

# 《手把手教你学内控》

## 书籍信息

版次：1

页数：

字数：

印刷时间：2011年01月01日

开本：12k

纸张：胶版纸

包装：简装

是否套装：否

国际标准书号ISBN：9787111323167

丛书名：经理人财务必读

## 编辑推荐

好玩的故事，有趣的讲解，看一遍就懂内部控制。

## 内容简介

这是一本按照财政部、证监会、审计署、银监会和保监会等五部门联合发布的《企业内部控制基本规范》和18项《企业内部控制应用指引》及《企业内部控制评价指引》编写的别具一格的内部控制著作。本书也是根据电视连续剧《潜伏》的内容，通过对剧情里一些故事的分析，形象、轻松地解读了企业内部控制的概念、目标、构成要素、建立健全和有效实施，读来引人入胜，启迪连连。本书适用于企业高、中、低各个层次的人士阅读；对于广大专业教师提高内部控制教学效果具有参考和借鉴价值；对于其他各类涉足内部控制业务的人员也有帮助。

## 作者简介

乔彦军，1964年出生于河北宣化葛峪堡。高级会计师、注册会计师、副教授、深圳市会计学会高级会员。曾在张家口、南昌从事会计专业教学、科研工作，现在深圳从事企业财务管理工作。出版有专著《现代企业制度与现代企业会计》、《财务会计快记精讲》和《成本会计快记精讲》。在

## 目录

### 出版说明

### 前言

### 第1章 在天上也受支配

#### 内部控制目标

1.1 内部控制是企业全体人员共同实施的过程

1.2 内部控制是一个旨在实现控制目标的过程

1.3 内部控制对控制目标的实现提供合理保证

### 第2章 建起来很费周章

#### 内部控制要素

2.1 内部控制是构成要素相互影响作用的过程

2.2 内部控制的建立与实施需要遵循一些原则

### 第3章 切不可见利忘义

## 积极道德氛围

### 3.1 道德或增进或削弱着内部控制的有效性

### 3.2 建立实施高标准的职业道德和行为守则

## 第4章 吃饭算什么任务

## 第5章 那不是露水红颜

## 第6章 这个人特别危险

## 第7章 我就在这儿下了

## 第8章 这枪号挂在那儿

## 第9章 假谈真战的情报

## 第10章 鬼知道不算什么

## 第11章 现在是非常时期

## 第12章 总部督察室密派

## 附录A 企业内部控制基本规范

## 附录B 企业内部控制应用指引

## 附录C 企业内部控制评价指引

## 附录D 企业内部控制审计指引

## 参考文献

## 媒体评论

如果将内控建设看做是演一场戏，那么要演好这场戏，要求剧中的演员首先学习好、理解透“剧本”。这就更应注重内部控制规范的学习。唯有如此，演好企业内部控制建设这场“戏”才有基础和前提。——王军 财政部副部长

## 在线试读部分章节

### 第1章 在天上也受支配

#### 内部控制目标

兵临城下，天津不保。吴敬中启动紧急撤离程序，胁迫余则成南飞广州。飞行中接到通知，飞机要临时降落台湾，他俩都是海峡行动战略筹划委员会成员，国防部要求他们在台湾落地参加会议。听罢通知，吴敬中一句苦叹：“在天上也受支配呀！”

茫茫夜色，冷冷云霄，心不由意，身不由己，何其惆怅。余则成是天津保密局的二号人物，被老大强制带离天津，虽未料到，却在内部控制之中。吴敬中是一个组织中的发号施令者，但他也必须自觉接受制度和组织的约束，不能不受控制，更不可随心所欲，即使在天上也不得自由翱翔。

#### 1.1 内部控制是企业全体人员共同实施的过程

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。作为一种系统手段，内部控制是覆盖企业全部事项或情形、由企业各个层次全体员工共同参与和实施、并与日常经营管理活动有机结合在一起的一系列行为。

### 1.1 内部控制是一个人为过程

内部控制静态上是企业的一套文件，是一套规范体系，涉及企业的治理结构、内部机构、权责分配、政策和程序，关系到企业各个方面、各个层次、各个环节、各种因素和各种行为。这一意义的内部控制通常被称为内部控制制度。

创办和运作一个组织，必须建立起相应的规范体系。1932年中华复兴社成立之时，贺衷寒起草了章程，康泽草拟了纪律条例，纪律条例的主要内容有七条：不得违抗命令、不得有小组织、不得泄露秘密、不得倾陷同志，违犯以上四条之一者，处以极刑；不得贪赃受贿，不得狂嫖滥赌，不得娶妾，违犯以上三条之一者，视情节轻重，处以无期徒刑或有期徒刑。在电视剧《潜伏》中，我们看到了不少挂在军统天津站墙上的制度文件，例如，余则成办公室有一幅《密电保密守则》，李涯办公室有一幅《译码密电管理》，电讯室有一幅《机要人员制度》，监听室则是《侦察保密守则》，这些都属于军统的内部控制制度。

