

图书基本信息

书名：<<国有控股上市公司内控管理与内部审计>>

13位ISBN编号：9787538273878

10位ISBN编号：7538273875

出版时间：2005-7

出版时间：辽宁教育出版社

作者：罗重辉

页数：510

字数：41000

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>

## 内容概要

本书针对国内外上市公司发生的问题，结合国有控股上市公司的特点，从理论和实务操作层面提出了一些理论观点及解决办法，对一些前沿性的问题进行了探讨，以期能推动内部控制与审计的研究向新的水平迈进，并为实践提供一些可资借鉴的参考，为解决当前国有控股上市公司面临的相关问题发挥积极作用。

全书共分理论篇和实务篇2个部分。

理论篇，着眼于公司内部控制与内部审计的结合，针对国有控股上市公司的实际情况，从公司治理出发，在更广泛的意义上探讨公司的内部控制。

实务篇，打破了国内类似研究中以业务流程为主线的传统方式，根据国内外政府部门、行业组织和监管机构对内部审计和内部控制的最新进展和研究成果为基础，借鉴政府审计和社会审计的技术方法及世界500强公司内部审计的内容、标准和范围，分10个部分阐述了企业内部审计实务操作的核心内容。

本书适合企业高级经营管理人员、企业内部审计人员与财务人员参考与使用。

## 作者简介

罗重辉，1962年生，1984年毕业于青海省邮电学校经济管理专业。2002年获香港公开大学MBA硕士学位。

1984年参加工作，一直从事邮电通信行业财会审计工作，1996年以前在陕西省邮电管理局计划财务处工作，1997年至1998年任陕西省通信设备厂总会计师兼财务科长，1998年任陕西电信寻呼公司筹备组财务负责人，参与电信企业改革，1999年负责陕西国信通信公司重组上市工作，任陕西国信通信公司财务总监兼计划财务部经理、陕西国信通信公司董事会董事。2000年至2001年任中国联通陕西分公司审计室主任，2002年任中国联通陕西分公司审计监察部经理，2003年至今任中国联通公司审计部副总经理。

书籍目录

序言

理论篇

- 第一章 内部控制与内部审计的基本问题
  - 第一节 内部审计与内部控制的起源与演进
  - 第二节 内部控制与内部审计的关系
  - 第三节 现代企业内部控制与内部审计的职能
  - 第四节 国有上市公司内部控制、内部审计的现状及其问题
- 第二章 现代公司治理结构下的内部审计与内部控制
  - 第一节 上市公司资本结构、公司治理与内部控制
  - 第二节 内部审计、内部控制在公司治理中的地位与作用
- 第三章 公司内部控制与内部审计的模式与体系
  - 第一节 公司内部控制体系
  - 第二节 公司内部控制设计
  - 第三节 公司内部审计体系
  - 第四节 内部审计与内部控制的融合与完善
- 第四章 内部控制、内部审计与会计信息
  - 第一节 公司内部控制与会计信息
  - 第二节 公司内部控制与会计信息关系分析
  - 第三节 内部审计对会计信息失真的制约与改进
- 第五章 公司内部控制、内部审计与风险控制
  - 第一节 风险概述
  - 第二节 内部审计与内部控制在公司风险管理中的作用
  - 第三节 风险导向的内部审计与内部控制
  - 第四节 国有控股上市公司财务风险预警体系的构建
- 第六章 公司内部审计与内部控制的评审
  - 第一节 内部控制评价的基本问题
  - 第二节 内部控制评价指标体系的构建
  - 第三节 内部审计的质量管理及其审核
- 第七章 企业内部审计、内部控制环境的建立与完善
  - 第一节 公司内部审计、内部控制环境及其特点
  - 第二节 宏观环境与公司内部审计、内部控制体系
  - 第三节 企业文化与内部审计
- 第八章 内部审计外部化的探索
  - 第一节 国有控股上市公司内部审计外部化的理论基础
  - 第二节 国有控股上市公司内部审计外部化的可行性分析
  - 第三节 国有控股上市公司内部审计外部化的操作与控制
  - 第四节 从舞弊审计看内部审计外部化的现实意义

.....

实务篇

后记

注释

章节摘录

版权页：三、内部审计对内部控制的作用内部审计的主要作用表现在对内部控制的“再控制”作用，也就是对经济活动的测评功效。

(1) 内部审计的“再控制”职能内部审计的职能是随着人们认识事物及接触实践的不断深入而逐步发展的。

第一个内审职能理论是“单职能论”，即认为具有经济监督职能；第二个内部审计职能理论是“双职能论”，即认为内部审计具有监督和管理职能；第三个内审职能理论是“多职能论”，即认为内部审计具有检查、鉴证、评价、建议职能等。

较为权威的职能定义出自上海财经大学徐政旦教授和朱荣恩教授总结的检查、鉴证、评价与建议职能。

对现代国有控股公司来说，其内部审计职能可以概括为监督和服务两大基本职能，而“再控制”职能是监督与服务职能的混合体。

国际内部审计师协会成员、国际内审专家理查德.L.莱特里博士等人进一步明确了内部审计的职能。

这些专家认为内部审计职能应主要包括审查和评价政策、标准、程序、管理模式以及代表经营政策和标准的组织目标，他们将内部审计评价和控制企业风险作为关键的职能，即内部审计部门职能的性质是审查和评价企业内部控制系统。

这种职能包括审查和评价内部控制的设计和执行的有效性等情况，而且，内审人员不负责控制的直接设计和实施工作。

编辑推荐

《国有控股上市公司内控管理与内部审计》是由辽宁教育出版社出版的。

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>