

厦门大学博硕士学位论文摘要库

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: 200111041

UDC \_\_\_\_\_

价值链视角下的内部审计研究

黄爱文

指导老师

黄京菁  
副教授

厦门大学

厦门大学

硕士学位论文

美国内部控制评价与披露的发展及其借鉴

Internal Control Valuation and Exposure:  
Development in the United States and Proposal for  
China's Security Market

黄爱文

指导教师姓名: 黄京菁 副教授

专业名称: 会计学

论文提交日期: 2006年4月

论文答辩时间: 2006年6月

学位授予日期: 2006年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评阅人: \_\_\_\_\_

2006年4月

# 厦门大学学位论文原创性声明

的学位论文 人 导师指导下 的研究  
人 论文 的 人 的研究  
文 人 论文 的

人

:

年 月

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# 厦门大学学位论文著作权使用声明

人 厦门大学 学位论文的 厦  
门大学 主 部门 指 论文的  
学位论文 的的  
论文 学校 阅 学位论文的内 编  
学位论文的 编 密  
的学位论文 密

学位论文

1 密 年 密 授

2 密

号内

: : 年 月

导师 : : 年 月

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# 内容摘要

年 内 会 会  
的 的 的  
的  
的 2002 年 月 26 会  
会计 的  
内部 的 内部 的研究  
的视角 研究内部 的 2004  
年 9 月 的 论  
大 内部 论 分 的  
内部会计 的 内部会计 的  
大 200 年 4 月 内  
部 指 部 内部 指的  
内部 的评价 研究 会计师  
论 的 下 内部 的  
内部 评价 内部 论 的  
文主 研究 主  
的内部 评价  
内部  
评价的 分 论 内部 评价  
的 内部 评价 的  
内部 的内 2004 年内部  
的 分 的 的  
内部 的 论文 内部 的  
论 内部 的指导

: 内部 评价 内部

厦门大学博硕士学位论文摘要库



## ABSTRACT

Recently, the series of business failure were exposed. The reliability of the financial statements was been paid more attention. The fraud of the America listed companies struck the confidence of investors to capital market. To build up the investors' trust to the America stock market, the Congress introduced a series of reform steps: The Sarbanes-Oxley (SOX) Act of 2002, which put forward the new concept of internal control evaluation and exposure over financial reporting, pioneer a new research field, promote the research tide of internal control all over the world. The COSO committee issued Enterprise Risk Management-Integrated Framework of 2004, which broke through both in framework and elements. At present, China made big progress in internal accounting control constructions, for example, Shanghai Stock Exchange issued listed company internal control direct in 2005(draft), and Ministry of Finance People's republic of China are accelerating the construction about internal control direct, at the same time, internal control evaluation and exposure over financial reporting brought the attentions of more and more governments and supervision organizations and CPA organizations. So at such background, we should settle the problem of how to use America experience for reference.

This dissertation adopted normative method, began with the relation of the financial statements reliability and ERM' eight elements, illustrates internal control evaluation and disclosure that should be established by management can achieve reliable financial statements effectively. The article introduces Sarbanes-Oxley Act that clarifies the merits and conception of the internal control evaluation over financial statements. Then the article also introduces the success of the internal control evaluation over financial statements in America. In addition, the article analyses the situation of internal control evaluation in our country. Then, this article introduces the contents and developments of America Internal Control Over Financial Report and studied the internal control disclosure status of China in 2004, gives some suggestions to strength our internal control disclosure.

