一节 组织架构
  - 第二节 发展战略
  - 第三节 人力资源
  - 第四节 企业文化
  - 第五节 社会责任
- 第三章 企业资金活动控制技术
  - 第一节 资金活动的控制流程
  - 第二节 资金活动的关键风险点
  - 第三节 资金活动控制程序
  - 第四节 资金活动控制案例分析
- 第四章 采购业务控制技术
  - 第一节 采购业务控制流程
  - 第二节 采购业务控制关键风险点
  - 第三节 采购业务控制程序
  - 第四节 采购业务控制案例分析
- 第五章 资产管理控制技术
  - 第一节 资产管理控制流程
  - 第二节 资产管理控制关键风险点
  - 第三节 资产管理控制程序
  - 第四节 资产管理控制案例分析
- 第六章 销售业务控制技术
  - 第一节 销售业务控制流程
  - 第二节 销售业务控制关键风险点
  - 第三节 销售业务控制程序
  - 第四节 销售业务控制案例分析
- 第七章 研究与开发控制技术
  - 第一节 研究与开发控制流程
  - 第二节 研究与开发控制关键风险点
  - 第三节 研究与开发控制程序
  - 第四节 研究与开发控制案例分析
- 第八章 工程项目控制技术
  - 第一节 工程项目控制流程
  - 第二节 工程项目控制关键风险点
  - 第三节 目标工程项目控制程序

## &lt;&lt;企业内部控制&gt;&gt;

- 第四节 目标工程项目控制案例分析
- 第九章 担保业务控制技术
  - 第一节 担保业务控制流程
  - 第二节 担保业务控制关键风险点
  - 第三节 担保业务控制程序
  - 第四节 担保业务控制案例分析
- 第十章 业务外包控制技术
  - 第一节 业务外包控制流程
  - 第二节 业务控制关键风险点
  - 第三节 业务外包控制程序
  - 第四节 业务外包控制案例分析
- 第十一章 财务报告控制技术
  - 第一节 财务报告控制流程
  - 第二节 财务报告控制关键风险点
  - 第三节 财务报告控制程序
  - 第四节 财务报告控制案例分析
- 第十二章 全面预算控制技术
  - 第一节 全面预算控制流程
  - 第二节 全面预算关键风险点
  - 第三节 全面预算控制程序
  - 第四节 全面预算控制案例分析
- 第十三章 合同管理控制技术
  - 第一节 合同管理控制流程
  - 第二节 合同管理控制关键风险点
  - 第三节 合同管理控制程序
  - 第四节 合同管理控制案例分析
- 第十四章 内部信息传递控制技术
  - 第一节 内部信息传递控制流程
  - 第二节 内部信息传递控制关键风险点
  - 第三节 内部信息传递控制程序
  - 第四节 内部信息传递控制案例分析
- 第十五章 信息系统控制技术
  - 第一节 信息系统控制流程
  - 第二节 信息系统控制关键风险点
  - 第三节 信息系统控制程序
  - 第四节 信息系统控制案例分析
- 第十六章 企业内部控制评价
  - 第一节 企业内部控制评价含义
  - 第二节 内部控制评价的内容
  - 第三节 内部控制评价的程序
  - 第四节 内部控制缺陷的认定
  - 第五节 内部控制评价报告
  - 第六节 内部控制评价举例：××公司存货内部控制评价程序
- 第十七章 内部控制审计
  - 第一节 内部控制审计含义
  - 第二节 计划审计工作
  - 第三节 实施审计工作

<<企业内部控制>>

- 第四节 评价控制缺陷
  - 第五节 完成审计工作
  - 第六节 出具审计报告
  - 第七节 记录审计工作
  - 第八节 内部控制审计案例分析
- 参考文献

## 章节摘录

筹资方案的战略评估。

主要评估筹资方案是否符合企业整体发展战略；控制企业筹资规模，防止因盲目筹资而给企业造成沉重的债务负担。

企业应对筹资方案是否符合企业整体战略方向进行严格审核，只有符合企业发展需要的筹资方案才具有可行性。

另外，企业在筹资规模上也不可过于贪多求大。

资金充裕是企业发展的重要保障，然而任何资金都是有成本的，企业在筹集资金时一定要考虑，切不可盲目筹集过多的资金，造成资金闲置，同时给企业增加财务负担。

筹资方案的经济性评估。

主要分析筹资方案是否符合经济1生要求，是否以最低的筹资成本获得了所需的资金，是否还有降低筹资成本的空间以及更好的筹资方式，筹资期限等是否经济合理，利息、股息等水平是否在企业可承受的范围之内。

如筹集相同的资金，选择股票与选择债券方式，就会面临不同的筹资成本；选择不同的债券种类或者期限结构，也会面临不同的成本，所以企业必须认真评估筹资成本，并结合收益与风险进行筹资方案的经济性评估。

筹资方案的风险评估。

对筹资方案面临的风险进行分析，特别是对于利率、汇率、货币政策、宏观经济走势等重要条件进行预测分析，对筹资方案面临的风险作出全面评估，并有效地应对可能出现的风险。

比如，若选择债权方式筹资，其按期还本付息对于企业来说是一种刚性负担，带给企业的现金流压力较大；若选择股权筹资方式，在股利的支付政策上企业有较大的灵活性，且无须还本，因而企业的现金流压力较小，但股权筹资的成本较高，而且股权筹资可能会使企业面临较大的控制权风险。

所以，企业应在不同的筹资风险之间进行权衡。

3.筹资方案审批通过可行性论证的筹资方案，需要在企业内部按照分级授权审批的原则进行审批，重点关注筹资用途的可行性。

重大筹资方案应当提交股东（大）会审议，筹资方案需经有关管理部门批准的，应当履行相应的报批程序。

审批人员与筹资方案编制人员应适当分离。

在审批中，应贯彻集体决策的原则，实行集体决策审批或者联签制度。

在综合正反两方面意见的基础上进行决策，而不应由少数人主观决策。

筹资方案发生重大变更的，应当重新履行可行性研究以及相关审批程序。

4.筹资计划编制与执行 企业应根据审核批准的筹资方案，编制较为详细的筹资计划，经过财务部门批准后，严格按照相关程序筹集资金：通过银行借款方式筹资的，应当与有关金融机构进行洽谈，明确借款规模、利率、期限、担保、还款安排、相关的权利义务和违约责任等内容。

双方达成一致意见后签署借款合同，据此办理相关借款业务。

通过发行债券方式筹资的，应当合理选择债券种类，如普通债券还是可转换债券等，并对还本付息方案作出系统安排，确保按期、足额偿还到期本金和利息。

通过发行股票方式筹资的，应当依照《中华人民共和国证券法》等有关法律法规和证券监管部门的规定，优化企业组织架构，进行业务整合，并选择具备相应资质的中介机构，如证券公司、会计师事务所、律师事务所等协助企业做好相关工作，确保符合股票发行条件和要求。

同时，企业应当选择合理的股利支付方式，兼顾投资者的近期与长远利益，调动投资者的积极性，避免分配不足或过度；股利分配方案最终应经股东大会审批通过，如果是上市公司还必须按信息披露要求进行公告。

……

<<企业内部控制>>

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>