

Contents

写在学习本书前	1
---------	---

第 1 章 为什么说现在是内部控制的时代 4

1-1 美国 SOX 法案诞生的背景	5
1 从 2 大事件来看非法操作的代价	5
2 防止丑闻发生的法规	6
1-2 频发的丑闻背后	8
1 关于日本企业的丑闻	8
1-3 内部控制在日本的法制化趋势	10
1 金融商品交易法和内部控制	10
2 公司法和内部控制	11
自测练习题	13

第 2 章 何谓内部控制? 14

2-1 内部控制的定义	15
1 每一个人都是内部控制的主角	15
2 内部控制的基本框架	16
2-2 内部控制的 4 项目的	19
1 目的① 经营业务的有效性和效率性	19
2 目的② 财务报告的可靠性	20
3 目的③ 事业活动相关法规的遵循	22
4 目的④ 资产的保全	23
2-3 内部控制的 6 个基本要素	24
1 基本要素① 控制环境	
~营造面向内部控制的环境~	24

2 基本要素② 风险的评估和应对	
~探讨合理的风险对策~	26
3 基本要素③ 控制活动	
~执行正确的经营业务处理~	29
4 基本要素④ 信息与传递	
~实施正确的沟通活动~	31
5 基本要素⑤ 监控	
~实施持续的评估~	33
6 基本要素⑥ IT 化对策	
~控制活动的自动化~	35
自测练习题	39

第3章 积极应对日本版 SOX 法案 40

3-1 日本版 SOX 法案的应对	41
1 日本版 SOX 法案应对的对象范围	41
2 应对日本版 SOX 法案的针对性操作	42
3-2 从实际工作现场看到的日本版 SOX 法案的应对	45
自测练习题	47

第4章 通过事例来学习控制活动的实情 48

4-1 事例1 利益的优先	49
1 完成目标的压力	49
2 不允许例外处理的框架	49
4-2 事例2 过于肤浅的管理体制	51
1 安全措施中潜在的危险	51
2 对体制和使用规则的重新审视	51
4-3 事例3 汇报的拖延	53
1 隐瞒会使问题严重化的信息	53
2 通过传达而产生价值的信息	53
4-4 事例4 充斥错误的信息管理	55
1 信息泄露风险的扩大	55

2 贯彻遵纪守法是当务之急	56
4-5 事例 5 合谋而生的非法处理	57
1 公司内可能产生的不正当行为	57
2 相互纠正不正当行为的勇气	58
自测练习题	61

第 5 章 致力于内部控制 62

5-1 有关内部控制的构建	63
1 应该朝向的目标	63
2 重要的是职员的重视程度	64
5-2 从日本版 SOX 法案到内部控制， 进而走向业务改革	65
1 内部控制和日本版 SOX 法案	65
2 对经营业务进行重新审视的机会	66
5-3 您的组织没问题吗？用内部控制来检查	67
1 首先要了解现状	67
5-4 通过内部控制改变的业务活动	69
1 核查机能的强化	69
2 责任范围的明确化	71
3 确保合理的使用环境	73
4 规则和步骤的明文规定	75
5 工作的效率化	77
5-5 有助于业务改善的 IT 技术	79
1 书面化支持工具	80
2 ERP	81
3 群件	82
4 BPM	83
5 ITIL	84
自测练习题	85

综合练习题	86
--------------------	-----------

附录 希望您了解的关于内部控制的基本用语！ ...	92
----------------------------------	-----------

第1章

第2章

第3章

第4章

第5章

综合练习题

附录