

<<联邦政府内部控制>>

图书基本信息

书名：<<联邦政府内部控制>>

13位ISBN编号：9787802218789

10位ISBN编号：7802218780

出版时间：2009-7

出版时间：中国时代经济出版社

作者：[美] 爱德华·卡尼 等

页数：297

译者：王光远 等

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>

<<联邦政府内部控制>>

前言

政府内部控制是为保证政府（机构或组织）有效履行公共受托责任，杜绝舞弊、浪费、滥用职权、管理不当等行为而建立的控制流程、机制与制度体系。

相对于企业内部控制的发展而言，政府内部控制的发端时间较晚，成熟程度也较低。

但是，企业内部控制的理论成果和实践经验为政府内部控制的发展与完善提供了坚实的微观基础和营养之源。

作为COSO版的政府内部控制框架指南，不仅为我们展示了政府内部控制的最新研究框架与应用工具，还向我们呈现了政府内部控制在发展过程中如何借鉴企业内部控制的发展成果，以及两者之间的相辅相成关系。

在《联邦政府内部控制》一书中文版付梓之际，我们对以美国为代表的国外政府内部控制和中国政府内部控制的法律法规与制度建设的发展脉络和现况，作简要回顾与评述，以期对读者更好地理解这部新著、把握其精髓有所裨益，并代为序。

<<联邦政府内部控制>>

内容概要

《联邦政府内部控制》一书是关于美国联邦政府机构如何遵守《预算管理总局通告A-123》和《萨班斯-奥克斯利法案》404条款方面的权威指南，本书通过计划、评价、检测和收集数据形成报告等步骤帮助读者了解该通告和条款，具体内容包括：

- 内部控制准则
- 内部控制评估：项目计划
- 确定重要的控制目标
- 记录重要的控制
- 检测和评价整体层级控制和作业层级控制

本书是与从事联邦政府财务管理的会计师、审计师、财务经理、系统咨询师等专业人士多年来进行无数次咨询和磋商的成果，它将成为您手边的便利工具，迅速带领您驶入联邦财务内部控制最新修订规则的快行道。

<<联邦政府内部控制>>

作者简介

爱德华·卡尼 (Edward F.Kearney)，美国注册会计师，注册政府财务管理师 (CGFM)，现任卡尼公司 (Kearney & Company) 管理合伙人。

他曾任阿瑟扬会计师事务所 (安永会计师事务所的前身) 高级经理、纽约证券交易所一家上市公司的高管，还担任过美国住房与城市发展部的审计师和会计师。

与他人合作撰写了由威利公司 (Wiley & Sons) 出版的《联邦政府审计：法律、法规、准则、实务和萨班斯-奥克斯利法案》 (Federal Government auditing : Laws , Regulations , Standards , Practices , & Sarbanes Oxley) 一书。

<<联邦政府内部控制>>

书籍目录

译序 作者简介 前言 第1章 概述《联邦管理者财务廉洁法案》和《萨班斯-奥克斯利法案》 1.1 《萨班斯-奥克斯利法案》 1.2 上市公司会计监管委员会 1.3 管理层：评估财务报告控制 1.4 审计师：审查财务报告内部控制 1.5 一项综合审计与两类审计意见 1.6 COSO的控制准则 1.7 联邦政府中的内部控制 1.8 《预算管理总局通告A-123：管理层的内部控制责任》 1.9 管理层评估整体层级内部控制的要求 1.10 《预算管理总局通告A-123》修订后的报告要求 1.11 《萨班斯-奥克斯利法案》的报告要求 1.12 独立审计师的报告责任 1.13 上市公司会计监管委员会的审计准则 1.14 评价内部控制的结构化和综合化的方法 1.15 评估组的考虑 附录1A 行动计划——构造项目 附录1B 管理层评估流程的要求——相互索引的指南 第2章 内部控制标准 2.1 控制标准的需求 2.2 COSO的内部控制——整合框架 2.3 控制环境 2.4 风险评估 2.5 控制活动 2.6 信息与沟通 2.7 监督 2.8 业务流程活动 2.9 信息技术系统控制 2.10 披露控制和程序 第3章 内部控制评估：项目计划 3.1 计划的目标 3.2 收集用于决策的信息 3.3 信息来源 3.4 项目组结构 3.5 与督察长办公室和独立审计师协调 3.6 记录计划决策 附录3A 行动计划：计划项目 附录3B 关于计划问题的总结 第4章 识别重要的控制目标 4.1 引言 4.2 重要的整体层级控制目标 4.3 识别重要的作业层级控制目标 4.4 与独立审计师协调 第5章 重要控制的记录 第6章 整体层级控制的测试与评价 第7章 作业层级控制的测试与评价 第8章 管理层的内部控制评估报告专业词汇索引

<<联邦政府内部控制>>

章节摘录

插图：第2章 内部控制标准2.1 控制标准的需求一套标准就是可据其做出判断的准则。

正如本书第1章所述，选择适当的控制标准是组织执行内部控制有效性评估的前提。

在美国，COSO发布的《内部控制——整合框架》（简称框架）是内部控制有效性评估最普遍运用的标准。

另外，修订的《预算管理总局通告A-123》采纳了框中所有的关键要素，形成了联邦政府的控制标准。

因此，讨论COSO框架是本章的重要内容。

IT日益扎根于组织的业务流程和控制之中。

与IT相关的控制，必须融合于组织内部控制的整体评估中——无法接受单独处理IT控制并将其其他控制要素分开。

信息系统审计和控制协会（ISACA）发布的《信息和相关技术控制目标》（Control Objectives for Information and Related Technology, COBIT）框架，提出了公认的与信息技术相关的控制目标。

本章将在COSO框架内阐述这一指南。

了解评估组织内部控制有效性的执行标准，是形成有效评估方法的基础。

<<联邦政府内部控制>>

编辑推荐

《联邦政府内部控制》系由理论功底深厚和经验丰富的科尼利厄斯·蒂尔尼等专家合著而成，作者立足于《萨班斯—奥克斯利法案》，为遵循《预算管理总局通告A-123》提供指导，着重论述政府内部控制如何借鉴企业内部控制的研究成果和实践经验，以及在实务中如何建立和运行内部控制体系。

在社会转型和现代化建设的关键时期，政府内部控制的健全和完善，势在必行。

《联邦政府内部控制》以务实、开放的视角探究政府内部控制，对理论研究者、政府及非营利组织的管理者和执行者，都富有积极的启示和意义。

<<联邦政府内部控制>>

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>