

《内部控制与风险管理（第二版）(MPAcc精品系列)》

书籍信息

版次：2

页数：

字数：310

印刷时间：2017年03月01日

开本：128开

纸张：胶版纸

包装：平装-胶订

是否套装：否

国际标准书号ISBN：9787300239668

丛书名：MPAcc精品系列

编辑推荐

导语_点评_推荐词

内容简介

本书内容主要包括：*，内部控制的基本概念和理论，介绍了内部控制要素和方法，管理控制和业务流程控制，内部控制的评价；第二，风险管理的理论与方法，介绍了企业一般风险的识别，财务风险的管理，信息系统的风险管理；第三，整理了10个上市公司内部控制和风险管理的教学分析案例。

本书主要用于会计专业硕士（MPAcc）课程教学以及相关专业高年级本科生的教学和参考用书。

作者简介

宋建波曾任中国人民大学会计系教研室副主任，中国人民大学商学院会计专业硕士（MPAcc）项目主任；现为中国人民大学商学院教授。主要研究方向为：会计准则和会计信息披露，管理会计，公司风险管理与内部控制。社会兼职主要有：中国农业会计学会理事，中国会计学会会员，中国注册会计师协会非执业会员。承担国家社会科学基金项目以及企业内部控制设计、会计制度设计、全面预算管理等多项研究课题。发表学术论文50余篇，专著、译著6部。

目录

上篇内部控制

第一章内部控制概述

第一节内部控制的产生与发展

第二节内部控制的概念、目标、指导原则

第三节美国内部控制与风险管理框架及《萨班斯奥克斯利法案》

第四节中国《企业内部控制基本规范》及《企业内部控制配套指引》

第二章内部控制要素

第一节内部环境

第二节风险评估

- 第三节控制活动
- 第四节信息和沟通
- 第五节内部监督

- 第三章管理控制
 - 第一节组织控制
 - 第二节人力资源管理
 - 第三节企业文化

- 第四章会计控制
 - 第一节资金集中管理
 - 第二节全面预算控制
 - 第三节业绩评价控制

- 第五章业务流程控制
 - 第一节销售与收款控制
 - 第二节采购与付款控制
 - 第三节生产流程控制
 - 第四节筹资活动控制
 - 第五节投资活动控制

- 第六章内部控制评价
 - 第一节内部控制评价主体
 - 第二节管理层评估内部控制
 - 第三节注册会计师对内部控制的评价
- 中篇风险管理

- 第七章风险管理概述
 - 第一节风险的相关概念
 - 第二节风险管理的相关概念
 - 第三节风险管理的程序
 - 第四节风险管理组织

- 第八章风险识别
 - 第一节风险识别的方法
 - 第二节企业面临的一般风险
 - 第三节业务连续性计划

- 第九章财务风险管理
 - 第一节财务风险及衡量
 - 第二节流动性风险控制
 - 第三节信用风险控制

第四节筹资风险控制
第五节投资风险控制
第六节汇率风险
第七节利率风险

第十章信息系统的内部控制和风险管理
第一节企业的信息战略和内部控制目标
第二节信息系统内部控制——COBIT模型
第三节信息系统的风险管理

下篇案例

案例一 柯达公司
案例二 南纺股份瞒天过海5年
案例三 泸州老窖巨额存款丢失
案例四 周大福与郑裕彤
案例五 德国印刷巨头曼罗兰
案例六 东芝压产能失败
案例七 大众汽车深陷“排气门”
案例八 皖江物流子公司亏空百亿事件
案例九 诺基亚的衰退史
案例十 三木集团隐瞒巨额关联交易

参考文献

前言

序言

媒体评论

评论

在线试读部分章节

中国经济经过30多年发展，培育了一批优秀的企业，成为中国经济快速发展的有力支撑。但企业国际化经营环境的变化、信息技术的普及以及人们思想观念的转变等因素，对企业稳定经营和持续发展提出了严峻挑战。与此同时，企业快速发展中的经济、技术和道德问题凸显，迫切需要建立健全有效的内部控制制度和风险管理机制。

2008年6月，在借鉴和吸收国际监管新理念的背景下，我国财政部、审计署、证监会、银监会和保监会五部委联合印发了《企业内部控制基本规范》。这一被称为中国版《萨班斯奥克斯利法案》的《企业内部控制基本规范》是我国第一部加强和完善企业内部控制系统、提高企业经营管理水平和风险防范能力、促进企业可持续发展、维护社会主义市场经济秩序和社会公众利益的重要法规文件。《企业内部控制基本规范》自2009年7月1日起在上市公司范围内施行，鼓励非上市的大中型企业执行。上市公司应当对本公司内部控制的有效性进行自我评估，披露年度自我评价报告，并可聘用具有证券、期货业务资格的会计师事务所对内部控制的有效性进行审计。

对于企业构建内部控制系统现实需要，我认为企业管理者急需的知识和能力包括两方面：一是系统化知识，包括中外内部控制的理论框架、内部控制的作用机理、风险识别技术、风险防范方法等；二是如何将理论化的概念与企业具体经营环境、业务流程以及管理制度有机整合，建立适合企业自身的内部控制和风险管理系统，既满足企业内在管控要求，又满足国家法规监管的要求。

尽管近几年内部控制在国内外受到了空前的重视，但无论是COSO框架还是我国《企业内部控制基本规范》，仅能作为指导性的概念框架，如何利用内部控制的基本理论构建适合企业特征的内部控制体系，使之切实成为企业各项管理工作的基础，实质性提高企业管理水平，有效防范各种风险，是企业面临的现实问题。

本书以COSO概念为基础，紧扣《企业内部控制基本规范》，密切联系企业内部控制建设实务，具有如下特点：（1）知识系统完整、内容丰富；（2）强调与企业经营环境和业务流程的结合；（3）选取的典型案例能够引发读者深入思考。本书既适合企业各级管理者学习以及员工培训使用，也适合高校工商管理各专业学生使用。

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www.tushupdf.com](http://www.tushupdf.com)