

财务会计

最新

ZUIXIN

CAIWUKUAIJI

辞解总汇

CIJIEZONGHUI

经济日报出版社

最新财务会计辞解总汇

(第二卷)

经济日报出版社

目 录

第三篇 内部会计控制

第一章 内部会计控制总论

一、内部会计控制概述

1. 内部控制	(357)
2. 内部控制的发展阶段	(357)
3. 内部牵制时期	(357)
4. 内部控制时期	(359)
5. 内部控制结构时期	(361)
6. 内部控制综合框架时期	(362)
7.《企业风险管理框架》时期	(364)
8. 内部控制发展的原因	(366)
9. 内部控制的作用	(370)
10. 内部控制制度的局限性	(372)

11. 内部控制分类	(374)
12. 内部会计控制	(375)
13. 内部会计控制的主要内容	(376)
14. 内部会计控制的特征	(376)
15. 内部会计控制的分类	(376)
16. 制度控制	(376)
17. 观念控制	(376)
18. 前馈控制	(376)
19. 反馈控制	(376)
20. 防护性控制	(376)
21. 集权控制	(377)
22. 分权控制	(377)
23. 积极控制	(377)
24. 消极控制	(377)
25. 借力控制	(377)
26. 自主控制	(377)
27. 内部管理控制	(377)
28. 内部管理控制的主要内容	(377)
29. 内部管理控制的主要特征	(377)
30. 内部会计控制与内部控制的关系	(378)
31. 我国建立内部会计控制的必要性	(378)
32. 我国内部会计控制的内容	(381)
33. 我国内部会计控制制度建设	(382)
34. 我国内部会计控制理论建设	(385)
35. 《内部会计控制规范》的特点	(388)
36. 《内部会计控制规范》的意义	(389)

二、内部会计控制的形式

1. 内部会计控制形式分类	(390)
2. 内部会计控制的内部形式	(390)
3. 会计核算监督	(391)
4. 会计核算监督的主要内容	(391)
5. 制度监督	(392)

6. 会计人员岗位责任制度和内部牵制制度	(392)
7. 重要事项的监督和制约制度	(393)
8. 财产清查制度	(393)
9. 内部审计制度	(393)
10. 内部会计控制的外部形式	(393)
11. 社会形式	(394)
12. 政府形式	(395)
13. 财政监督	(395)
14. 审计监督	(395)
15. 税务监督	(396)
16. 证券监管	(397)
17. 保险监管	(397)
18. 银行监管	(397)
19. 其他部门监督	(397)

三、内部会计控制制度的建立

1. 内部会计控制的基本目标	(398)
2. 内部会计控制的基本方法	(400)
3. 不相容职务相互分离控制	(400)
4. 授权批准控制	(400)
5. 会计系统控制	(401)
6. 预算控制	(401)
7. 财产保全控制	(402)
8. 风险控制	(402)
9. 内部报告控制	(402)
10. 电子信息系统控制	(403)
11. 内部会计控制测试	(403)
12. 建立内部会计控制的基本原则	(405)
13. 牵制性原则	(405)
14. 经济性原则	(405)
15. 系统性原则	(406)
16. 协调性原则	(406)
17. 建立内部会计控制的基本步骤	(407)

18. 设计业务循环流程	(407)
19. 分析常见业务弊端	(408)
20. 设置内部控制要点	(408)
21. 制定内部控制文件	(409)
22. 单独式文本	(409)
23. 混合式文本	(409)

四、内部会计控制的检查

1. 对内部会计控制进行检查的方法	(409)
2. 内部会计控制检查的职责	(410)
3. 企业内部审计	(411)
4. 企业内部审计机构的组织和人员要求	(411)
5. 内部审计的常用方法	(412)
6. 健全性测试	(412)
7. 符合性测试	(413)
8. 真实性测试	(414)
9. 企业内部审计控制的重点内容	(414)
10. 销货和收款环节审计控制	(414)
11. 购买或取得环节审计控制	(415)
12. 成本费用环节审计控制	(416)
13. 实物资产审计控制	(417)
14. 货币资金环节审计控制	(418)
15. 筹资与投资环节审计控制	(418)
16. 会计记录与会计报告审计控制	(420)
17. 内部会计控制评价	(420)
18. 内部会计控制评价的目标	(420)
19. 内部会计控制评价的意义	(421)
20. 内部会计控制评价的程序	(421)
21. 外部中介机构对企业内部会计控制的评价	(423)

五、内部会计控制基础

1. 内部会计管理制度	(424)
2. 建立内部会计管理制度的基本原则	(424)

