

<<后《萨班斯》>>

图书基本信息

书名：<<后《萨班斯》>>

13位ISBN编号：9787300100180

10位ISBN编号：730010018X

出版时间：2009-4

出版时间：中国人民大学

作者：扎比霍拉哈·瑞扎伊

页数：378

译者：陈宇

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>

## &lt;&lt;后《萨班斯》&gt;&gt;

## 前言

《后《萨班斯 - 奥克斯利法》时代的公司治理》经过几个月的艰苦努力，字斟句酌、反复推敲，终于全部译完，大功告成了。

这本著作是英国著名会计学教授Zabihgl - lah Rezaee博士的最新力作，全面而深入地讨论了公司治理的理论框架、相关的法律法规以及最佳实务操作等等，资料翔实而丰富，观点新颖而鲜明。

我为能够翻译这样一部精品杰作，使得中国读者能够有机会接触到当前美国理论研究和实践的前沿而感到万分高兴。

本书采用整合研究的框架，从公司治理七个互相关联的职能出发，即监督、管理、守法、内部审计、顾问、外部审计以及监查等职能，阐述了公司治理的原则、意义和方法，既提纲挈领，使读者能从整体的角度全面领略公司治理的各个方面及其动态过程，又对每项职能进行深入阐述和讨论。

读完本书，读者自然能够对公司治理有一个全面而又深入的了解。

一般来说，对于篇幅比较大的著作，通常是采用一人负责、多人分译的方法。

但是考虑到本书各方面内容互相渗透、浑然一体这一特点，翻译工作没有采用多人合作的方法，而是由我一人负责全部的翻译，这就避免了翻译风格前后不一、翻译质量参差不齐甚至脱节等种种弊病，同时也与原书的风格契合。

这是中国人民大学出版社一切以质量为重、向读者提供高品质图书的具体体现，同时也是本书的特色之一。

本书的另一特色就是资料的现实性、及时性。

国内的许多资料和研究，往往非常滞后，常常造成重复研究和资源浪费。

本书对于及时更新研究资料、借鉴国外的最新成果，都非常有价值。

比如，随着《萨班斯 - 奥克斯利法》（SOX）的通过和施行，美国在公司治理领域掀起了一场革命。

正如美国证券交易委员会（SEC）前首席会计师LVnn Turner在孟菲斯大学所做的演讲中所说，SOX是美国自《1933年证券法》、《1934年证券交易法》以来最重要的法律，其影响涉及会计职业、公司治理、证券市场等方方面面。

例如，SOX设立了上市公司会计监督委员会（PCAOB），负责监督审计上市公司的会计师事务所：对上市公司审计客户超过100家以上的会计师事务所每年进行质量检查，其他事务所也必须至少每三年检查一次，而且可以随时对会计师事务所进行特别检查，并且拥有调查、处罚和制裁权。

这是对传统的同行检查制度的重大改革。

PCAOB还负责颁布审计准则，到目前为止已发布了五项审计准则。

这实际上收回了美国注册会计师协会发布适用于上市公司的审计准则的权力。

这些内容，无论对于政策制定者还是理论研究者，都是一种宝贵的参考。

本书不仅对分析性研究十分有益，对于买证性研究也提供了有用的指南。

例如，SOX规定公司审计委员会必须全部由独立董事组成。

## <<后《萨班斯》>>

### 内容概要

《后时代的公司治理》是美国著名会计学教授瑞扎伊博士的最新力作系统、全面地介绍了公司治理的理论、法规和最佳实务特别是《萨班斯-奥克斯利法》所带来的一系列改革。

《后时代的公司治理》立足于美国当前最新的公司治理进展，在公司治理理论中创立了整合研究的框架。

从公司治理七个互相关联的职能（即监督、管理、守法、内部审计、顾问、外部审计、监查）出发，采用理论阐述、案例分析、示例文本等多种方法，既从整体的角度全面阐述了公司治理的各个方面及其动态过程，又对每项职能进行了深入的讨论。

《后时代的公司治理》的内容有助于国内学术界和实务界更好地了解美国公司治理和会计审计体系。特别是《萨班斯-奥克斯利法》的一系列改革，彻底改变了美国的公司治理制度和监管体制（如审计行业的自律制度等），这些对于我国建立和促进投资者保护机制、规范上市公司行为、建设有效的证券市场，都具有很高的参考价值。

