

<<财务报告内部控制>>

图书基本信息

书名：<<财务报告内部控制>>

13位ISBN编号：9787811226645

10位ISBN编号：7811226642

出版时间：2009-6

出版时间：东北财经大学出版社有限责任公司

作者：美国Treadway委员会发起组织委员会

页数：174

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>

<<财务报告内部控制>>

前言

COSO是内部控制领域公认的权威机构，它制定发布的《内部控制——整合框架》（1992，1994）和《企业风险管理——整合框架》（2004），一直引领着国际内部控制和风险管理理论研究、标准制定和实务发展的方向。

作为对安然等一系列公司失败事件的反应，美国于2002年7月颁布了《萨班斯—奥克斯利法案》（SOX法案），其中的第302节、404节集中针对公众公司的内部控制问题。

尤其是后者，被称为美国为加强监管而使出的“杀手锏”。

由于SOX法案的相关要求和美国证券交易委员会（SEC）、公众公司会计监督委员会（PCAOB）的配套规定的陆续出台和付诸实施，实际上在美国公众公司监管方面开启了一个所谓的“后安然时代”（post-Enronera）。

此后，全球主要的市场经济体纷纷仿效，一时间使得内部控制陡然变成最热门的话题。

根据美国相关监管机构的解释，COSO的《内部控制——整合框架》是公众公司按照SOX法案建立、评估和报告财务报告内部控制可资参考的重要标准。

然而，在实践中，围绕着SOX法案内部控制条款的实施成本和相关问题展开了激烈的争论。

我在此处无意介绍和评价相关的争论，但必须指出的是，正是这场争论使得美国的监管机构开始关注较小型公众公司执行SOX法案内部控制条款所面临的特殊挑战。

于是，COSO应监管机构的要求，研究和制定了这份旨在帮助小型公司应对这些特殊挑战的指南，即《财务报告内部控制——较小型公众公司指南》（2006）。

我国在2006年战略性地实现了企业会计准则体系和注册会计师执业准则体系的国际趋同之后，企业内部控制标准建设的宏大工程便被提上日程。

在研究、制定和实施企业内部控制标准体系的过程中，如何处理小企业执行相关规范的成本效益问题，进而针对小企业做出合理、可行的特殊规定，是一个不容回避的话题。

诚然，我们所说的“小企业”与COSO的这份指南所针对的“较小型公众公司”并不是等同的概念。

但是，这份指南对我们研究和解决小企业内部控制理论、标准和实践中的问题，无疑具有十分突出的借鉴意义。

<<财务报告内部控制>>

内容概要

美国反虚假财务报告委员会管理组织（COSO）一直致力于内部控制的研究，其1992年发布的《内部控制—综合框架》和2004年发布的《内部控制—风险框架》已经成为内部控制理论研究者和实务工作者所推崇的经典。

2006年，COSO发布了《较小型公众公司财务报告内部控制指南》，就较小型公众公司如何按照成本效率原则使用《内部控制—综合框架》设计和执行财务报告内部控制提供指导，包括较小型公众公司在财务报告内部控制方面的主要观点以及解释性工具。

内部控制对于注册会计师降低执业风险有着重要的意义，为了帮助大家了解国际上内部控制研究的最新发展，作者组织整理了对《较小型公众公司财务报告内部控制指南》的简要介绍。现予编发，供参考。

<<财务报告内部控制>>

书籍目录

译者前言第一卷 内容摘要第二卷 指南 概论 第一章 控制环境 原则1 诚信和道德价值观
原则2 董事会 原则3 管理层的理念与经营风格 原则4 组织结构 原则5 财务报告方面的胜任
能力 原则6 权力和责任 原则7 人力资源 第二章 风险评估 原则8 财务报告目标 原则9 财
务报告风险 原则10 舞弊风险 第三章 控制活动 原则11 与风险评估相整合 原则12 选择和开
发控制活动 原则13 政策和程序 原则14 信息技术 第四章 信息与沟通 原则15 财务报告信息
原则16 内部控制信息 原则17 内部沟通 原则18 外部沟通 第五章 监控 原则19 持续和个
别评价 原则20 报告缺陷 附录 附录A 方法 附录B 对意见信的考虑 附录C 选定的术语表
附录D 致谢第三卷 评价工具 第一章 导论 第二章 原则评价 第三章 主体范围的控制
第四章 风险评估 第五章 会计估计、调整分录和结账分录 第六章 流程层面矩阵——收入 第
七章 流程层面矩阵——工薪 第八章 信息技术控制

<<财务报告内部控制>>

章节摘录

插图：第二卷 指南第二章 风险评估与可靠的财务报告目标相关的包括对重大错报风险的识别与分析

。通过一系列对重要账产的财务报表认定体现出来的财务报告目标的建立，是风险评估过程的前提条件

。较小型公司的风险评估能够比较有效，通常是对公司经营业务的深入了解能够使CEO和公司其他高级管理人员掌握哪里存在风险的第一手信息。

在履行他们的正常职责的过程中，包括从员工、客户、供应商和其他方面获得信息，这些管理人员识别经营过程中存在的风险。

除了关注经营和合规风险以外，他们还应该考虑与财务报告有关的以下风险：未能获取和记录所有交易；记录不存在的资产或者没有发生的交易；错误地记录交易的期间或数量，或对交易进行了错误的分类；遗失或更改已记录的交易；未能收集相关的信息以做出可靠的估计；记录了不恰当的分录；对交易或估计的会计处理不恰当；不恰当地运用了公式或计算过程。

与风险评估有关的三条原则：8. 财务报告目标—管理层足够清晰地确定财务报告目标，以及确保能够识别与可靠的财务报告有关的风险的标准。

9. 财务报告风险—公司识别和分析与实现财务报告目标有关的风险，作为确定应当如何管理风险的依据。

<<财务报告内部控制>>

编辑推荐

《财务报告内部控制:较小型公众公司指南》是美国Treadway委员会发起组织委员会编写的，由东北财经大学出版社出版。

<<财务报告内部控制>>

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>