

# 《内部控制与风险管理》

## 图书基本信息

书名：《内部控制与风险管理》

13位ISBN编号：9787300163659

10位ISBN编号：7300163653

出版时间：2012-12

出版社：中国人民大学出版社

作者：李晓慧,何玉润

页数：269

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：[www.tushu000.com](http://www.tushu000.com)

# 《内部控制与风险管理》

## 前言

2006年6月，当从全国所有高校选拔出来的32名首届全国学术领军后备人才的同学们集聚在美丽的厦门国家会计学院进行集训时，我认识了年龄最小的何玉润老师。而后，我们和企业、事业以及注册会计师类的领军后备人才汇集在一起。历经六年领军求学路，六载碰撞交流，六个春秋坐而论道，我们都在成长，志同道合以及研究志趣相投使我们结成了紧密的学术研究团队。2006年是中国内部控制和风险管理建设中具有里程碑意义的一年，这一年，财政部组织专家开始研究和制定《企业内部控制基本规范》及其指引；这一年，国有资产管理委员会发布了《中央企业风险管理指引》；这一年，上海证券交易所、深圳证券交易所颁布实施了《上市公司内部控制指引》；这一年，许多公司在反思经营管理问题的基础上开始积极探索内部控制和风险管理体系的完善，一些到海外上市的公司也按照COSO报告和《萨班斯—奥克斯利法案》开始实践内部控制和风险管理的构建……也正是从这一年开始，四类会计领军班的同学们经常在一起讨论内部控制和风险管理的理论和实践，并相互借鉴学术研究成果和最佳实务。我和何玉润老师都在高校为MBA和MPAcc专业硕士讲授内部控制和风险管理专业课程，在与四类会计领军班的同学们碰撞交流后，也经常被实务界的同学朋友请到他们所在的单位进行交流。六年来我们关于内部控制和风险管理的流动课堂、专题讲座遍布国家电网公司、南方电网公司、中国航天集团、中国航油公司、方正信息产业集团、新华保险、新华人寿、中国气象局、中华保险、航天科技控股集团公司等企事业单位。我们在与他们分享内部控制和风险管理学术研究的同时，也从实务界了解到了更多的实践经验，我们坐不住了，一心想把这些年来对内部控制和风险管理的认识、理解和归纳总结的实践经验贡献出来，与更多的人分享。为此，我们开始策划写作并终于在临近毕业之际完成了《内部控制与风险管理：理论、实务与案例》一书。我们将呈现出来的《内部控制与风险管理：理论、实务与案例》一书的特点和优势概括为：

- 1.具有最新的理论贡献。本书梳理了最新的国内外内部控制理论前沿，深入探讨了内部控制（风险管理）的本质属性，解答了目前该领域理论方面的一些问题和疑惑。
- 2.在内部控制的实务和操作方面力求系统、注重实效。本书围绕内部控制要素、设计、评价、审计和披露几个方面，凸显实务操作的流程、底稿以及案例，让读者既知其然，也知其所以然，有助于其更好地运用内部控制提升公司价值。
- 3.写作风格活泼新颖，编写体例创新，可读性更强。本书搜集整理了大量的国内外企业的真实案例，行文活泼生动，将枯燥严肃的审计问题以鲜活的案例展现出来；本书的编写体例，能够引导读者结合自己的学习和工作实践进一步思考，帮助读者有兴趣地主动学习和汲取知识。

# 《内部控制与风险管理》

## 内容概要

李晓慧、何玉润编著的这本《内部控制与风险管理：理论、实务与案例》的特点如下：

具有最新的理论贡献。《内部控制与风险管理：理论、实务与案例》梳理了国内外最新的内部控制理论，深入探讨了内部控制(风险管理)的本质属性，解答了目前该领域理论方面的一些问题和疑惑。

在内部控制的实务和操作方面力求系统、注重实效。《内部控制与风险管理：理论、实务与案例》围绕内部控制要素、设计、评价、审计和披露几个方面凸显实务操作的流程、底稿以及案例，让读者既知其然，也知其所以然，有助于其更好地运用内部控制提升公司价值。

写作风格活泼新颖，编写体例创新，可读性更强。《内部控制与风险管理：理论、实务与案例》搜集整理了大量国内外企业的真实案例，行文活泼生动，将枯燥严肃的审计问题以鲜活的案例展现出来，引导读者结合自己的学习和工作实践进一步思考，帮助读者有兴趣地主动学习和汲取知识，增加了本书的易读性。

受众对象更加广泛。《内部控制与风险管理：理论、实务与案例》专门针对MPAcc、EMBA、MBA、EDP以及公司管理者、注册会计师和咨询师等专业人士进一步学习和提高而写作，同时也适合作为经济、管理类专业高年级本科生以及公司内部培训的入门知识读本。

# 《内部控制与风险管理》

## 作者简介

李晓慧，经济学博士，教授，博士生导师，首批资深注册会计师（非执业会员）。现任中央财经大学会计学院党总支书记、副院长。2008年9月至2009年4月在英国普利茅斯大学做访问学者。2006年入选首届全国会计领军（后备）人才；担任中国注册会计师协会专业技术咨询委员会委员和中国会计学会审计监督检查委员会委员。主要研究领域：现代审计理论与实务、内部控制与内部审计、政府会计与绩效审计和资本市场信息披露。

