

图书基本信息

书名：<<企业内部控制基本规范 企业内部控制配套指引>>

13位ISBN编号：9787511808059

10位ISBN编号：7511808050

出版时间：2010-6

出版时间：中华人民共和国财政部、中国证券监督管理委员会、中华人民共和国审计署、等法律出版社（2010-06出版）

作者：《企业内部控制基本规范 企业内部控制配套指引》编委会 编

页数：116

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

2008年6月,我国财政部、审计署、证监会、银监会和保监会五部门联合印发了《企业内部控制基本规范》(财会[2008]7号)。

2010年4月26日,财政部、证监会、审计署、银监会、保监会又合发布了《企业内部控制配套指引》。该配套指引包括18项《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》和《企业内部控制审计指引》,连同此前发布的《企业内部控制基本规范》,标志着适应我国企业实际情况、融合国际先进经验的中国企业内部控制规范体系基本建成。

这是继我国企业会计准则、审计准则体系建成并有效实施之后的又一项重大系统工程,也是财政、审计、证券监管、银行监管、保险监管和国有资产监管部门贯彻落实科学发展观、服务经济发展方式转变的重大举措。

书籍目录

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
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配套指引的通知
企业内部控制基本规范
企业内部控制应用指引第1号——组织架构
企业内部控制应用指引第2号——发展战略
企业内部控制应用指引第3号——人力资源
企业内部控制应用指引第4号——社会责任
企业内部控制应用指引第5号——企业文化
企业内部控制应用指引第6号——资金活动
企业内部控制应用指引第7号——采购业务
企业内部控制应用指引第8号——资产管理
企业内部控制应用指引第9号——销售业务
企业内部控制应用指引第10号——研究与开发
企业内部控制应用指引第11号——工程项目
企业内部控制应用指引第12号——担保业务
企业内部控制应用指引第13号——业务外包
企业内部控制应用指引第14号——财务报告
企业内部控制应用指引第15号——全面预算
企业内部控制应用指引第16号——合同管理
企业内部控制应用指引第17号——内部信息传递
企业内部控制应用指引第18号——信息系统
企业内部控制评价指引
企业内部控制审计指引
附：财政部会计司司长刘玉廷解读《企业内部控制配套指引》

章节摘录

审计委员会负责人应当具备相应的独立性、良好的职业操守和专业胜任能力。

第十四条企业应当结合业务特点和内部控制要求设置内部机构，明确职责权限，将权利与责任落实到各责任单位。

企业应当通过编制内部管理手册，使全体员工掌握内部机构设置、岗位职责、业务流程等情况，明确权责分配，正确行使职权。

第十五条企业应当加强内部审计工作，保证内部审计机构设置、人员配备和工作的独立性。

内部审计机构应当结合内部审计监督，对内部控制的有效性进行监督检查。

内部审计机构对监督检查中发现的内部控制缺陷，应当按照企业内部审计工作程序进行报告；对监督检查中发现的内部控制重大缺陷，有权直接向董事会及其审计委员会、监事会报告。

第十六条企业应当制定和实施有利于企业可持续发展的人力资源政策。

人力资源政策应当包括下列内容：（一）员工的聘用、培训、辞退与辞职。

（二）员工的薪酬、考核、晋升与奖惩。

（三）关键岗位员工的强制休假制度和定期岗位轮换制度。

（四）掌握国家秘密或重要商业秘密的员工离岗的限制性规定。

（五）有关人力资源管理的其他政策。

第十七条企业应当将职业道德修养和专业胜任能力作为选拔和聘用员工的重要标准，切实加强员工培训和继续教育，不断提升员工素质。

第十八条企业应当加强文化建设，培育积极向上的价值观和社会责任感，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，树立现代管理理念，强化风险意识。

编辑推荐

《企业内部控制基本规范:企业内部控制配套指引》是由法律出版社出版的。

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>