

图书基本信息

书名：<<美国证交会内部控制规则及配套准则>>

13位ISBN编号：9787508615554

10位ISBN编号：7508615557

出版时间：2009-6

出版时间：中信出版社

作者：CCH公司 编译

页数：304

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>

## <<美国证交会内部控制规则及配套准则>>

### 内容概要

内部控制是美国上市企业《萨班斯法案》合规的基本要求，也是现代公司治理制度的核心组成部分。美国证券交易委员会为执行《萨班斯法案》内部控制要求而颁布的最重要指令之一是《管理层关于财务报告内部控制及 交易法 下定期报告披露确认的报告最终规则》。

这一规则已成为全球重要市场中内部控制立法的重要参考范本。

本书是对这一规则的文本以及美国证交会对这一规则的释义的中文翻译。

编者同时还配译了美国公众会计监督委员会的配套审计准则及示例，使之成为一本理解与适用的指引

。本书是为美国公司及在美上市的中国公司服务的律师、会计师、企业法律顾问及财会管理人员的必备工具书，同时也可以中文为母语的证券、审计、法律界专业人士理解、研究这一重要范本提供了有益的参考。

书籍目录

最终规则：管理层对财务报告内部控制的报告以及《交易法》定期报告的披露确认 .背景介绍 A.管理层关于财务报告内部控制的报告 B.确认 .有关实施第404条的修正案的讨论 A.内部控制的定义 1.拟实施的规则 2.对建议实施的规则的评论 3.最终规则 B.管理层有关公司财务报告内部控制的年度评估和报告 1.拟实施的规则 2.对建议实施的规则的评论 3.最终规则 C.对财务报告内部控制的季度评估 1.拟实施的规则 2.对建议实施的规则的评论 3.最终规则 D.财务报告内部控制与披露控制和程序的区别 E.对披露控制与程序的评估 F.有关负责确认的管理人员对公司披露控制与程序所做评估的定期披露以及有关财务报告内部控制变化的披露 1.现存的披露要求 2.拟实施的披露要求的修正案 3.最终的披露要求 4.有关披露控制与程序有效性的结论 G.注册公共会计师事务所对管理层内部控制报告的鉴证 H.受影响公司的类型 1.外国私募发行人 2.资产担保发行人 3.小企业发行人 4.银行及储蓄控股公司 I.注册投资公司 J.过渡期 .有关与确认相关的修正案的讨论 A.拟实施的规则 B.最终规则 c.对有关提交程序的临时指南的影响 D.第302条确认的格式 E.过渡期 .文书精减法 A.背景 B.最终规则总结 c.有关拟实施规则评论函和修订意见的总结 D.对《文书精减法》报告和成本负担估计的修订 .成本效益分析 A.效益 B.成本 .对效率、竞争以及资本形成的影响 .最终规制弹性分析 A.修正案的必要性 B.经由公众评价提出的重要问题 C.应执行修正案的小型实体 D.报告、记账以及其他合规要求 E.机构旨在使对小型实体的影响最小化的决定 .规则修正案的立法权限及文本审计准则第1号——审计师报告中对上市公司会计监管委员会准则的参照 审计准则第2号——与财务报表审计并行的对财务报告内部控制的审计 审计准则第3号——审计文档审计 准则第4号——对以前报告的重大控制弱点是否继续存在出具的报告

章节摘录

最终规则：管理层对财务报告内部控制的报告以及《交易法》定期报告的披露确认 .背景介绍  
A.管理层关于财务报告内部控制的报告 在本公告中，我们实施2002年《萨班斯—奥克斯利法案》（以下简称《萨班斯—奥克斯利法案》）第404条，该条款要求我们制定如下规则，即：一个公司（注册投资公司外），应当根据《交易法》第13（a）条或第15（d）条的规定提交包含下述内容的内部控制报告：（1）说明管理层建立并维护适当的财务报告内部控制结构和程序的职责；（2）包含对公司截至最近一个财务年度末的财务报告内部控制结构和程序的有效性评估。

第404条也要求每一个为一个公司年度财务报表编制或出具审计报告的注册公共会计师事务所，对管理层所做的评估进行鉴证并出具报告。

鉴证应当依据上市公司会计监管委员会（PCAOB）公布或采用的鉴证业务准则执行。

25第404条进一步规定，鉴证不能作为注册公共会计师事务所的独立业务。

我们收到了200余封回应我们建议实施《萨班斯—奥克斯利法案》第404条、第406条和第407条的规定之公告的评论信函。

其中，61位回应者对有关第404条的建议稿进行了评论。

这些评论信函来自公司、专业协会、会计师、律师事务所、咨询师、学者、投资者以及其他人士。

总体上，评论者支持这些拟实施的新要求的目标。

投资者支持我们对实现这些目标的方式的建议，并在某些情况下，鼓励我们要求公司做出更多披露。

然而，其他评论者认为我们要求的披露超过了《萨班斯—奥克斯利法案》的要求，并建议修订建议稿。

我们已经审阅并考虑了我们收到的有关建议稿的所有评论。

已采纳的规则反映了这其中的许多评论（意见）&mdash;&mdash;我们将在本公告中详细讨论有关每个主题以及相关评论的结论。

&hellip;&hellip;

编辑推荐

通过阅读《美国证交会内部控制规则及配套准则》，您将了解： 美国证交会的内部控制最终规则 美国证交会对规则的释义 美国公众会计监督委员会的审计准则 美国公众会计监督委员会对审计准则的示例 CCH中国，作为世界领先的专业出版集团——威科（WoltersKluwer）集团的一员，CCH公司一直致力于出版在全球享有盛誉的高水准订阅出版物。

CCH公司的出版物旨在为经理、会计师、律师及其他商业专业人士及时提供全球的最新资讯，主要覆盖税务、会计、法律和人力资源等领域。

CCH公司产品准确、权威、侧重实务操作，并通过全面的目录索引和定位标识，使其易读、易于参考。

CCH中国公司主要为中国的专业人士提供上述领域的出版物和报告等专业化服务，也将根据客户的需要，提供其他方面的专业服务。

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>