

# 《企业内部控制配套指引讲解与案例贰》

## 图书基本信息

书名：《企业内部控制配套指引讲解与案例分析》

13位ISBN编号：9787565400728

10位ISBN编号：7565400726

出版时间：2010-8

出版社：东北财大

作者：企业内部控制研究组

页数：319

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：[www.tushu000.com](http://www.tushu000.com)

# 《企业内部控制配套指引讲解与案例贰》

## 前言

继2008年6月财政部等五部委联合发布《企业内部控制基本规范》（以下简称“基本规范”）之后，2010年4月，财政部会同证监会、审计署、银监会、保监会又制定颁布了《企业内部控制应用指引第1号——组织架构》等18项应用指引、《企业内部控制评价指引》和《企业内部控制审计指引》（以下简称“配套指引”）。至此，我国企业内部控制规范体系业已建成。作为全面提升我国企业经营管理水平的重要举措，基本规范及其配套指引受到了高度关注。基本规范是内部控制规范体系的基础和灵魂。应用指引是对企业建立健全本企业内部控制所提供的指南，在整个内部控制规范体系中占据主体地位。评价指引为管理层进行内部控制自我评价提供了指导。审计指引则为注册会计师和会计师事务所执行内部控制审计业务提供了执业准则。三者之间形成了一个有机整体。其中，就应用指引的具体内容来说，内部环境类应用指引有5项，包括组织架构、发展战略、人力资源、企业文化和社会责任等指引；控制活动类应用指引包括资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告等9项指引；控制手段类应用指引包括全面预算、合同管理、内部信息传递和信息系统等4项指引。如何结合业务的特点，依照基本规范和配套指引的要求设计、实施、评价乃至审计内部控制体系，对于企业而言意义非凡。帮助业界人士理解和掌握内部控制规范体系的精髓，以便在实践中操作，是我们编写本书的初衷。本书由四篇组成，分别对基本规范（第一篇，第一章）、应用指引（第二篇，第二章至第十九章）、评价指引（第三篇，第二十章）和审计指引（第四篇，第二十一章）加以讲解和分析。在每一章具体内容的安排方面，首先列示了规范的原文，其次对原文进行讲解，最后搜集和整理了相应的案例进行进一步的说明。

# 《企业内部控制配套指引讲解与案例贰》

## 内容概要

《企业内部控制配套指引讲解与案例分析》内容简介：基本规范是内部控制规范体系的基础和灵魂。应用指引是对企业建立健全本企业内部控制所提供的指南，在整个内部控制规范体系中占据主体地位。评价指引为管理层进行内部控制自我评价提供了指导。审计指引则为注册会计师和会计师事务所执行内部控制审计业务提供了执业准则。三者之间形成了一个有机整体。