目 录

3. 内部会计管理制度的基本内容	(425)
4. 内部会计管理体系	(426)
5. 会计人员岗位责任制度	(426)
6. 账务处理程序制度	(426)
7. 内部牵制制度	(426)
8. 稽核制度	(426)
9. 原始记录管理制度	(426)
10. 定额管理制度	(426)
11. 计量验收制度	(426)
12. 财产清查制度	(426)
13. 财务收支审批制度	(427)
14. 成本核算制度	(427)
15. 财务会计分析制度	(427)
16. 会计系统控制	(427)
17. 手工会计系统控制	(427)
18. 电算会计系统控制	(429)
19. 电算会计控制要点	(430)
20. 输入控制	(430)
21. 处理控制	(430)
22. 输出控制	(430)
23. 系统初始化控制	(430)
24. 系统安全控制	(430)

六、信息化环境下的企业内部控制

1. 信息技术	(431)
2. 信息化对企业内部控制的影响	(431)
3. 信息化环境下企业内部控制的特点	(433)
4. 信息化环境下企业内部控制的分类	(434)
5. 信息化环境下企业内部控制点	(435)
6. 一般控制	(435)
7. 一般控制的内容	(436)
8. 应用控制	(441)
9. 应用控制的内容	(441)

10. 企业外部(互联网的大内部)控制点及控制措施	(445)
11. 周界控制	(445)
12. 大众访问控制	(445)
13. 电子商务控制	(446)
14. 远程处理控制	(446)
15. 信息化环境下企业面临的安全风险分析	(447)
16. 信息化环境下企业内部控制的风险防范措施	(450)

第二章 货币资金控制

一、货币资金控制概述

1. 货币资金	(453)
2. 货币资金业务的基本内容	(453)
3. 货币资金收入	(453)
4. 货币资金支出	(454)
5. 货币资金的盘点与对账	(454)
6. 备用金	(454)
7. 外币资金	(454)
8. 货币资金业务的分类	(454)
9. 支票	(454)
10. 银行承兑汇票	(454)
11. 托收承付	(455)
12. 委托收款	(455)
13. 货币资金业务活动的特点	(455)
14. 货币资金业务的主要凭证	(455)

二、货币资金控制目标与方法

1. 货币资金内部控制的目标	(457)
2. 货币资金内部控制方法	(457)
3. 岗位分工控制	(457)
4. 授权审批控制	(458)
5. 会计系统控制	(459)
6. 内部报告控制	(460)

7. 货币资金收入的控制	(460)
8. 货币资金支出的控制	(460)
9. 货币资金业务的监督检查	(461)

三、现金、存款及其他货币资金控制

1. 现金	(461)
2. 现金使用范围	(462)
3. 库存现金限额	(462)
4. 现金业务中常见的漏洞	(462)
5. 现金业务控制目标	(463)
6. 现金业务的控制程序	(464)
7. 现金内部控制的控制点及其控制措施	(465)
8. 定额备用金控制	(466)
9. 银行存款	(467)
10. 银行存款业务中常见的漏洞	(467)
11. 银行存款业务控制目标	(467)
12. 银行存款业务的控制程序	(468)
13. 银行存款内部控制的控制点及其控制措施	(469)
14. 其他货币资金	(470)
15. 其他货币资金的一般控制	(471)
16. 外埠存款	(471)
17. 对外埠存款的控制	(471)
18. 现金和银行存款的管理	(472)
19. 对票据的管理	(473)
20. 对印章的管理	(475)

第三章 存货控制

一、存货控制概述

1. 存货	(476)
2. 存货的业务流程	(477)
3. 存货业务的主要凭证	(477)
4. 存货的会计账务处理流程	(479)

5. 存货业务中的常见弊端	(480)
6. 存货控制目标	(480)
7. 存货控制要求	(481)
8. 存货控制的监督检查	(481)

二、存货控制要点与方法

1. 存货内部会计控制要点	(483)
2. 岗位分工控制	(483)
3. 授权批准控制	(484)
4. 取得、验收与入库控制	(484)
5. 仓储与保管控制	(485)
6. 存货库存数量控制	(486)
7. 存货的分类管理控制	(486)
8. 存货盘点控制	(487)
9. 期末存货计价	(490)
10. 存货跌价会计控制	(490)
11. 生产经营现场的存货实物控制	(491)
12. 特殊存货的实物控制	(491)
13. 存货在资产负债表中的列示	(492)
14. 领用、发出与处置控制	(492)