何玉润，管理学博士，副教授，硕士生导师。现任北京工商大学会计系主任。2006年入选首届全国会计领军（后备）人才，2009年2月至7月在美国明尼苏达大学做访问学者。主要研究领域：上市公司会计理论与实务、企业内部控制理论与实务、企业税收理论与实务等。

## 书籍目录

第一章 内部控制与风险管理概述第一节 内部控制理论沿革第二节 风险管理观念的形成与演变第三节 内部控制与风险管理的协调讨论思考题案例讨论与分析：安然和安达信的毁灭第二章 影响内部控制实践的重要立法与研究第一节 影响内部控制实践的相关立法第二节 中国影响企业内部控制的相关立法第三节 内部控制与风险管理相关文献研究讨论思考题案例讨论与分析：中信泰富炒汇巨亏事件第三章 内部控制（风险管理）体系建立第一节 内部控制（风险管理）体系构建的原则与流程第二节 内部控制（风险管理）手册及其构建的主要工作第三节 内部控制（风险管理）构建的实践讨论思考题案例讨论与分析：中航油（新加坡）公司巨亏事件第四章 内部控制（风险管理）设计第一节 企业内部控制（风险管理）分类与设计流程第二节 与企业控制环境有关的内控子系统设计第三节 与企业资金活动相关的内控子系统设计第四节 与企业资产管理相关的内控子系统设计第五节 与企业业务活动相关的内控子系统设计第六节 与企业整体管理系统相关的内控子系统设计讨论思考题案例讨论与分析：日本八百伴公司的破产第五章 内部控制（风险管理）的评价第一节 内部控制（风险管理）评价体系第二节 内部控制（风险管理）评价的实务及其底稿第三节 内部控制评价报告与沟通第四节 内部控制（风险管理）评价相关的案例讨论思考题案例讨论与分析：世通公司虚假利润案第六章 内部控制（风险管理）审计第一节 理解和承接内部控制（风险管理）审计第二节 内部控制（风险管理）审计实务流程及其特殊考虑第三节 内部控制审计报告及其案例讨论思考题案例讨论与分析：华南公司内部控制审计案例第七章 内部控制对外披露第一节 内部控制对外信息披露的演进与比较第二节 我国内部控制信息披露现状及其对资本市场的影响第三节 内部控制（风险管理）对外披露的改进讨论思考题案例讨论与分析：山东新华制药股份有限公司2011年度内部控制披露参考文献

(2) 缺乏风险评估和风险应对策略。中航油(新加坡)虽然高价聘请安永会计师事务所为其设计《风险管理手册》，但在执行中严重缺乏风险评估和风险应对策略，这具体表现在：1) 中航油(新加坡)在不了解期权交易、没有对交易风险做出正确评估的情况下就开始做期权交易；2) 中航油(新加坡)2004年第一季度出现580万美元的账面亏损后，没有按照行业标准对期权仓位进行估价，也没有按照内部风险控制的规则进行斩仓止损，而是通过三次挪盘，继续扩大仓位，将交割日延后至2005年和2006年，且违背惯例没有对风险做必要的对冲处理，也没有对交易设立上限，孤注一掷，赌油价回落，使公司在消除账面损失的同时导致实际损失成倍增长。3) 到2004年10月，公司亏损累计达到1.8亿美元，公司流动资产耗尽，陈久霖不得不向集团公司汇报亏损并请求救助时，中航油集团也不对其风险进行评估，竟未及时要求公司斩仓，而是以收购为名向市场折价出售股权，并将售股所得悉数借给中航油(新加坡)填补窟窿。正是由于缺乏风险评估，并采取了错误的风险应对措施，最终没有制止风险损失的扩大，反而加剧了风险损失。

(3) 控制措施执行不力，风险限额管理动辄被践踏。“四大”之一的安永会计师事务所为中航油(新加坡)编制《风险管理手册》，设有专门的7人风险管理委员会及软件监控系统。其中，风险控制的基本结构是：实施交易员、风险控制委员会、审计部、总裁、董事会层层上报，交叉控制，每名交易员损失20万美元时要向风险控制委员会报告，以征求他们的意见，当损失达到35万美元时要向总裁报告，征求他的意见，在得到总裁的同意后才能继续交易；任何导致50万美元以上的交易将自动平仓。中航油(新加坡)总共有10位交易员，如果严格地按照《风险管理手册》执行，损失的最大限额应是500万美元。但是，中航油(新加坡)最终亏损额高达5.5亿美元。由此可见，中航油(新加坡)在制定政策方面不惜花血本做得很好，但在执行方面却不尽如人意，管理层动辄随意突破风险限额。

(4) 缺乏有效的信息与沟通。内外信息和沟通的有效运行，可以使公司所有的风险都暴露在“阳光之下”，促使风险得以及时应对和控制。但中航油(新加坡)公司却在信息与沟通方面存在着巨大的障碍，具体表现在：1) 在2002-2004年的财务报表中，中航油(新加坡)没有正确记录期权组合的价值，未披露公司的市值计价(MTM)损失，在其违规操作形成巨额亏损长达一年多的时间内，不仅中小股东不知道，甚至公司在2004年还被新加坡评为最具透明度的上市公司。2) 中航油(新加坡)从事石油期权投机交易，一直未向作为控股股东的中航油集团报告，而中航油集团通过正常的财务报表也没有发现，致使公司到了不可收拾的地步。……

# 《内部控制与风险管理》

## 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:[www.tushu000.com](http://www.tushu000.com)