

<<内部控制工程论>>

图书基本信息

书名：<<内部控制工程论>>

13位ISBN编号：9787505866911

10位ISBN编号：7505866915

出版时间：2007-11

出版时间：经济科学

作者：吴鑫

页数：171

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>

## <<内部控制工程论>>

### 前言

内部控制是一个有活力的、逐步形成、不断发展的概念，它历经内部牵制、内部控制制度、内部控制结构和内部控制整合框架四个发展阶段，在这个过程中，人类取得了丰硕的成果，内部控制理论日臻完善，内部控制的研究在深度和广度上都取得了巨大进步。

从COSO模型、COBIT模型、SAC模型到《萨班斯法案》，都体现了内部控制的长足发展和巨大的前进动力。

但当人们将内部控制的理论及其成果投入实践，建设具体的内部控制系统时，却遇到了许多实际问题，如内部控制系统的实施不能达到内部控制的理想框架的要求；内部控制系统低效、失效等问题。

为了使内部控制系统的实施达到预想目标，发挥应有的功效，人们尝试了多种途径，但往往从理论完善的角度去解决问题，如强调建立科学有效的公司治理结构、培养风险意识、加强内部稽核控制，以“学习导向”作为重建内部控制基本框架的理念，构建立足于改善行为而不只是限制职权的内部控制等。

但内部控制从理论到实践的转化，涵盖理论研究与实践应用两阶段，如能从实践的角度，利用科学的手段去落实理论研究的成果，将是内部控制理论到实践的有益补充。

## <<内部控制工程论>>

### 内容概要

《内部控制工程论》的目的主要有两点：一是深入研究内部控制工程的基础理论和方法，充实和完善内部控制工程框架，特别是内部控制工程五要素的提出与完善；二是应用内部控制工程理论研究的成果，将其应用到内部控制的实践中，并将实践成果与经验反馈上升为理论，促进理论与实践的相互化。

《内部控制工程论》的主要内容和框架，首先是从内部控制工程概论开始。分析内部控制工程的研究方向、范围，由此确定进行研究的理论和方法学基础；在此基础上，详细阐述构建和发展内部控制工程策略和框架，完成内部控制工程的理论探索；最终，利用内部控制工程的理论成果设计具体的内部控制系统实施方案，结合具体案例研究企业支出循环中的内部控制系统，将内部控制系统分建设和运行两阶段进行研究和探讨，完成内部控制工程的应用和验证部分。

## <<内部控制工程论>>

### 书籍目录

前言第1章 内部控制工程概论1.1 相关概念的界定1.2 内部控制系统、内部控制工程的目标1.3 工程学引入内部控制的必要性与可行性1.4 内部控制工程的主要内容1.5 内部控制工程的利弊分析1.6 本章小结第2章 内部控制工程的理论与方法学基础2.1 内部控制理论2.2 工程学及其在社会科学中的应用2.3 内部控制、工程学与内部控制工程2.4 本章小结第3章 内部控制工程研究框架3.1 内部控制工程的参与者3.2 内部控制工程的原则3.3 内部控制工程模型3.4 内部控制工程方法3.5 内部控制管理过程3.6 内部控制工程评价体系3.7 内部控制工程支撑体系3.8 本章小结第4章 内部控制工程的应用4.1 目标系统简介4.2 逻辑建模阶段4.3 物理建模阶段4.4 系统实施阶段4.5 系统使用阶段4.6 本章小结第5章 内部控制工程的相关文档5.1 需求报告5.2 需求管理文档5.3 设计文档5.4 设计管理文档5.5 内控流程审核评价打分表5.6 本章小结第6章 内部控制工程的发展策略及前景展望6.1 内部控制工程的发展策略6.2 前景展望6.3本章小结参考文献附录企业内部控制规范——基本规范

## &lt;&lt;内部控制工程论&gt;&gt;

## 章节摘录

内部控制工程是采用工程的概念、原理、技术和方法来建设内部控制系统，用规范化的方法和技术进行复杂内部控制系统建设，以便经济地设计和实施高质量的内部控制系统并有效地维护。

工程的三种涵义在内部控制工程中都有具体的反映，首先，内部控制工程是将系统科学、内部控制、管理学、运筹学、工程学等有关学科的原理及实践中所积累的各种经验与技巧在实践中的应用，是建设和使用内部控制系统实践活动；其次，内部控制工程是一个项目，需要施工主体利用劳动工具对施工客体进行改造，离不开劳动三要素的参与，即劳动主体、劳动对象和劳动工具；最后，内部控制工程是一个过程，历经分析、设计、实施、运行、维护等多个阶段，在这个过程中，需要各方紧密协作，各尽所能，最终实现内部控制工程的目标。

本书阐述的主要是内部控制工程层面的内容，是以内部控制理论与实践的转换过程为对象，利用相关工程主要是工程学、软件工程、金融工程的经验、知识和管理技术进行研究。

#### (6) 内部控制工程项目。

内部控制工程项目是一次性的建设内部控制系统多任务工作，它具有确定的起止日期、工作范围、质量标准，以及特定的功能、性能等。

内部控制工程项目有狭义与广义之分，狭义的内部控制工程项目起止日期为内部控制系统的规划到验收。

广义的内部控制工程项目起止日期为内部控制系统的规划到废弃，贯穿内部控制系统的整个生命周期，包括分析、设计、使用、更新直到淘汰。

本书中使用的内部控制工程项目的狭义概念。

<<内部控制工程论>>

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>