2009年年底，财政部发布了会计信息质量检查公告第十六号，检查结果表明，被查的保险公司大都建立健全了财务管理制度和内部控制制度，但是会计信息失真问题比较突出，一是通过假投保人为调节收入，以批单退保、假理赔等方式套取资金支付手续费；二是以没有真实经济业务事项的票据报销费用等方式，套取资金支付手续费、发放职工补贴、返还投保人等；三是个别公司虚报冒领农业保险保费补贴。第1章 在天上也受支配

内部控制目标 兵临城下，天津不保。吴敬中启动紧急撤离程序，胁迫余则成南飞广州。飞行中接到通知，飞机要临时降落台湾，他俩都是海峡行动战略筹划委员会成员，国防部要求他们在台湾落地参加会议。听罢通知，吴敬中一句苦叹：“在天上也受支配呀！”茫茫夜色，冷冷云霄，心不由意，身不由己，何其惆怅。余则成是天津保密局的二号人物，被老大强制带离天津，虽未料到，却在内部控制之中。吴敬中是一个组织中的发号施令者，但他也必须自觉接受制度和组织的约束，不能不受控制，更不可随心所欲，即使在天上也不得自由翱翔。

1.1 内部控制是企业全体人员共同实施的过程 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。作为一种系统手段，内部控制是覆盖企业全部事项或情形、由企业各个层次全体员工共同参与和实施、并与日常经营管理活动有机结合在一起的一系列行为。

1.1 内部控制是一个人为过程 内部控制静态上是企业的一套文件，是一套规范体系，涉及企业的治理结构、内部机构、权责分配、政策和程序，关系到企业各个方面、各个层次、各个环节、各种因素和各种行为。这一意义的内部控制通常被称为内部控制制度。创办和运作一个组织，必须建立起相应的规范体系。1932年中华复兴社成立之时，贺衷寒起草了章程，康泽草拟了纪律条例，纪律条例的主要内容有七条：不得违抗命令、不得有小组织、不得泄露秘密、不得倾陷同志，违犯以上四条之一者，处以极刑；不得贪赃受贿，不得狂嫖滥赌，不得娶妾，违犯以上三条之一者，视情节轻重，处以无期徒刑或有期徒刑。在电视剧《潜伏》中，我们看到了不少挂在军统天津站墙上的制度文件，例如，余则成办公室有一幅《密电保密守则》，李涯办公室有一幅《译码密电管理》，电讯室有一幅《机要人员制度》，监听室则是《侦察保密守则》，这些都属于军统的内部控制制度。2009年年底，财政部发布了会计信息质量检查公告第十六号，检查结果表明，被查的保险公司大都建立健全了财务管理制度和内部控制制度，但是会计信息失真问题比较突出，一是通过假投保人为调节收入，以批单退保、假理赔等方式套取资金支

付手续费；二是以没有真实经济业务事项的票据报销费用等方式，套取资金支付手续费、发放职工补贴、返还投保人等；三是个别公司虚报冒领农业保险保费补贴。被查的多数证券公司内部控制制度较为健全，主要问题一是少计收入，部分被查的证券公司从佣金收入、承销业务收入、代售基金手续费收入中直接返佣后再作收入入账；二是虚报费用，主要是以没有真实经济业务事项的票据报销费用以发放职工补贴；三是个别事项未按规定纳税。在政府及企业的共同努力下，我国金融企业的内部控制建设确实还是走在前列的。第十六号检查公告证实了这一点，被查单位多数内部控制制度较为健全，这也是许多大型企业尤其是国有企业的一个共同特点。很多企业确实已经建立起了这样、那样的林林总总的庞杂制度，但是普遍存在着制度执行不力、控制效果不佳的问题。

有了内部控制制度仅仅是一个起步，不等于就有了内部控制，更重要的工作是要大力推动内部控制制度持续有效地运行，这样才能充分发挥其应有的作用。天津站行动队队长马奎开着车，一个特务在车里向他报告着新的重要发现：“杨村东检查站在北平来的一个皮货商的行李里发现了电讯用的零件，我们没有惊动他，一直盯着。”从发现线索到抓获秋季和汤四毛，无疑是一个多人共同合作、连续作战的过程。检查站发现有人携带电讯器件，这些器件可能是商用电台使用，也可能是友台使用，如果直接讯问，不仅问不出什么，反而会引起皮货商的高度警惕，他们没有声张，给接下来的进一步盯梢创造了有利条件。他们在继续跟踪中窃听到皮货商让取货人马上取货的电话，而且及时地向上级汇报了这一重要情况。马奎做出了放长线钓大鱼以及请求北平同行予以协查的决策。其他人员，在进一步的跟踪中发现了四毛五金铺以及秋掌柜。……

[显示全部信息](#)

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.tushupdf.com](http://www.tushupdf.com)