

借鉴萨班斯法案完善内部控制体系 邀请函

BPP Professional Education
Oxford Professional Training
2008年8月14-15日上海

本次公开课是 BPP/牛津职业培训根据客户的需求，专门为企业财务、内部控制、内部审计人员设计的课程。参加完本课程后，学员能够：

- 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：

模块一：萨班斯法案的背景及相关知识（2小时）

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

模块二：COSO 框架及其与萨班斯法案的关系（2小时）

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

模块三：运用 COSO 框架评价现有风险 （3 小时）

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；

模块四：萨班斯法案的实施 （5 小时）

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。

模块五：萨班斯法案对优化内部控制体系的借鉴（2小时）

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

BPP 职业培训

BPP 职业培训在一系列专业领域的培训都处于世界领先地位，在会计、法律、精算、营销、金融服务和商务语言等领域提供广泛的培训课程。BPP 成立于 1976 年，总部位于英国，1986 年在伦敦股票交易市场上市。除了英国和中国之外，BPP 还在其他 40 个国家和地区开展培训业务。BPP 是：

- 欧洲最大的会计培训公司
- 英国最大的税务培训公司
- 英国最有声望的研究生法律学校
- 世界最大的精算培训公司
- 世界最大的金融服务培训公司之一
- 电脑网上学习的世界领先者

主讲嘉宾

马先生

- 2005 年-2007 年，在一家英国财务咨询公司任审计及商务咨询服务部部门经理，主要负责为外商投资企业及外国企业在华机构提供内部审计、内部控制审阅等服务；
- 2004 年 3 月—2005 年 9 月在毕马威内部审计服务部任高级审计师
 - ✓ 负责全球最大的软件制造商之一的风险控制评估项目，任审计组组长；
 - ✓ 参与一家一汽大众配套商的 2004 年萨班斯法案遵循性审计项目，任结账流程、销售流程、采购流程审计小组组长；
 - ✓ 参与全球最大的发动机制造商之一的内部控制审阅项目，任结账流程、存货流程、固定资产流程审计小组组长；
 - ✓ 参与全球最大的无线通讯服务提供商之一的 2005 年萨班斯法案遵循性审计项目，负责现金流程、采购流程、存货流程及税务流程的测试；
 - ✓ 参与全球最大软件服务提供商之一的 2005 年萨班斯法案遵循性审计项目，任收入流程、采购流程审计小组组长；
 - ✓ 参与一家中国在美国上市公司 2005 年萨班斯法案遵循性审计项目。
- 2003 年 7 月—2004 年 3 月在摩托罗拉（中国）电子有限公司全球会计业务中心任内部审计师
 - ✓ 草拟审计计划，与流程负责人进行访谈并绘制流程图；
 - ✓ 根据审计计划完成穿行测试及遵循性测试，草拟审计报告并就审计发现与管理层进行交流；
 - ✓ 监控修补计划的实施，并关注流程中控制点的变化；
 - ✓ 完成摩托罗拉全球 2004 萨班斯-奥克斯法案 404 条款遵循性审计项目；
 - ✓ 识别内部控制点，完成风险及控制矩阵并进行测试
 - ✓ 协助外部独立审计师的年度审计工作
- 2000 年 6 月—2003 年 7 月在德勤华永会计师事务所任助理审计师，全程参与了一家在香港上市的内地民营企业内部控制项目。

专业特长： 内部控制，内部审计，萨班斯法案

Beijing

Tel: +86 10 6566 9051
Fax: +86 10 6566 9011

Shanghai

Tel: +86 21 6103 1225
Fax: +86 21 6103 1223

Email: lara.chen@oxford-professional.com