

<<上市公司内部控制实务>>

图书基本信息

书名：<<上市公司内部控制实务>>

13位ISBN编号：9787121113413

10位ISBN编号：7121113414

出版时间：2010-7

出版时间：电子工业

作者：赵立新//程绪兰//胡为民

页数：195

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>

## <<上市公司内部控制实务>>

### 内容概要

2008年6月28日，财政部等五部委联合发布了《企业内部控制基本规范》，并规定自2011年起在境内外同时上市的公司实施，2012年起在主板上市公司实施。

本书在充分解读《企业内部控制基本规范》的基础上，提出一套内部控制体系构建的程序、方法论与模式，详细介绍了上市公司内部控制的体系构建、维护、自我评价与审计，特别是根据上市公司业务特点，对关联交易、并购和信息披露事项进行风险分析，并提出控制建议。

## <<上市公司内部控制实务>>

### 作者简介

赵立新，中国证监会上市公司监管部副主任，博士，中山大学管理学院兼职教授，英国加地大学商学院中国会计金融与商业研究中心国际研究员，深圳证券交易所研究所博士后工作站博士后指导教师。主持并完成财务部“关联交易内部控制”等多项课题。先后在报刊杂志上发表文章55篇，出版译著一部。

## <<上市公司内部控制实务>>

### 书籍目录

第1章 内部控制概述 1.1 内部控制发展历程 1.2 上市公司内部控制实施必要性 第2章 上市公司内部控制体系构建 2.1 内部控制体系构建组织保障 2.2 内部控制体系构建计划 2.3 内部控制现状评估 2.4 内部控制体系构建 2.5 内部控制维护 第3章 内部控制评价 3.1 内部控制评价组织 3.2 内部控制评价范  
和内容 3.3 内部控制评价程序和方法 3.4 内部控制评价报告 第4章 内部控制审计 4.1 内部控制评价  
内部控制审计的关系 4.2 内部控制审计的范围和内容 4.3 内部控制审计的程序和方法 4.4 内部控制审  
计示例 4.5 内部控制审计报告 第5章 上市公司应特别关注的内部控制事项 5.1 关联交易 5.2 并购  
信息披露

## &lt;&lt;上市公司内部控制实务&gt;&gt;

## 章节摘录

继《金融商品交易法》颁布实施后，2007年2月15日，日本审计准则制定机构——企业会计审计会正式发布了《财务报告内部控制的管理层评价与审计准则》及《财务报告内部控制的管理层评价与审计准则实施指引》，该准则从2008年4月1日开始实施，为企业内部控制评价和公认会计师对内部控制鉴证提供了技术规范和指导。

与COSO《内部控制框架》相比，日本内部控制体系在目标和构成要素上都有相应的增加。目标方面，除财务报告的可靠性、经营的效率效果和符合法律法规外，增加了资产安全；构成要素方面，除沿用了COSO《内部控制——整合框架》中的五要素外，增加了IT应对要素。

1.1.3我国内部控制的发展进程 在内部控制规范化成为全球性趋势的背景下，随着资本市场在我国的迅速发展，我国政府和利益相关者开始日益注重公司的内部控制建设问题。

1999年修订的《会计法》第一次以法律形式对建立健全内部控制提出了原则要求，财政部随即连续制定发布了包括《内部会计控制规范——基本规范》在内的七项内部会计控制规范。

而真正将内部控制和风险管理形成法规，还是在美国“安然事件”和“世界通信公司财务欺诈案”及《萨班斯法案》颁布之后。

下面简要介绍在我国内部控制发展进程中具有代表性的政策、法规和规范。

· 1999年修订的《会计法》第一次以法律形式对建立健全内部控制提出原则要求，其第27条规定，各单位应当建立健全本单位内部会计监督制度。

· 自2001年开始，为落实《会计法》的精神，财政部连续制定发布了包括《内部会计控制规范——基本规范》在内的七项内部会计控制规范，即《基本规范（试行）》（2001）和涉及货币资金（2001）、采购与付款（2002）、销售与收款（2002）、工程项目（2003）、担保（2004）、对外投资（2004）等内容的六个具体控制规范，同时印发了固定资产、存货、筹资、成本费用、预算等控制规范的征求意见稿。

· 2001年1月31日，证监会发布了《证券公司内部控制指引》，要求证券公司从内部控制机制和内部控制制度两个方面来规范自身的发展，有效防范和化解风险，维护证券市场的安全和稳定。

· 2002年9月7日，中国人民银行制定发布了《商业银行内部控制指引》，促进商业银行建立健全内部控制体系，防范金融风险，保障银行体系安全稳健运行。

· 2003年12月，审计署发布第5号令《审计机关内部控制测评准则》，提出建立健全内部控制并保证其有效实施是被审计单位的责任，审计人员的责任是对内部控制的健全性和有效性进行评价。

· 2005年11月，证监会发布了《关于提高上市公司质量的意见》，意见明确提出上市公司要严格按照《公司法》等相关法律法规和现代企业制度的要求，完善股东大会、董事会、监事会制度，形成权利机构、决策机构和监督机构与经理层之间权责分明、各司其职、有效制衡、科学决策、协调运作的法人治理结构；同时要求上市公司加强内部控制制度建设，强化内部管理，对内部控制制度的完整性、合理性，以及实施的有效性进行定期检查和评估，并通过外部审计对公司的内部控制制度及公司的自我评估报告进行核实评价，通过自查和外部审计，及时发现内部控制的薄弱环节，认真整改，堵塞漏洞，有效提高风险防范能力。

……

<<上市公司内部控制实务>>

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>