

<<企业内部控制论>>

图书基本信息

书名：<<企业内部控制论>>

13位ISBN编号：9787811226058

10位ISBN编号：7811226057

出版时间：2008-12

出版时间：东北财经大学出版社有限责任公司

作者：张宜霞

页数：468

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>

<<企业内部控制论>>

内容概要

健全有效的内部控制被视为是一种解决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利润目标和完成公司使命的轨道上，并且使这个过程的风险减到最小；使管理层能够处理迅速变化的经济和竞争环境、多变的顾客需求和偏好，并重新构筑未来的增长；可以提高效率，减少财产损失的风险，并有助于确保财务报表的可靠性以及与规章制度的符合性。

但是，对内部控制的认识却是“杂乱无章”的，因为目的和需求的不同，人们赋予了“内部控制”不同的含义和目标，这些都导致了理论上的混乱和实务上的偏差。

尽管COSO内部控制框架已经在努力构建通用内部控制的平台，但效果并没有预想的理想。

人们似乎已经习惯了就会计、审计论内部控制，尽管这种倾向在发生转变，但从目前主流的内部控制理论来看，其视野还是不够开阔，还是没有涉及到企业内部控制深层次的问题，还不能满足企业利益相关者的要求和期望。

因此，从企业与市场的关系入手，以系统论为基础，以制度分析方法为工具，从企业整体的角度重新审视企业的内部控制，对其进行全面、综合的研究和分析，其必要性和重要性不言而喻。

本书的研究是围绕企业内部控制这个核心论题展开的。

本书首先通过对企业内部控制演进过程的比较与评价，寻找到企业内部控制发展的系统化、体系化趋势，指出进一步发展所面临的问题；其次，针对企业内部控制的发展趋势，从分析企业内部控制的需求差异入手，清晰地界定了企业内部控制的范围与边界，进而从系统论、制度经济学的角度全面地诠释了企业内部控制的性质，并深入分析了企业内部控制与外部环境之间的关系；接下来通过比较和评价当前主流内部控制目标体系，深入剖析了企业内部控制目标体系内在的逻辑关系和作用机理；然后比较和评价了当前主流的内部控制结构与内容，对其进行了分类和重构，构建了内部控制的科层结构和制度结构；接着针对内部控制评价与报告的规制问题，归纳、总结和比较分析了美国、英国以及欧盟的内部控制评价与报告体系；在此基础上，对当前主流的内部控制评价与报告的程序和方法进行了归纳、总结和比较研究；接下来归纳和总结了企业内部控制评价的思路和方法，设计了不同目标内部控制评价的思路和程序；最后在上述研究的基础上，通过对我国企业内部控制现状的分析，提出我国企业内部控制发展的整体思路，并提出具体的解决对策。

科勒曾经说过，“一天之内就可以学会营销学，但是真正掌握它，需要付出一生的时间”，企业内部控制也是如此。

更重要的是，任何管理思想都不可能靠简单的“拿来主义”一蹴而就，更需要在具体社会和经济环境下的系统思考。

但正如国内的一位学者所言：“多年的教育以及学术研究上的简单‘拿来主义’和“崇洋媚外”使得我们更加安守简单、被动的接受思想，而不是去探究它的本质。

这使得我们中的某些人忘记了思考，也逐步失去了思考的能力。

不论是商界，还是在社会的任何一个行业，具有自己思想的亮光，是我们唯一的希望。

”无论事实是否是这样，在企业内部控制研究方面，我期望有自己思想的亮光。

<<企业内部控制论>>

作者简介

张宜霞，男，1977年生，山东滨州人，东北财经大学博士，厦门大学博士后，中国会计学会财务成本分会理事。

现任浙江工商大学副教授、公司治理与风险管理研究所所长，兼任北京联合汇华投资有限公司副总裁、CTO。

主要从事企业内部控制与风险管理、注册会计师审计和会计监管领域的研究，曾在《会计研究》、《审计研究》等专业学术期刊发表论文30余篇，公开出版《内部控制国际比较研究》、《企业风险管理——应用技术》、《PCAOB第5号审计准则》、《内部控制政策与程序》等专著、译著10余部，参编、参著15部。

先后参与和主持完成国家自然科学基金，国家社科基金，财政部、水利部、中国博士后基金等省部级以上课题30余项，多次参与审计准则、内部控制规范等内部控制法律法规的制定和审定工作。

