



## &lt;&lt;超越COSO&gt;&gt;

## 内容概要

由于我国企业大多在治理机制方面存有着先天不足，使得公司治理和内部控制的难度越来越大，所以在企业内部建立一套实可行的内部控制程序及评价标准的需求就变得日益强烈。

全美反舞弊性财务报告委员会的发起组织——COSO委员会，于1992年提出《内部控制——整体框架》报告，该报告是国际内部控制理论发展的一个里程碑。

本书对繁琐的COSO报告及其要求的可行性技术做了清晰的阐释，并通过与一些其他流行的内部控制标准的比较，在COSO报告框架的基础上构建了一个更为严格的内部控制体系。

该体系提供了内部控制监督程序，指出内部控制监督难点，就如何更有效地执行内部控制职能提出了专家建议，并附有大量现成的内部控制文化。

本书为公司董事、企业管理者提供了内部控制实践性的指导，也是内部及外部审计师、CFO以及审计委员会委员的宝贵的工作指南，并可作为相关培训的首选教材。

本书作者史蒂文·J·鲁特，基于他本人对COSO报告的研究及多年的实践经验，不仅对如何将复杂的COSO报告应用于实务做了细致的讲解，而且详细描述了美国国内外历年来颁布的各种内部控制评价标准，如《反国外贿赂法》、马尔科姆·鲍德里奇国家质量奖、加拿大CoCo《控制指南》等，并提供了清晰的指导。

更重要的是，本书在COSO报告框架的基础上构建了一个更为严格的内部控制体系，公司的主管人员以及董事可以凭借该体系将内部控制职能转化为扩大公司优势以及改进公司业绩的战略工具。

## 作者简介

史蒂文·J·鲁特（Steven J. Root）曾担任诺斯洛普·格鲁曼（Northrop Grumman）公司的财务、管理及流程董事。

1981—1995年，担任该公司首席内部审计师。

在1976年加入该公司之前，他是永道会计公司的执业注册会计师。

鲁特先生现任财务经理人协会洛杉矶分会职业发展委员

## 书籍目录

中文版序译者前言英文版前言第1章 概述 目的 讨论 主题 本文结构 商业判断规则 最后的思考第2章 对内部控制概念的理解 目的 概论 内部的含义 控制的含义 内部控制和混沌理论 内部控制概念中混沌理论的含义 对内部控制的理解 影响内部控制的力量 内部控制和不断变化的环境 启示第3章 历史背景 目的 概论 起源 会计原则的发展 审计准则 麦克森-罗宾斯丑闻 内部控制的最初定义 后来的定义 特雷德威委员会 内部会计控制概念的废止 COSO委员会的反应 联邦储蓄保险公司修正法案 会计师面临的诉讼危机 在全球范围的发展及其含义 另一个丑闻：金融衍生工具 可供学习的经验第4章 商务道德及价值观第5章 COSO框架文件第6章 超越COSO：其他框架文件第7章 内部控制：一种管理方法第8章 内部控制监督程序第9章 内部控监督难点第10章 内部控制报告附录A 内部控制评价问卷样本附录B 参考资料附录C 中英文对照表

## 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>