

图书基本信息

书名：<<中国上市公司内部控制信息披露制度性研究>>

13位ISBN编号：9787505888753

10位ISBN编号：7505888757

出版时间：2010-1

出版时间：经济科学出版社

作者：宋绍清

页数：201

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

宋绍清同志的专著《中国上市公司内部控制信息披露制度性研究》，是在其博士论文基础上撰写完成的，是国内一部比较全面系统地对上市公司内部控制信息披露的基本理论问题和实务问题进行研究的著作，该著作的出版必将对研究我国非财务、会计信息披露起到一定的借鉴和推动作用。作为他的博士指导教师，我愿为此做序。

21世纪初期，美国相继爆发了安然公司、世通公司、默克公司等一系列财务造假丑闻，极大地震撼了美国的证券市场，严重地打击了投资者的信心，并直接催生了《萨班斯—奥克斯利法案》的颁布。

该法案对故意提供虚假财务报告进行证券欺诈等犯罪行为予以较为严厉的打击，同时也引起了世人对上市公司内部控制信息披露行为的高度关注。

近年来我国证券市场也出现了琼民源、郑百文、蓝田股份、银广夏等一系列财务造假，引发了社会各界对上市公司信息披露质量、内容和披露程度的广泛关注。

证监会、财政部等监管部门也相继出台了一系列有针对性的法规来治理财务信息失真问题，尤其是财政部、证监会、审计署、银监会、保监会等五部委联合颁布的《企业内部控制基本规范》的实施，更是为内部控制问题的研究提供了更广泛的空间和法律保障。

## 内容概要

《中国上市公司内部控制信息披露制度性研究》很好地回答了目前我国上市公司内部控制信息披露的决定机制和经济后果等问题，研究系统而深入，理论与实际相合，问题与对策相呼应，逻辑性强，论证透彻。

主要内容包括内部控制信息披露概念框架与理论分析、中国上市公司内部控制信息披露的演变与现状、中国上市公司治理特征影响内部控制信息披露的实证研究、上市公司内部控制信息披露规范的国际比较与借鉴等。

## 作者简介

宋绍清，1963年4月出生，吉林省辽源市人，管理学博士。  
现任石家庄经济学院教授、硕士研究生导师、会计学科带头人，会计学院院长。  
兼任河北省会计学会常务理事、河北省财政厅会计咨询专家。  
主要研究方向为：会计理论与方法、内部控制与风险管理。  
近年出版著作、教材7部；在《审计研究》、《经济评论》等学术期刊发表论文40余篇；主持或主研国家级、省部级科研课题5项，主持上市公司、国有大中型企业内部控制与风险管理联合攻关课题10余项，曾获河北省优秀社会科学成果二等奖1项、河北省优秀教学成果二、三等奖各1项、国土资源部科技进步三等奖1项。

书籍目录

1 绪论1.1 问题的提出与研究意义1.2 国内外研究概况1.3 研究思路与研究方法1.4 研究内容与创新之处2 内部控制信息披露概念框架与理论分析2.1 内部控制信息披露的概念框架2.2 内部控制信息披露的理论分析本章小结3 中国上市公司内部控制信息披露的演变与现状3.1 中国上市公司内部控制信息披露的演变3.2 中国上市公司内部控制信息披露的现状3.3 深市上市公司执行《深交所指引》情况的调查3.4 中国上市公司内部控制信息披露问题的分析本章小结4 中国上市公司治理特征影响内部控制信息披露的实证研究4.1 研究假说4.2 研究设计4.3 描述性统计4.4 相关分析4.5 回归分析4.6 研究结论本章小结5 上市公司内部控制信息披露规范的国际比较与借鉴5.1 美国内部控制信息披露规则5.2 英国内部控制信息披露规则5.3 其他国家和地区内部控制信息披露规则5.4 几点启示本章小结6 完善中国上市公司内部控制信息披露的制度性建议6.1 完善内部控制信息披露的制度环境6.2 完善内部控制信息披露制度本章小结7 研究结论与展望7.1 研究结论7.2 研究不足7.3 展望附表参考文献后记

章节摘录

鉴于企业经营面临的风险日益增大, 风险管理与控制在企业运营中越发凸显。2004年9月, COSO又提出了《企业风险管理——整合框架》, 它既是对《内部控制——整体框架》的超越, 也标志着内部控制的转型。

在内涵构成上拓展、延伸为“八要素”。

一般认为, 迄今为止, 内部控制已经历了5个大的发展阶段: 第一阶段为内部牵制阶段, 主要是20世纪40年代前。

适应这一时期生产力落后、大规模商品生产尚不发达的特点, 内部控制主要表现为对会计账目和会计工作实施岗位分离和相互牵制, 使任何一个部门或人员都不能独立地控制会计账目, 并且使两个或两个以上的部门和人员能够对会计账目实现交叉检查或交叉控制。

这一阶段内部控制的目的, 主要是保证财产物资安全和会计记录真实。

随着经济社会的发展, 内部控制日益超越内部牵制的范畴, 但内部牵制的基本理念在内部控制中仍然发挥着重要作用。

第二阶段为内部控制制度阶段, 主要是20世纪40年代至80年代。

适应这一时期资本主义商品经济快速发展、所有权与经营权进一步分离的特点, 在注册会计师行业的推动下, 内部控制由早期的比较单一的内部牵制逐渐演变为涉及组织结构、岗位职责、人员素质、业务处理程序和内部审计等比较严密的内部控制制度体系。

在这一阶段, 建立健全内部控制制度开始上升为法律要求; 同时, 适应注册会计师评价单位内部控制状况的需要, 一些国家开始将内部控制划分为内部会计控制和内部管理控制。

其中, 内部会计控制主要是针对会计记录系统和相关的资产保护实施的控制, 内部管理控制主要是针对经济决策、交易授权、组织规划等实施的控制。

编辑推荐

国家自然科学基金课题（70772008）研究成果，河北省企业管理重点学科资助，研究庄经济学院学术著作出版基金资助。

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>