

<<内部控制学>>

图书基本信息

书名：<<内部控制学>>

13位ISBN编号：9787301170243

10位ISBN编号：7301170246

出版时间：2010-3

出版时间：北京大学出版社

作者：池国华 编

页数：312

字数：338000

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>

## 前言

从美国、英国、法国等成熟市场经济国家的实践来看，健全有效的内部控制被视为一种解决公司许多潜在问题的有效方法。

人们普遍认为，内部控制可以把公司保持在实现公司战略和为股东创造价值的轨道上，并且使这个过程中发生意外的可能性降到最低，使管理层能够针对瞬息万变的竞争环境做出反应，并根据企业内部组织结构的变化做出调整，从而实现可持续增长，即“基业长青”；内部控制还可以提高经营效率，减少财产损失的风险，并有助于确保财务报表的可靠性及合法合规性。

因此，包括美国的COSO、SEC、AICPA、加拿大的CoCo、巴塞尔银监会、英国的FRA等在内的一些权威组织都制定了关于内部控制的规则和指南，如COSO的《内部控制——整合框架》、CoCo的《控制指南》等。

20世纪70年代以来，国内外频发的财务舞弊事件，使得人们已经不再满足于内部控制的常规职能和作用，而是更加关注企业的风险管理。

包括COSO、普华、AICPA在内的一些组织开始在内部控制的基础上进行企业风险管理的研究。

2004年9月COSO正式发布《企业风险管理——整合框架》。

该报告指出，企业风险管理框架包括内部控制，是在内部控制基础上的拓展。

2005年3月，欧盟会计组织也发布了题为《欧盟的风险管理与内部控制》的报告。

这些都标志着内部控制理论与实践实现了突飞猛进的发展，并开始重点关注企业的风险。

## <<内部控制学>>

### 内容概要

本书删繁就简，以介绍我国已经颁布且即将实施的《企业内部控制基本规范》为主，重点讲解内部控制的基本概念、基本理论、基本程序和基本方法。

本书在文字表述上使学习者不仅“知其然”，而且强调“知其所以然”；在内容组织上设置“名言”、“引例”等功能性栏目以使学习者更有效率地学习。

本教材采用了大量的实际案例，既有内部控制的失败教训，也有内部控制的成功经验，使学习者真正做到学以致用。

本书既适合于工商管理学科各专业的本科生使用，也适合于MBA、MPA、MPAcc等使用，还可作为企业内部培训的教材使用。

## <<内部控制学>>

### 作者简介

池国华，管理学博士，东北财经大学会计学院教授。  
现任东北财经大学内部控制与风险管理研究中心常务副主任，兼任财政部企业内部控制标准委员会咨询专家，中国会计学会会计教育专业委员会委员，系全国会计学术领军后备人才。  
出版《EVA管理业绩评价系统模式》、《内部管理业绩评价系统设计研究》、《内部管理控制论》等著作五部；主编《财务报表分析》、《公司理财》、《企业价值评估》、《财务分析》教材四部；在《经济研究》、《管理世界》、《会计研究》、《审计研究》等刊物上发表论文二十余篇；主持或参与国家自然科学基金、国家社会科学基金、教育部人文社科规划、中国博士后科学基金等课题十余项；获得中国高校人文社会科学研究优秀成果三等奖、中国会计学会优秀论文一等奖、杨纪琬奖学金优秀博士论文奖等。

## &lt;&lt;内部控制学&gt;&gt;

## 书籍目录

第一章 内部控制发展概述 第一节 内部控制的历史演进 第二节 建立和实施内部控制的现实意义  
第三节 我国内部控制的相关法规 第二章 内部控制的基本理论 第一节 内部控制的定义与本质 第二  
节 内部控制的目标与类型 第三节 内部控制的对象与要素 第四节 内部控制的原则与局限性 第三章  
内部环境 第一节 内部控制环境概述 第二节 公司治理结构 第三节 机构设置及权责分配 第四  
节 审计委员会与内部审计 第五节 人力资源政策 第六节 企业文化 第四章 风险评估 第一节 目标  
设定 第二节 风险识别 第三节 风险评估 第四节 风险应对 第五章 控制活动 第一节 不相容职务  
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 财产保护控制 第五节 预算控制  
第六节 运营分析控制 第七节 绩效考评控制 第六章 信息与沟通 第一节 信息 第二节 沟通 第  
三节 反舞弊机制 第七章 内部监督 第一节 内部监督方式 第二节 内部监督程序 第三节 内部控制  
评价 主要参考文献 附录 企业内部控制基本规范

## 章节摘录

第一章 内部控制发展概述 第一节 内部控制的历史演进 在公元前3000多年以前，内部控制的思想就已经在人们的日常经济生活中得以运用。

经过人类历史的漫长发展，现代内部控制作为一个完整概念，于20世纪40年代首次提出。

此后，内部控制理论不断完善，逐渐被人们了解和接受。

具体来说，内部控制理论和实务经历了大致五个发展阶段。

一、内部牵制阶段 早在公元前3600年以前的美索不达米亚文化时期，就已经出现了内部控制的初级形式。

在当时极为简单的财物管理活动中，经手钱财的人用各种标志来记录财物的生产和使用情况，以防止其丢失和挪用。

例如，经手钱财者要为付出款项提供付款清单，并由另一记录员将这些清单汇总报告。

到15世纪末，随着资本主义经济的初步发展，内部牵制也发展到了一个新的阶段。

以在意大利出现的复式记账方法为标志，内部牵制制度渐趋成熟。

它的主要内容是账目间的相互核对并实施一定程度的岗位分离。

18世纪产业革命以后，企业规模逐渐扩大，公司制企业开始出现，特别是公司内部稽核制度因收效显著而为各大企业纷纷效仿。

当时，这种内部牵制制度主要是由职责分工、会计记账、人员轮换等控制要素所构成，目的是防范财产物资流转和管理中的舞弊，保证企业资产的安全和完整。

20世纪初期，西方资本主义经济得到了极大的发展，生产关系和生产力的重大变化促进了社会化大生产程度的发展，加剧了企业间的竞争，加强企业的内部控制管理成了关系企业生死存亡的关键因素。

因而一些企业在非常激烈的竞争中，逐步摸索出一些组织调节、制约和检查企业生产活动的办法，即当时的内部牵制制度基本上是以查错防弊为目的，以职务分离和交互核对为手法，针对的主要是钱、账、物等会计事项，这也是现代内部控制理论中有关组织控制、职务分离控制的雏形。

当时，一般认为，“内部牵制是账户和程序组成的协作系统，这个系统使得员工在从事本职工作时，独立地对其他员工的工作进行连续性的检查，以确定其舞弊的可能性”。

.....

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>