

<<企业内部控制自我评价与审计>>

图书基本信息

书名：<<企业内部控制自我评价与审计>>

13位ISBN编号：9787806849163

10位ISBN编号：7806849165

出版时间：2010-7

出版时间：大连出版社

作者：中国会计学会 编

页数：213

字数：267000

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>

## <<企业内部控制自我评价与审计>>

### 内容概要

为落实中国会计学会第七届理事会科研规划，繁荣中国的会计理论研究，中国会计学会组织实施了财政部重点会计科研课题（2008）的研究。

本次重点会计科研课题是针对我国企业内部控制和会计准则建设以及理论研究中出现的亟待解决的重点难点问题等予以立项的，共有25个课题项目、59个课题组中标。

中国会计学会对所有立项课题进行了严格的跟踪管理。

经过近一年的认真研究，绝大部分课题组较好地完成了课题预期的研究任务。

自2009年3月开始，中国会计学会先后在北京、南京、南昌等地召开了4次课题结项鉴定会，与会专家对本次重点课题的研究成果给予了充分肯定，同时对每一份研究报告提出具体的修改意见。

根据报经财政部批准的课题评审结果，已有49个课题研究报告通过评审，其中14个课题被评为优秀。

为及时推广本批课题的理论研究成果，推动中国企业的内部控制建设和发展，进一步完善会计准则体系，更好地为我国改革和发展服务，中国会计学会特选出部分优良的课题研究报告，作为“财政部重点会计科研课题系列丛书（2010）”予以出版。

中国会计学会组织的财政部重点会计科研课题（2008）研究，得到了金蝶软件有限公司和大连出版社的资金支持，特此致谢。

## <<企业内部控制自我评价与审计>>

### 书籍目录

企业内部控制自我评价——理论与实证研究 引言 一、本课题国内外研究现状述评及研究意义 二、本课题的主要研究内容 第一章 企业内部控制自我评价：理论分析框架 一、企业内部控制自我评价与企业内部控制：基于制度经济学的分析 二、企业内部控制自我评价：基于博弈论视角 三、企业内部控制自我评价：基于贝叶斯法则 四、理论框架的应用：基于中国的制度背景 第二章 企业内部控制自我评价：经验研究证据 一、评价依据 二、数据分析 三、基本结论 第三章 企业内部控制自我评价：典型案例研究 一、公司背景 二、中色股份内部控制制度体系及运行 三、公司内部控制自我评价措施 四、存在的问题 五、建议 第四章 构建企业内部控制自我评价指引 一、国外内部控制评价发展现状 二、我国企业内部控制自我评价指引的设计思路 三、企业内部控制自我评价设计与实施程序 四、企业内部控制评价指引范例 参考文献 政策文件 企业内部控制评价指引企业内部控制审计准则研究 第一章 内部控制审计研究综述 一、财务报告内部控制审计的研究意义 二、财务报告内部控制审计的研究动态 第二章 内部控制审计历史回顾 一、财务报表审计中的内部控制评价阶段 二、内部控制审核阶段 三、财务报告内部控制审计的产生与发展阶段 四、财务报告内部控制审计制度演进的基本特征 第三章 内部控制审计理论分析 一、财务报告内部控制 二、财务报告内部控制审计：与财务报表审计平行的审计制度安排 三、财务报告内部控制审计：合理保证的鉴证业务 四、财务报告内部控制审计实现合理保证目标的难点 第四章 内部控制评价标准研究 一、评价标准的理论分析 二、COSO《内部控制——整体框架》 三、COSO《企业风险管理框架》 四、中国的《企业内部控制基本规范》及应用指引 第五章 内部控制审计方法研究 一、内部控制模糊评价法 二、内部控制自我评价法 三、自上而下审计法附录 附录一 美国内部控制审计准则译文 附录二 中国企业内部控制审计指引(起草稿) 附录三 中国企业内部控制审计指引(终审稿)参考文献政策文件 企业内部控制审计指引

## <<企业内部控制自我评价与审计>>

### 章节摘录

内部控制作为内部管理的一个组成部分，在企业管理中具有重要的作用。COSO报告认为，内部控制是一个过程，一个董事会、经理层、员工为实现组织目标（包括财务信息可靠性目标、相关法律遵循性目标以及经营的效果、效率目标）提供合理保证的过程。由此可见，企业内部控制从属于企业管理活动，本质上是一类具有控制职能的管理活动。从新制度经济学观点来看，内部控制是交易活动，以内部控制措施、程序、方法等表现出来的内部控制制度，则是交易规则即交易制度。

一、企业内部控制自我评价与企业内部控制：基于制度经济学的分析 根据诺斯的观点，制度由三部分构成：正式制度、非正式制度和执行机制。

正式制度是由某些主体或某些组织自觉和有意识地制定各项法律、法规、规则，以及经济活动主体之间签订的正式契约。

非正式制度通常被理解为在社会发展和历史演进过程中自发形成的、不依赖于人们主观意志的文化传统和行为习惯，比如社会的价值观念、伦理规范、文化传统、意识形态等。

正式制度要与非正式制度契合才能达到降低内部交易成本的目的。

此外，执行机制是一种借助社会、组织或机构的力量对遵守或违反制度（规则）的主体或组织进行相应的惩罚或奖励，使约束或激励得以实施的条件和手段的总称。

在企业内部控制中，要充分考虑到正式内部控制制度与非正式内部控制制度相契合的程度，重视非正式内部控制制度的作用。

而企业内部控制执行机制是为了确保企业内部控制规则有效地发挥作用的制度安排。

理想的制度安排是使内部控制有效运行以防止违规行为的发生，主动提供高质量的会计信息，以使监督费用为零的制度安排。

但由于委托代理关系以及交易费用的存在，理性的经营者使得这种理想的制度安排无法成为现实。

在理想的制度不可能存在的前提下，企业内部控制执行机制完善与否对于内部控制质量的高低有着决定性的意义。

<<企业内部控制自我评价与审计>>

编辑推荐

杨有红王宏企业内部控制自我评价——理论与实证研究

张龙平刘光忠企业内部控制审计准则研究

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>