

<<内部控制国际比较研究>>

图书基本信息

书名：<<内部控制国际比较研究>>

13位ISBN编号：9787500587811

10位ISBN编号：7500587813

出版时间：2006-3

出版时间：中国财经

作者：张宜霞，舒惠好 著

页数：329

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>

## <<内部控制国际比较研究>>

### 内容概要

《内部控制国际比较研究》对内部控制的研究正是基于这样一个大的背景：企业是市场中的企业，企业内部控制是企业的内部控制；正是基于这样一些制度经济学的理论和分析方法：产权理论，交易成本理论、组织理论和制度变迁理论。

此外，还充分地考虑了企业作为一个经济系统的特征，从系统与环境的关系来界定企业内部控制的边界和范围，并从系统的目标、结构、功能以及与外部环境的关系等方面研究了企业内部控制的本质特征。

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。

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。

《内部控制国际比较研究》对内部控制的研究正是基于这样一个大的背景：企业是市场中的企业，企业内部控制是企业的内部控制；正是基于这样一些制度经济学的理论和分析方法：产权理论，交易成本理论、组织理论和制度变迁理论。

此外，还充分地考虑了企业作为一个经济系统的特征，从系统与环境的关系来界定企业内部控制的边界和范围，并从系统的目标、结构、功能以及与外部环境的关系等方面研究了企业内部控制的本质特征。

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。

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。

## <<内部控制国际比较研究>>

### 书籍目录

1 美国的内部控制1.1 AICPA审计技术导向的内部控制1.2 COSO的内部控制整合框架1.3 COSO的企业风险管理框架1.4 财务报告导向的内部控制1.5 美国内部控制评价与报告的成本——效益分析2 英国的内部控制2.1 英国的内部控制与公司治理2.2 英国和美国在内部控制方面的差异2.3 英国监管内部控制的框架2.4 Turnbull指南的目标与结构2.5 英国的主要经验和建议2.6 Turnbull指南（2005）3 美国和英国的内部控制评价与报告3.1 企业内部控制的评价与报告模式3.2 美国的内部控制评价与报告模式3.3 英国的内部控制评价与报告模式4 美国内部控制评价的程序与方法4.1 美国公司管理层财务报告内部控制的评价与报告程序4.2 美国上市公司财务报告内部控制的审计与报告4.3 控制例外和缺陷的评价框架5 欧盟的内部控制5.1 欧盟委员会的建议发展5.2 欧盟与美国在外部环境方面的差异5.3 欧盟18国及美国当前有关内部控制与风险管理的规定5.4 欧盟的风险管理与内部控制以及FEE的建议6 加拿大的内部控制6.1 CoCo的“控制”6.2 Dey报告与JCCG报告6.3 CoCo“控制”的组成要素与结构6.4 根据CoCo框架对内部控制进行的评价7 信息技术环境下的内部控制7.1 COBIT报告7.2 SAC和eSAC报告7.3 注册会计师行业对信息技术影响内部控制的考虑7.4 企业信息系统内部控制的结构.....8 巴塞尔银监会的内部控制系统框架9 中国的内部控制建设：分析与借鉴参考文献

## <<内部控制国际比较研究>>

### 章节摘录

根据当前英国内部控制的法律框架，英国内部控制评价与报告的体系包括以下主要内容： 1. 审查内部控制有效性的责任 审查内部控制的有效性是董事会责任的重要组成部分。

董事会需要根据提供给自己的信息和保证对有效性形成自己的看法。

管理层有责任监督内部控制系统并向董事会提供已经这样做的保证。

董事会各委员在审查过程中的职责，包括审计委员会的职责在内，应当由董事会决定，并取决于诸如董事会的规模和构成、公司经营的多样性和复杂性、公司所面对重大风险的性质等因素。

如果董事会指定某一委员会代表董事会执行对内部控制的审查，相关委员会的工作结果应当向董事会报告并由董事会来考虑，董事会承担在年度报告和说明中披露内部控制的责任。

2.审查内部控制有效性的过程 持续的有效监督是一个健全的内部控制系统的必要组成部分。但是，董事会不能单独依赖公司内嵌入的监督过程来解除其责任。

它应当定期收到和审查内部控制的有关报告。

此外，为了使其公开的内部控制声明会确保在审查期间以及到年度报告和说明批准日为止董事会已经考虑了公司所有重大的内部控制情况，董事会应当进行年度评价。

董事会应当确定其审查内部控制有效性所采取的程序。

这应当既包括它在一年内所收到和审查的报告的内容和频率，也包括年度评价的过程，这样才会为公司年度报告和说明中的内部控制声明提供健全的、适当记录的支持。

.....

<<内部控制国际比较研究>>

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>