《后时代的公司治理》适合会计学高年级本科生，硕士 / 博士研究生，MBA，MPAcc以及公司治理研究者和实务工作者使用。

## 作者简介

扎比霍拉哈·瑞扎伊 (Zabihollah Rezaee) 孟菲斯大学汤姆森-希尔会计学杰出讲座教授, 注册会计师 (CPA), 注册舞弊审核师 (CFE), 注册管理会计师 (CMA), 注册内部审计师 (CIA) 和注册政府财务经理 (CGFM), 曾为上市公司会计监督委员会 (PCAOB) 常设咨询小组成员, PCAOB财务报告舞弊项目综合小组成员。

在各类杂志上发表160多篇论文, 著有多部著作。

## 书籍目录

第一篇 公司治理的兴起第1章 金融市场、投资者信心和公司治理引言金融市场的重要性公众信任和投资者信心公司在社会中的角色资本市场的信息来源公司的监督者公司治理公司治理改革公司文化和公司治理总结第2章 公司治理基本原理引言公司治理结构公司治理报告公司治理评级公司治理的趋同总结第二篇 公司治理的职能第3章 监督职能引言董事会的作用董事会的信托责任董事会的属性董事会选举董事会的教育和评价有效董事会的决定因素董事会责任制董事责任总结第4章 董事会委员会引言董事会委员会的种类审计委员会薪酬委员会提名/公司治理委员会其他董事会常设委员会总结第5章 管理职能引言管理层的责任公司经理人员经理人员薪酬财务报告的要求财务报告的挑战内部控制报告和经理人员的保证总结第6章 守法职能引言法规及对其的遵循《萨班斯-奥克斯利法》其他相关联邦法律证券交易委员会上市公司会计监督委员会联邦组织判决指南欧洲证券监管机构委员会州和联邦总检察长的作用公司治理和法庭公司治理和自律组织最佳实务总结

## 章节摘录

第一篇 公司治理的兴起 第1章 金融市场、投资者信心和公司治理 引言 美国金融市场的

一个特点是股权结构十分分散。大约1亿美国人，直接或者间接地，通过退休计划、共同基金或者自己积极地交易，参与到这个资本市场中来。

这种股权结构受到委托代理问题的影响，即授权于管理层的决策权与股东所有权的分离。

金融市场的健全和效率取决于上市公司提供给市场的财务信息的质量和可靠性，以及投资者对此信息的信心。

国会议员William Lacy Clay（民主党）说道：超过1亿美国人在美国市场有投资。

这些投资者的信心对于市场的持续发展无比重要。

这个信心是由财务报告的准确性、可靠性和透明度支撑起来的。

本书所定义的公司治理的参与者的首要作用围绕着一个基本的主题，即保护投资者、创造长期的股东价值、恢复投资者信心，以及支持强劲有效的资本市场。

公司治理的手段（例如独立董事、有能力和有道德的经理人员、有效的内部控制、可信的外部审计）能够在减少委托代理问题和保证管理层的利益与股东一致方面发挥重要作用。

大量的财务丑闻和相关的几十亿美元的股东损失已经受到媒体以及监管机构和准则制定者的关注。

本章论述金融市场和自由市场体系、投资者信心、公众信任以及有效的公司治理的重要性。

金融市场的重要性 现在在美国大约有一半的家庭通过购买上市公司股票、共同基金和公开的或者私人 的养老金的方式参与证券市场。

关于美国资本市场，美国财政部长Henry M. Paulson 说，作为国家经济的血液，资本市场的作用类似于一条管道，连接着 那些需要资本的人和那些投资或者借出资本的人。

它们在帮助企业实现新的想法和企业扩张、创造工作方面扮演着极其重要的角色。

它们给予我们的公民投资的信心，让他们赚取更多的储蓄回报，并减少学生贷款、抵押贷款和顾客信用的成本。

我们的资本市场是世界上最大、最有效率和最透明的资本市场……有竞争力的资本市场可以为持续的经济扩张铺平道路，有益于所有的美国人。

## <<后《萨班斯》>>

### 媒体关注与评论

这是一本充满智慧的关于后《萨班斯 - 奥克斯利法》时代的公司治理问题的专著。此书信息量丰富并且易于阅读，无论对于学术界还是职业界都极有价值。

——Charles Elson，特拉华大学Weinberg公司治理中心主任 在安然和世通的公司丑闻中，审计师和其他监督者的独立性不是完全丧失就是被严重削弱，利益冲突和薄弱的内部控制一直是一个问题。

瑞扎伊博士的这本著作做出了有意义的贡献，它将帮助投资公众更好地理解公司治理的重要性，无论是现在还是将来。

——Cynthia L. Richson，Richson咨询集团有限公司总裁

编辑推荐

《后时代的公司治理》适合会计学高年级本科生，硕士/博士研究生，MBA，MPAcc以及公司治理研究和实务工作者使用。



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>