

<<衍生工具内部控制>>

图书基本信息

书名：<<衍生工具内部控制>>

13位ISBN编号：9787806849057

10位ISBN编号：780684905X

出版时间：2010-7

出版时间：大连出版社

作者：中国会计学会 编

页数：312

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>

## <<衍生工具内部控制>>

### 前言

20世纪70年代以来,随着布雷顿森林体系的解体、金融自由化与全球化以及科学技术的进步,衍生工具在世界范围内得到了迅猛的发展。

创设衍生工具的本意是为企业提供有效的避险方法,并降低融资成本、提高特定资产的产出。

然而,衍生工具是一把锋利的双刃剑,其本身亦蕴藏巨大的风险,如果控制不当,极可能招致不可估量的损失,甚至导致企业破产。

对此,国内外均已有相当多的惨痛教训。

有效的内部控制机制,对于防范和应对衍生工具的风险至关重要。

衍生工具风险的复杂性、放大性等特点,决定了传统的内部控制方法难以适应衍生工具业务风险管理的需要。

因此,有必要在充分了解衍生工具业务的基础上,根据衍生工具业务的性质、规模和复杂性,建立健全有效的内部控制。

20世纪90年代中期以后,许多国家(地区)的监管部门和相关国际组织(如国际清算银行下属的巴塞尔银行监管委员会、证监会国际组织、保监会国际组织、COSO等)纷纷出台相关指南,以指导金融机构以及其他从事衍生工具交易的企业针对衍生工具业务建立和维护有效的内部控制,以防范衍生工具因管理不当而造成巨大损失的风险。

这些指南在具体内容上虽有差异,但一般都涉及控制环境(董事会和管理层的监督)、风险的识别、度量与应对、控制活动(风险应对措施的实施)、信息与沟通、监督等方面。

也就是说,尽管衍生工具及其风险的特点决定了面向传统业务的具体内部控制活动很难适应衍生工具的风险控制,但内部控制的一般原理和基本框架对于衍生工具业务仍然是适用的,只不过在具体的风险识别、度量与应对以及控制活动等方面有一些特殊的要求或侧重。

就我国而言,随着我国金融开放和金融深化程度的不断提高,利率、汇率的进一步开放,特别是在我国正式加入WTO和推出完善人民币汇率形成机制方案以后,衍生工具业务得到了稳步而快速的发展,以银行为主的金融机构越来越多地运用衍生产品来管理资产、负债,规避风险及增加收入,并向客户提供衍生产品交易服务,越来越多的企业也开始积极介入衍生工具业务以实现风险管理等目的。然而,就衍生工具的内部控制来看,我国金融机构和其他从事衍生工具的企业尚存在很大的不足,难以满足衍生工具风险管理的需要。

近年来,我国连续爆发中航油新加坡公司、国储铜、中信泰富、国航、东航等企业因从事衍生工具交易而导致重大损失的事件,这些衍生工具损失事件发生的根本原因不在于衍生工具所蕴含的巨大市场风险,而在于企业内部控制机制的缺失。

## <<衍生工具内部控制>>

### 内容概要

本书为“财政部重点会计科研课题系列丛书”之一，包括中国会计学会组织的财政部重点会计科研课题的两篇优秀研究成果。

对衍生工具及其风险的特点进行了分析，结合案例就我国衍生工具业务发展和内部控制的现状，提出了我国衍生工具内部控制的基本框架和具体操作指引建议稿，以便为我国相关指引的制定以及企业的衍生工具内部控制实务提供参考。

## <<衍生工具内部控制>>

### 书籍目录

会计职业判断内部控制操作指引与典型案例研究（课题主持人：夏成才 应唯）引言第一章 会计职业判断内部控制的理论研究 一、会计职业判断与内部控制的关系 二、会计职业判断的内部控制目标 三、会计职业判断的内部控制要素 四、会计职业判断的控制手段 五、会计职业判断的关键控制点第二章 会计职业判断内部控制的问卷调查 一、调查目的 二、问卷调查的设计与实施 三、会计职业判断应用情况的调查分析 四、会计职业判断影响因素的调查分析 五、会计职业判断内部控制要素的调查分析第三章 企业会计职业判断内部控制案例分析 一、武钢会计职业判断内部控制案例分析 二、凯迪公司会计职业判断内部控制案例分析 三、关于武钢与凯迪公司建立和实施会计职业判断内部控制的启示第四章 会计职业判断内部控制操作指引研究 一、会计职业判断内部控制应用指引制定的基本原则 二、会计职业判断内部控制应用指引的框架设计 三、会计职业判断内部控制若干关键问题的定位附录 附录1：会计职业判断调查表 附件2：企业内部控制应用指引第××号——会计职业判断（建议稿）参考文献 衍生工具内部控制操作指引与典型案例研究（课题主持人：李明辉崔华清）

## <<衍生工具内部控制>>

### 章节摘录

#### 1.衍生工具内部控制的专门指引。

该指引规定，“除一般指引之外，金融机构应规定指导各职能部门营运的特定指引，比如针对投资银行、个人银行和资金业务部门的指引。

例如，在资金交易和金融衍生品经营活动方面，应对交易员及其与经纪人的关系进行独立和严密的监督。

#### ” 2.衍生工具内部控制的审计。

该指引规定，审计人员应评价机构审批程序、风险管理程序和内控系统的独立性及其有效性。

他们还应评估会计、运营以及包括风险限额合规情况与提交给董事会及高级管理层的报告的可靠度和时效性在内的法务和风险控制。

除此之外，对于资金和衍生产品业务，审计人员应核实市场操作人员和风险管理人员的职责与报告路线是否是妥善及充分相隔离的，核实不负责日常交易的责任经理是否充分监察。

#### 3.衍生工具交易人员的专业胜任能力问题。

该指引规定，机构应当提供合适/足够的培训并且能够很好地对客户进行诸如结构性投资产品、金融衍生产品、资金交易工具等更复杂产品交易的员工进行监管。

机构还应当定期审查上述交易的书面协议和其他文档，以适应市场操作和法律的变化。

#### 4.衍生工具的信息系统支撑问题。

该指引要求，机构应当保证系统支持和运营能力与机构涉及的各种资金及金融衍生产品交易相适应。

这种能力应当使机构能够高效处理和清算交易，及时、准确监管风险以及简要反映所有表内表外业务的内生风险。

如果机构涉及保证金式资金或金融衍生产品交易，其系统还应当能可靠地跟踪抵押价值。

#### 5.衍生工具的估值问题。

应当有清晰的政策和程序来独立、公正、合理地进行资产估值。

用于资金和金融衍生产品交易财务会计核算的再估值的价格、利率、汇率和波动性因子应当从独立来源获取或被独立验证，不能由机构的交易员来决定。

如果使用第三方出售的现成的数据源，机构应当很好地关注及控制，确保数据的可用性、质量和完整性。

## <<衍生工具内部控制>>

### 编辑推荐

李明辉 崔华清 衍生工具内部控制操作指引与典型案例研究, 耿建新 陆建桥 衍生工具内部控制操作指引与典型案例研究

<<衍生工具内部控制>>

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>