第一图书网, tushu007.com

<<基于国际视野与科学发展的我国>>

图书基本信息

书名：<<基于国际视野与科学发展的我国内部控制框架体系研究>>

13位ISBN编号：9787811225358

10位ISBN编号：7811225352

出版时间：2008-12

出版时间：东北财经大学出版社有限责任公司

作者：王宏

页数：231

字数：320000

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

本书对所有有兴趣实施良好的内部控制的组织都将是很有用的。
中国是世界商业经济的领导者，它的各类组织将会从王宏先生的这一研究报告中受益。
我向所有对良好的内部控制感兴趣的读者推荐《基于国际视野与科学发展的我国内部控制框架体系研究》。

第一图书网, tushu007.com

<<基于国际视野与科学发展的我国>>

书籍目录

绪论
第1章　内部控制基本概念的国际比较及发展历程与启示
　1.1　内部控制概念国际比较及简要辨析
　1.2　国际内部控制发展历程及其启示
第2章　对我圈内部控制框架体系建设的总体构想
　2.1　我国内部控制体系建设历史回顾与经验总结
　2.2　对当前我国内部控制框架体系建设的总体构想
第3章　我国企业内部控制标准建设的现状与思考
　3.1　转型经济时期我国企业内部控制现状分析及国外经验教训的启示
　3.2　对当前我国企业内部控制标准建设的思考
第4章　关于我国政府及非营利组织内部控制标准建设的有关闻墨
　4.1　美国和有关国际组织加强政府及非营利组织内部控制建设的情况与启示
　4_2　对我国政府及非营利组织内部控制标准建设的初步设想
第5章　对我国内部控制制度实施体系的构建设想
　5.1　内部控制评价国际比较及当前我国内控评价制度建设
　5.2　美国实施内部控制体系的经验教训及对推进我国内部控制体系实施机制建设的启示
第6章　加快我国信息技术内部控制建设与推进内部控制国际趋同
　6.1　信息技术内部控制国际研究现状及对运用信息技术实施内部控制的初步思考
　6.2　在经济全球化条件下推进我国内部控制国际趋同
主要参考文献
后记

章节摘录

（2）目标设定，简言之，就是必须先设定明确的目标，管理层才能据此识别出影响目标实现的潜在事项。
企业风险管理确保管理层采取恰当的程序去设定目标，并保证选定的目标支持主体的使命并与其相衔接，以及与它的风险容量相适应。
（3）事项识别，简言之，就是必须识别可能对目标实现产生影响的潜在事项。
事项识别涉及从影响目标实现的内部或外部资源中识别潜在的事项。
它包括区分表示风险的事项和表示机会的事项，以及可能兼而有之的事项。
所识别的事项通常包括经济因素、自然因素、政治因素、社会因素、技术革新因素等外部因素以及组织结构、人员素质、业务流程、信息系统等内部因素。
（4）风险评估，简言之，就是指分析和辨认实现有关目标可能发生的负面风险，以便形成确定应该如何对它们进行管理的依据。
要评估固有风险，即不采取任何防范措施可能造成的损失程度，同时，要重点评估剩余风险，即采取了相应应对措施之后仍可能造成的损失程度，以便确定相应的风险应对策略。
（5）风险应对，简言之，就是管理层在评估了相关风险的可能性和重要性，以及成本效益之后，要选择一系列策略使剩余风险处于期望的风险容限以内。
常用的风险应对策略有：风险回避，即改变或回避相关业务，不承担相应风险；风险承担，即比较风险与收益后，愿意无条件承担全部风险；风险降低，即采取一切措施降低发生不利后果的可能性；风险分担，即通过购买保险、外包业务等方式来分担一部分风险。
风险应对措施往往是结合运用的。
（6）控制活动，简言之，就是管理层制定和实施政策与程序，以帮助管理层所选择的风险应对策略得以有效实施。
常见的控制措施包括授权批准、稽核审查、业绩评价、实物控制、职责分离、预算控制、会计系统控制、信息技术控制等。
（7）信息与沟通，简言之，就是为了提高管理效能、促进员工全面正确履行职责而搜集、识别、交流各种内部和外部信息。
信息与沟通的主要环节有：确认、计量、记录有效的经济业务；在财务报告中恰当揭示财务状况、经营成果和现金流量；保证管理层与单位内部、外部的顺畅沟通，包括与利益相关者、监管部门、注册会计师、供应商等的沟通。
信息与沟通的方式是灵活多样的，但无论采用哪种方式，都应当保证信息的真实性、及时性和有用性。
（8）监控，简言之，就是指由适当的人员评估内部控制的设计和监控内部控制运行情况的过程。
监控活动包括持续监督、个别评估或者两者有机结合。
监控情况应当形成书面报告，并在报告中揭示内部控制的重要缺陷。
监控报告应当有畅通的报告渠道，确保发现的重要问题能送达最高管理层：同时，应当建立内部控制缺陷纠正、改进机制，充分发挥监控效能。

编辑推荐

Research on HOw to Establish Internal ControI Integrate Framework in China Based On International Compare and Scientific Concept of Development

第一图书网, tushu007.com

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