第四章 长期资产控制

一、长期资产控制概述

1. 长期资产	(496)
2. 固定资产	(496)
3. 固定资产的业务流程	(497)
4. 固定资产的会计账务处理流程	(498)
5. 无形资产	(499)
6. 无形资产的业务流程	(499)
7. 无形资产的会计账务处理流程	(500)
8. 其他资产循环	(500)
9. 长期资产业务的主要凭证	(500)

10. 长期资产业务中的常见弊端	(502)
11. 长期资产控制目标	(502)
12. 长期资产控制要求	(503)

二、长期资产控制要点与方法

1. 长期资产控制要点	(504)
2. 岗位分工控制	(504)
3. 授权批准控制	(505)
4. 固定资产投资预算控制	(505)
5. 固定资产取得与验收控制	(507)
6. 固定资产日常保管控制	(508)
7. 固定资产归口分级管理控制	(508)
8. 固定资产会计控制	(508)
9. 固定资产日常维修保养	(511)
10. 固定资产清查盘点	(511)
11. 固定资产处置与转移控制	(512)
12. 无形资产控制	(512)
13. 无形资产确认与计量控制	(513)
14. 无形资产使用控制	(514)
15. 无形资产处置与报废控制	(515)
16. 无形资产在会计报表上的列示	(516)
17. 长期待摊费用控制	(516)
18. 营业外收支控制	(517)
19. 长期资产控制的监督检查	(518)

第五章 采购与付款控制

一、采购与付款控制概述

1. 采购与付款	(521)
2. 采购与付款业务的基本内容	(521)
3. 采购与付款业务的特点	(522)
4. 采购的类型	(522)
5. 常规性采购	(522)

6. 政策性采购	(523)
7. 紧急采购	(523)
8. 采购计划	(523)
9. 采购与付款业务的控制目标	(524)
10. 采购与付款业务流程控制	(525)
11. 采购与付款账务处理流程(以采购商品为例)	(528)
12. 采购与付款业务流程控制使用的主要凭证和会计记录	(528)
13. 采购与付款业务常见的错弊	(530)
14. 监督检查	(531)

二、采购与付款控制要点与方法

1. 采购与付款的关键控制点	(531)
2. 不相容职务相互分离(岗位分工)控制	(532)
3. 授权批准控制	(533)
4. 请购控制	(533)
5. 审批控制	(535)
6. 采购控制	(535)
7. 验收控制	(538)
8. 付款控制	(539)

第六章 销售与收款控制

一、销售与收款控制概述

1. 销售与收款	(541)
2. 销售业务基本内容	(541)
3. 销售收款业务的基本内容	(542)
4. 销售与收款的分类	(543)
5. 预收货款销售	(543)
6. 赊销	(543)
7. 分期收款销售	(543)
8. 现款销售	(543)
9. 销售与收款的特点	(543)
10. 销售与收款业务的控制目标	(544)

11. 销售与收款业务流程控制	(545)
12. 销售与收款账务处理流程	(548)
13. 销售与收款业务流程控制使用的主要凭证和会计记录	(549)
14. 销售业务常见错弊	(550)
15. 销售收款业务的常见错弊	(551)
16. 监督检查	(552)

二、销售与收款控制要点与方法

1. 销售与收款业务的关键控制点	(552)
2. 岗位分工控制	(554)
3. 授权批准控制	(555)
4. 销售和发货控制	(556)
5. 收款控制	(558)

第七章 对外投资控制

一、对外投资控制概述

1. 投资的概念	(560)
2. 投资的分类	(560)
3. 权益性投资	(560)
4. 债权性投资	(561)
5. 混合性投资	(561)
6. 易于变现的投资	(561)
7. 不易于变现的投资	(561)
8. 短期投资	(561)
9. 长期投资	(561)
10. 初始投资成本的确定	(561)
11. 新的投资成本的确定	(562)
12. 投资业务的特点	(563)
13. 投资项目可行性研究	(564)
14. 投资项目可行性研究的工作阶段	(564)
15. 投资项目的财务评价与分析	(567)
16. 短期投资业务流程	(575)

17. 长期投资业务流程	(576)
18. 对外投资业务的主要凭证	(576)
19. 对外投资会计账务处理流程	(577)
20. 对外投资业务中的常见弊端	(578)
21. 对外投资控制目标	(579)
22. 对外投资控制要求	(579)
23. 对外投资控制的监督检查	(580)

