

2010年内审师辅导治理、风险和控制知识要素(8)内审师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_642045.htm

管理控制技术 A 管理控制的定义 管理层为了确保目标实现而采用的方法、计划和程序。也被称为内部控制，包括会计控制和行政控制。与管理实践要相结合，并兼顾到其它的管理目标。要有效率和效果。 B 传统的 management 管理控制 管理控制包括计划、组织、指导和控制实体运营的流程，包括针对评测、报告和监督运营的管理控制系统，包括人工和自动的系统、程序和政策。内部控制是管理控制的重要组成部分。 前馈控制和反馈控制 C 现代的管理控制 新型的管理控制不断出现：经济增加值，市场增加值，作业成本法，财务咨询共享管理系统，平衡记分卡等 经济增加值：EVA 背景知识 为什么我们要衡量价值 股东作为企业的最终所有者，他们的利益才是企业最根本的利益 股东的利益表现为企业带来的收益超过其投入的资本 股东的利益和其他利益相关者的利益是一致的 股东价值的增如与社会整体的福利改进是一致的 上市公司的最终目标是实现股东投资价值最大化，这就要求衡量公司业绩的指标应该准确反映公司为股东创造的价值。 公司每年为股东创造的价值等于收入减去全部成本和费用后的剩余。 传统的业绩衡量指标如税后净利润、每股收益和净资产收益率等无法准确反映公司为股东创造的价值，主要是因为它们存在以下两个缺陷：（1）传统指标的计算没有扣除股本资本的成本，导致成本的计算不完全，因此无法判公司为股东创造的价值准确数量。（2）传统指标的计算以会计报表信息为基础，而会计报表信息对公司业绩的

反映本身就存在部分失真。以税后净利润的计算为例，其中债务资本的成本在计算时已经以利息的形式扣除，但股本资本的成本在计算中并没有体现。经济附加价值（Economic Value Added，简称EVA）则是一种新型的公司业绩衡量指标，它克服了传统指标的上述缺陷，比较准确地反映了公司在一定时期内为股东创造的价值，90年代中期以后逐渐在国外获得广泛应用，成为传统业绩衡量指标体系的重要补充。

-1964年，Joel M. Stern从芝加哥商学院毕业后，进入 Chase Manhattan 银行，通过实际考察和不懈思考，深感当时流行的会计准则和会计收益，EPS等在衡量公司市场价值方面的严重缺陷，提出EVA方法。

-1982年，Joel M. Stern离开 Chase Manhattan 银行，与 Bennett Stewart 合伙成立 Stern Stewart

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com