**Key Words:** Internal Control Evaluation and information exposure suggestions

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# 目 录

第一章 引言 .....	1
第二章 财务报告内部控制与企业风险管理——超越内部会计控制	4
第一节 内部控制发展的新方向——财务报告内部控制 .....	4
第二节 企业风险管理与防范财务报告信息失真 .....	5
第三节 财务报告内部控制与企业风险管理的契合点 .....	11
第三章 美国财务报告内部控制评价概述 .....	13
第一节 美国财务报告内部控制评价演变过程 .....	13
第二节 财务报告内部控制评价启示与借鉴 .....	18
第四章 美国财务报告内部控制信息披露新发展 .....	24
第一节 财务报告内部控制披露制度的内容 .....	24
第二节 财务报告内部控制披露新发展 .....	29
第五章 我国上市公司财务报告内部控制披露现状与建议 .....	32
第一节 我国上市公司内部控制披露概况 .....	32
第二节 完善我国上市公司财务报告内部控制披露的建议 .....	38
第三节 有待进一步研究的问题 .....	44
参考文献 .....	45
后 记 .....	49

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# Contents

<b>Chapter One</b>	<b>Introduction.....</b>	<b>1</b>
<b>Chapter Two</b>	<b>Internal Control Over Financial Report and Enterprise Risk Management——Surpass Internal Accounting Control .....</b>	<b>4</b>
Section One	New Development of Internal Control——Internal Control Over Financial Report.....	4
Section Two	Enterprise Risk Management and Comprehensive Solutions to Fraudulent Accounting Information .....	5
Section Three	The Agreement Between Internal Control Over Financial Report and Enterprise Risk Management .....	11
<b>Chapter Three</b>	<b>Introduction of Internal Control Over Financial Report Evaluation in the United States .....</b>	<b>13</b>
Section One	The Evolution of America Internal Control Over Financial Report Evaluation .....	13
Section Two	The Inspiration of Internal Control Over Financial Report Evaluation .....	18
<b>Chapter Four</b>	<b>Internal Control Over Financial Report Information Exposure: Development in the United States .....</b>	<b>24</b>
Section One	The Contents of Internal Control Over Financial Report Information Exposure .....	24
Section Two	New Development of Internal Control Over Financial Report Information Exposure .....	29
<b>Chapter Five</b>	<b>The Status Analysis on China’s Listed Companies Internal Control Information Exposure and Some Suggestions .....</b>	<b>32</b>
Section One	The Status Analysis on China’s Listed Companies Internal Control Information Exposure .....	32
Section Two	Some Suggestions for China’s Listed Companies Internal Control Information Exposure .....	38
Section Three	Some Issues For Future Research.....	44
<b>Reference.....</b>		<b>45</b>
<b>Acknowledgements .....</b>		<b>49</b>

厦门大学博硕士学位论文摘要库

---

# 第一章 引言

## 一、问题的提出与研究动因

的  
的 大的 分  
的 内部 的  
的内部 的  
的内部  
Carpenter 2001  
内部 的研究 1 2 年 C 委员会 内部  
内部 指 的 会 委员会  
级 人员 C 内部 的 的  
大会计师 的 会计师 会的 员  
C 内部 的  
的 人 的 人 的  
21 的 大 的  
的内部 的  
大 的 文 内部 评价  
的 内部  
的

## 二、研究现状与所要解决的问题

的 的  
的 的  
的 2002 年 月 26 会 会计  
的  
会计

的 的 内部 的

内部 的研究 的视角

研究内部 的

内部 的 的 的

内部 研究的主 会计师 主 的

的 C C 内部 的研究

委员会的 COSO 委员会

会员 分 IMA 会计师 会 AAA 会计学会

AICPA 会计师 会 FEI IIA 内部审

计师 会 会计师 会 COSO 的 COSO 1992

年 1994 年 的 内部 内部 论

的 2004 年 9 月 的 论

大 会计 委员会

C 2004 年 12 月 3 内部 审计 2

内部 的审计 的 内部 论

分 的 内部会计 的

内部会计 的 大

200 年 4 月 内部 指 部

内部 指的 2004 年 8 月 部

的内部会计

内部会计 内部 的评价 研究

会计师 论 的

的 2006 年 月 1 评

论 年 的 404 的

404 内 部门

内部 评价 内部

200 下 内部

的 内部 评价 内部 论 的



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库