二、对外投资控制要点与方法

1. 对外投资控制要点	(582)
2. 岗位分工控制	(582)
3. 授权批准控制	(583)
4. 对外投资决策制度控制	(583)
5. 对外投资决策程序控制	(583)
6. 对外投资可行性分析控制	(584)
7. 对外投资执行控制	(586)
8. 投资方案与合同控制	(586)
9. 投资成本计量	(587)
10. 资产转移控制	(589)
11. 投资差额摊销控制	(590)
12. 对外投资处置控制	(590)
13. 投资收益控制	(592)

第八章 筹资控制

一、筹资概述

1. 资金的概念	(594)
2. 资金运动的特点	(594)
3. 资金的价值——利率	(596)
4. 资金的无风险价值	(596)
5. 资金的风险价值	(596)
6. 企业筹资	(598)
7. 企业筹资的分类	(598)

目 录

8. 企业筹资渠道	(598)
9. 筹资活动、投资活动及经营活动的关系	(599)
10. 筹资方式	(599)
11. 企业筹资的特点	(600)

二、银行、非金融机构融资

1. 银行	(601)
2. 企业眼中的银行信用	(602)
3. 银行贷款的种类	(603)
4. 银行贷款的抵押条件	(605)
5. 银行贷款的利率	(607)
6. 银行贷款的一般程序	(609)
7. 非贷款类银行信用的主要产品	(610)
8. 银行眼中的企业信用等级	(613)
9. 商业信用	(616)
10. 商业信用的种类	(616)
11. 商业信用的特点	(619)
12. 商业信用的运用	(620)
13. 应收账款	(622)
14. 应收账款的置押	(623)
15. 应收账款的转售	(623)
16. 存货的处理	(623)
17. 融资租赁	(624)
18. 企业采用融资租赁的优点	(625)
19. 融资租赁的会计确认标准	(626)
20. 融资租赁的决策过程	(627)
21. 企业采取融资租赁筹措资金	(628)
22. 财政资金	(628)
23. 风险投资	(629)
24. 普通股筹资	(631)
25. 债券融资	(632)

三、筹资内部控制目标与方法

1. 筹资内部控制的目标 (633)
2. 筹资业务常见错误弊端 (634)
3. 筹资内部控制的内容 (634)
4. 筹资关键控制点、控制目标与控制措施 (640)
5. 筹资内部控制系统调查表 (641)
6. 岗位分工与授权批准控制 (641)
7. 筹资决策控制 (641)
8. 决策执行控制 (642)
9. 筹资偿付控制 (643)
10. 筹资控制的监督检查 (643)

第九章 成本费用控制

一、成本费用控制概述

1. 成本费用的概念 (645)
2. 费用的分类 (646)
3. 费用确认的原则 (648)
4. 费用确认的标准 (648)
5. 费用的计量 (648)
6. 正确确认和计量费用应处理好的关系 (649)
7. 不得列入企业成本费用的开支 (650)
8. 成本控制的意义和程序 (650)
9. 成本控制的阶段 (650)
10. 成本控制的要求 (651)
11. 成本控制的归口、分级责任制 (652)
12. 成本费用内部会计控制的目标 (652)
13. 成本费用内部会计控制的原则 (653)
14. 成本费用内部会计控制的内容 (654)
15. 成本费用内部会计控制的方法 (655)

二、产品成本、期间费用及工资的管理与控制

1. 产品成本内部控制的原则	(655)
2. 产品成本项目的设计	(656)
3. 产品成本内部控制的标准	(657)
4. 产品成本的差异分析	(659)
5. 产品成本的内部控制方法	(660)
6. 期间费用的核算特点	(660)
7. 期间费用内部控制的方法	(661)
8. 管理费用的核算内容	(663)
9. 管理费用的内部控制方法	(664)
10. 营业费用的核算内容	(665)
11. 营业费用的内部控制方法	(666)
12. 财务费用的内部控制	(667)
13. 期间费用的结转	(667)
14. 工资的管理与控制	(668)
15. 任用的内部控制	(668)
16. 考勤的内部控制	(669)
17. 工资业务与奖惩的内部控制	(669)
18. 职工福利的内部控制	(670)
19. 职工离职、下岗或退休的内部控制	(670)

三、成本费用控制标准

1. 标准成本的含义	(671)
2. 标准成本的种类	(672)
3. 标准成本的制定	(673)
4. 弹性预算	(675)
5. 弹性预算的特点	(675)
6. 弹性成本预算的编制	(675)
7. 弹性预算的运用	(676)
8. 目标成本	(676)
9. 目标管理的要点	(677)
10. 目标成本的确定	(679)
11. 成本差异分析	(681)