先后获得中国会计学会、辽宁省等各级别奖励25项。

2006年3月入选首批“全国会计学术带头人后备人才”。

<<企业内部控制论>>

书籍目录

- 1 导论 1.1 研究背景与动机 1.2 基本思路、研究方法与内容结构 1.3 积极探索与主要局限
- 2 企业内部控制的发展、比较与评价 2.1 企业内部控制的起源——源发于企业内部的牵制 2.2 审计技术导向的内部控制 2.3 整合导向的内部控制 2.4 财务报告导向的内部控制 2.5 公司治理导向的内部控制 2.6 泛化的内部控制 2.7 企业计算机信息系统的内部控制 2.8 内部控制的发展趋势与评价
- 3 企业内部控制的范围、定位与性质 3.1 内部控制的需求差异与选择 3.2 企业内部控制的范围与边界 3.3 公司治理与内部控制——对内部控制层次关系的深入分析 3.4 企业系统整体视角内部控制的性质 3.5 企业内部控制与外部环境
- 4 企业内部控制的目标 4.1 当前主流内部控制目标与评价 4.2 内部控制目标的确定方法以及对当前主流目标的评价 4.3 内部控制目标的内在逻辑与体系
- 5 企业内部控制的构成要素与结构 5.1 企业内部控制的结构 5.2 当前主流企业内部控制的结构与评价 5.3 企业内部控制结构的分类与重构
- 6 企业内部控制评价与报告的规制 6.1 企业内部控制评价与报告的规制 6.2 美国上市公司内部控制评价与报告的规制 6.3 英国上市公司内部控制评价与报告体系 6.4 欧盟的内部控制和风险管理
- 7 企业内部控制评价的方法与程序：现状及评价 7.1 COSO的内部控制评价方法与程序 7.2 内部控制评价的成本效益问题及改进建议 7.3 内部控制评价与审计的自上而下、风险基础法 7.4 英国上市公司内部控制的风险基础评价 7.5 加拿大上市公司内部控制评价的方法 7.6 会计师事务所的内部控制评价方法
- 8 企业内部控制评价的方法与程序：概念及设计 8.1 企业内部控制的有效性 8.2 有效的企业内部控制 8.3 企业内部控制的评价思路与方法 8.4 企业内部控制评价方法的设计 8.5 企业内部控制评价的形式
- 9 中国企业内部控制的现状、发展思路与对策 9.1 中国企业内部控制的历史发展 9.2 中国企业内部控制的现状与进展 9.3 中国企业内部控制的发展思路与对策

<<企业内部控制论>>

章节摘录

从欧美等发达市场经济国家的情况来看，企业内部控制也经历一个从零散到系统、从分散到统一的发展过程。

健全有效的内部控制曾被视为是一种解决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利润目标和完成公司使命的轨道上，并且使这个过程的风险减到最小；使管理层能够处理迅速变化的经济和竞争环境、多变的顾客需求和偏好，并重新构筑未来的增长；可以提高效率，减少财产损失的风险，并有助于确保财务报表的可靠性和与规章制度的符合性。

所以，各国政府监管部门、研究组织和企业都把完善企业内部控制作为实现和经营目标、可靠的财务报告以及遵循相关法律法规的首选手段。

但是，2001年美国安然等一系列财务舞弊案件的发生，无疑引爆了企业内部控制的一颗重磅炸弹。

从其后续影响来看，一方面，它给政府监管部门带来了很大的压力，政府部门对企业的内部控制提出了更严格的要求，采取了更严格的监管；另一方面，它迫使内部控制理论的研究者重新审视企业内部的已有研究成果，反思当前内部控制理论和实务中存在的问题以及人们的期望差距，转变观念，打破“路径依赖”，对企业内部控制进行更全面、更系统的分析和研究，以求得解决问题的对策。

2002年以后的企业内部控制为人们展现了一幅新的图画，我们在目不暇接地欣赏的同时，更要从中国企业内部控制的实际出发，进行分析、研究和借鉴。

从国内的情况来看，在内部控制法规建设方面虽然取得了很大的成就，但行业特色比较明显，而且，在内部控制的定位、结构、目标以及评价和报告体系方面还存在一些非常需要完善的地方。

更重要的是，我们还没有形成一个统一的内部控制框架或指南，还处于从分散到统一的发展过程中。

<<企业内部控制论>>

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>