

<<不确定环境中公司的内部控制 >

图书基本信息

书名：<<不确定环境中公司的内部控制与风险管理研究>>

13位ISBN编号：9787542923158

10位ISBN编号：7542923153

出版时间：2009-7

出版时间：立信会计出版社

作者：杜莉

页数：176

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>

## 前言

会计是一门与社会经济环境密切相关的学科。

回眸会计的发展史，会计学科始终随着社会经济的发展而发展，不断地实现理论的突破和实践的创新。当今的经济全球化、资本市场国际化以及会计的国际趋同，为会计理论的发展和实务的创新提供了契机，并形成了会计研究的累累硕果。

“中国现代会计之父”潘序伦博士开创的立信会计事业，以诚信会计思想而享誉海内外。

进入新世纪后，上海立信会计学院会计学科进入了一个新的发展时期。

“立信会计学术专著”系列展示的是上海立信会计学院会计学科的学术研究成果，选题涉及会计、财务管理和审计的主要前沿领域，内容着重引介和评价这些领域的理论发展和方法创新，并试图对这些领域的理论发展与方法创新有所贡献，从中也体现了上海立信会计学院会计学科正在形成的理论研究与应用研究并重、突出应用，直接服务于国家与上海地方经济的研究特色。

学术研究的魅力在于发展与创新，“立信会计学术专著”系列所追求的是能够对会计理论有所发展，对会计方法有所创新，哪怕所进行的发展与创新是十分微小的。

如果列入“立信会计学术专著”系列出版的每本专著都能对会计理论的发展与方法的创新有所贡献，能够得到同行的一点认同，也算达到了我们编辑出版“立信会计学术专著”系列的目的了。

## <<不确定环境中公司的内部控制 >

### 内容概要

《不确定环境中公司的内部控制与风险管理研究》以公司的内部控制和风险管理为立足点，着重分为三个部分，第一部分是内部控制和风险管理概述，包括内部控制和风险管理的基本规范、主要的控制活动、审计委员会的职责、反舞弊机制的建立；第二部分是内部控制设计实例——集团公司的资金集中管理，包括集团公司资金集中管理的模式、风险分析、运行体系及集团公司资金集中管理的内部控制设计原则；第三部分是内部控制和风险管理的专题，新会计准则运用与我国商业银行信贷决策的联动分析。

<<不确定环境中公司的内部控制 >

作者简介

杜莉，女，1976年生，辽宁本溪人，会计学博士，现为上海立信会计学院副教授，上海交通大学博士后，主要从事内部控制与风险管理、会计准则实务应用与国际趋同的研究。

书籍目录

第一部分 内部控制与风险管理概述第1章 引言1.1 问题的提出1.2 风险及风险管理的含义1.3 前车之鉴1.4 我国上市公司内部控制现状1.5 反思第2章 内部控制和风险管理的发展及主要规范2.1 美国现代内部控制理论的发展2.2 萨班斯法案的内部控制要求2.3 COSO的内部控制整体框架2.4 COSO的ERM框架2.5 我国的内部控制和风险管理规范第3章 内部控制活动3.1 控制活动的分类3.2 具体的控制活动第4章 审计委员会的功能4.1 美国的实践4.2 英国的实践4.3 证券委员会国际组织的实践4.4 我国对审计委员会的职责设定第5章 建立反舞弊机制5.1 反舞弊机制的作用5.2 舞弊成因5.3 反舞弊程序和控制第二部分 内部控制设计实例——资金集中管理的内部控制第6章 引言6.1 问题的提出6.2 国内外研究现状6.3 内部资本市场的运转6.4 分析框架第7章 资金集中管理的模式7.1 集团的分类7.2 资金集中管理的意义7.3 集团公司资金集中管理的目标7.4 资金集中管理的模式与功能第8章 资金集中管理的风险分析8.1 我国资金集中管理的历程8.2 资金集中管理面临的风险8.3 公司资金集中管理的制度建设第9章 资金集中管理的运行体系9.1 资金集中管理的功能定位9.2 资金集中管理的控制环境建设9.3 功能实现的保证9.4 资金集中管理的业务单元9.5 资金集中管理的关键控制措施9.6 资金集中管理的风险管理第10章 资金集中管理内部控制的设计原则10.1 总则10.2 资金集中的组织及管理10.3 资金归集业务控制第三部分 内部控制与风险管理实施专题第11章 新会计准则运用与我国商业银行信贷决策联动的实证分析11.1 引言11.2 贷款企业财务信息与银行信贷评估的联动分析11.3 新准则运用对商业银行信贷决策影响的实证检验11.4 主要研究结论主要参考文献后记

章节摘录

随着经济全球化，一个国家或地区的政治动荡、经济危机、自然灾害在一定条件下被放大，有时往往演变成世界性的灾难，因而如何防范各种风险成为世界关注的焦点。

2001年年底以来，美国爆发的安然、世通、施乐等公司的财务舞弊案，不但重创了美国资本市场及世界经济，暴露了美国公司在内部控制上存在的缺陷，也让投资者认识到公司内部控制的完善和风险控制的重要性。

而几乎同时期，其他国家发生的公司财务丑闻，使理论界和实务界对内部控制和风险管理表现出极大的关注和热情，内部控制和风险管理也发展成为新的学科领域，而推动相关理论的研究和实践发展已成为一种国际化的潮流。

经济的发展及世界经济圈的融合给中国企业带来了难得的发展机遇和前所未有的挑战。

经济全球化的迅猛推进，技术、金融创新的不断加快，一方面给公司发展注入了生机和活力，另一方面使公司的经营环境日益复杂，存在众多的不确定性，这对公司来说既可能是千钧一发的转机，又可能是导致其破产的导火索。

公司的确面临着众多的潜在风险，例如：如果公司没有真实、公允地披露财务信息，将可能导致股价下跌，重创企业在资本市场的融资；意外的事件和人为操纵可能影响公司持续经营的能力；电脑黑客的攻击可能使公司承担信息安全风险；恶劣的生产环境不但蚕食员工的健康，也可能招致周围居民的抵制和政府部门的惩罚，甚至被取缔经营……。

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>