

借鉴萨班斯法案完善内部控制体系

培训目标:

- 了解萨班斯法案的背景和最新信息;
- 掌握根据 COSO 框架来辨别风险、设计控制措施的方法;
- 掌握萨班斯法案 404 条款的实施过程;
- 分析自己公司目前内控过程的优缺点, 并对改进它提出自己的想法。

目标学员:

- 已在美国上市之公司的高级管理层、财务总监/财务经理
- 拟在美上市之公司的高级管理层、财务总监/财务经理
- 在美国之外资本市场上市之企业的管理层、财务总监/财务经理、内部审计/内部控制人员
- 外资家族企业的管理层、财务总监/财务经理、内部审计/控制人员
- 希望提高公司内控管理水平的中国民营企业的管理层、财务总监/财务经理、内部审计/控制人员

培训内容:

一、萨班斯法案的背景及相关知识

1. 萨班斯法案出台的背景介绍;
2. 萨班斯法案的重要组成部分及其意义
 - 302 条款
 - 404 条款
 - 906 条款
3. 上市公司会计监管委员会
4. 第二号审计准则
5. 萨班斯法案近期更新的要求

二、COSO 框架及其与萨班斯法案的关系

1. COSO 模型的介绍
 - a. 控制环境
 - 什么是控制环境?
 - 为什么控制环境对内部控制的有效性很重要?
 - 如何建立有效的控制环境?
 - b. 风险评估

- 风险的确认
 - 确定关键风险控制点
 - c. 控制行为
 - 如何在业务流程中建立控制行为以减轻风险?
 - 基本的控制工具
 - d. 信息&沟通
 - 信息和沟通在内部控制中的角色
 - 内部控制如何能和员工有效的沟通?
 - e. 监督
 - 什么是监督?
 - 管理层在检测追踪中的作用是什么?
 - 如何测试控制方法的有效性?
 - 如何使用检测追踪来完善控制行为?
2. 萨班斯法案与 COSO 模型的关系
- a. 萨班斯法案的贯彻执行需要以 COSO 为基础
 - b. COSO 模型在萨班斯法案实施中的作用

三、运用 COSO 框架评价现有风险

1. 案例分析：关键流程的关键控制及相应风险（以制造企业为例）；
2. 练习：运用 COSO 框架的五力因素来对以上流程及风险进行分析；

四、萨班斯法案的实施

注：案例分析及练习均以制造业为例，以一个流程为基础，带领学员按照萨班斯法案的要求操作，使学员对法案的实践有具体认识。

1. 划定范围
 - 划定范围的重要性；
 - 如何进行范围的划定；
2. 控制的记录
 - 如何根据现存的流程辨别控制，评价风险；
 - 如何运用流程图和文字描述准确记录控制；
3. 穿行性测试
 - 如何有效地进行穿行性测试；
 - 穿行性测试如何影响整个项目；
4. 符合性测试
 - 如何根据记录好的流程设计测试程序；
 - 样本的选择；
 - 测试过程；

5. 沟通与修正

- 管理层如何准备自己的修正计划;
- 外部审计师在修正过程中的作用。

五、萨班斯法案对优化内部控制体系的借鉴

注：以一个流程为例，帮助学员分析萨班斯法案与一般内控体系要求的异同。

1. 萨班斯法案对该流程控制的要求，及萨班斯法案利弊分析;
2. 一般控制体系对于该流程关键控制的要求;
3. 两种方法下对控制、执行及检查要求的异同分析;
4. 如何参照萨班斯法案合理优化现有流程，巩固内部控制。

课程长度：

2天