# 《企业内部控制配套指引讲解与案例贰》

## 书籍目录

第一篇 基本规范	第一章 企业内部控制基本规范	第一节 基本内容	第二节 讲解	第三节 案例分析	第
二篇 应用指引	第二章 企业内部控制应用指引第1号——组织架构	第一节 基本内容	第二节 讲解	第	
三节 案例分析	第三章 企业内部控制应用指引第2号——发展战略	第一节 基本内容	第二节 讲解	第	
三节 案例分析	第四章 企业内部控制应用指引第3号——人力资源	第一节 基本内容	第二节 讲解	第	
三节 案例分析	第五章 企业内部控制应用指引第4号——社会责任	第一节 基本内容	第二节 讲解	第	
三节 案例分析	第六章 企业内部控制应用指引第5号——企业文化	第一节 基本内容	第二节 讲解	第	
三节 案例分析	第七章 企业内部控制应用指引第6号——资金活动	第一节 基本内容	第二节 讲解	第	
三节 案例分析	第八章 企业内部控制应用指引第7号——采购业务	第一节 基本内容	第二节 讲解	第	
三节 案例分析	第九章 企业内部控制应用指引第8号——资产管理	第一节 基本内容	第二节 讲解	第	
三节 案例分析	第十章 企业内部控制应用指引第9号——销售业务	第一节 基本内容	第二节 讲解	第	
三节 案例分析	第十一章 企业内部控制应用指引第10号——研究与开发	第一节 基本内容	第二节 讲解	第	
三节 案例分析	第十二章 企业内部控制应用指引第11号——工程项目	第一节 基本内容	第二		
二节 讲解	三节 案例分析	第十三章 企业内部控制应用指引第12号——担保业务	第一节 基本内容		
二节 讲解	三节 案例分析	第十四章 企业内部控制应用指引第13号——业务外包	第一节 基本内		
二节 讲解	三节 案例分析	第十五章 企业内部控制应用指引第14号——财务报告	第一节 基		
二节 讲解	三节 案例分析	第十六章 企业内部控制应用指引第15号——全面预算	第一		
二节 讲解	三节 案例分析	第十七章 企业内部控制应用指引第16号——合同管理	第一		
二节 讲解	三节 案例分析	第十八章 企业内部控制应用指引第17号——内部信	息传递		
二节 讲解	三节 案例分析	第十九章 企业内部控制应用指引第18号—	—信息系		
二节 讲解	三节 案例分析	第三篇 评价指引	第二十章 企业内部控		
二节 讲解	三节 案例分析	第四篇 审计指引	第二十一章 企业内部		
二节 讲解	三节 案例分析	主要参考文献			

## 章节摘录

一、总则 第一条为了加强和规范企业内部控制，提高企业经营管理水平和风险防范能力，促进企业可持续发展，维护社会主义市场经济秩序和社会公众利益，根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国会计法》和其他有关法律法规，制定本规范。 第二条本规范适用于中华人民共和国境内设立的大中型企业。 小企业和其他单位可以参照本规范建立与实施内部控制。 大中型企业和小企业的划分标准根据国家有关规定执行。 第三条本规范所称内部控制，是由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的过程。 内部控制的目标是合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略。 第四条企业建立与实施内部控制，应当遵循下列原则： （一）全面性原则。内部控制应当贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖企业及其所属单位的各种业务和事项。 （二）重要性原则。内部控制应当在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域。 （三）制衡性原则。内部控制应当在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾运营效率。 （四）适应性原则。内部控制应当与企业经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。 .....

## 精彩短评

- 1、 配套指引，正在阅读中
- 2、 老师指定买的书，还不错
- 3、 太书面化了，没有实际指导意义。
- 4、 会计证年检培训教材，比较之下，还是选了熟悉的东财，弃用培训机构建议的中商版本。粗翻一下，印刷质量和编排都不错。不同出版社编辑的水准是不一样的！
- 5、 内容与考试的非常贴切
- 6、 值得拥有的一本书。
- 7、 该书编写的逻辑清晰，讲解明了
- 8、 质量不错，内容较详实，是我公司的培训教材
- 9、 正版书籍，拿着都开心，对于公司管理层大方向的内部管控很有帮助哦。
- 10、 清楚明了
- 11、 挺不错的，对我帮助很大
- 12、 这本书在内部控制的基本规范和配套指引的基础上，结合了内部控制的具体业务来进行细致的讲解，让我们理解得更加具体、直观。
- 13、 我作内部控制审核，这本书是我的助手
- 14、 案例不错
- 15、 本书通过对配套指引进行讲解，并辅以相关案例进行分析，有一定的参考意义
- 16、 比较好的一本讲解内部控制的书籍，可以一读
- 17、 有原文，有讲解，有案例，有分析，方便实用，值得一读！
- 18、 很不错的书，但与《企业内部控制配套指引解读与案例分析》买一本即可。

# 《企业内部控制配套指引讲解与案例贰》

## 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:[www.tushu000.com](http://www.tushu000.com)