

<<管理者合规指南>>

图书基本信息

<<管理者合规指南>>

内容概要

本书从介绍《萨班斯—奥克斯利法案》开始，逐一展开后面各章的内容。

《萨班斯—奥克斯利法案》又称《上市公司会计改革和投资者保护法案，2002》，该法案由美国参议员保罗·萨班斯(代表马里兰州的民主党人)和众议员迈克尔·奥克斯利(代表俄亥俄州的共和党人)共同发起，前者是参议院中银行、住房和城市事务委员会的主席，后者是众议院中金融服务委员会的成员。

该法案在参议院获得了一致同意后，在众议院轻松被通过，乔治·布什总统在2002年7月30日签字后生效。

该法案中的内部控制条款，对于规模比较大的公司在2004年生效；对于规模比较小的公司和外国公司，则给予了较多的时间，生效日期从2005年7月推迟至2007年7月。

<<管理者合规指南>>

书籍目录

- 第1章 《萨班斯—奥克斯利法案》第401条款：资产负债表外事项
 - 第2章 《萨班斯—奥克斯利法案》第404条款：内部控制
 - 第3章 《萨班斯—奥克斯利法案》第406号条款：伦理道德规范
 - 第4章 《萨班斯—奥克斯利法案》第409号条款：实质性变化的实时报告
 - 第5章 《萨班斯—奥克斯利法案》对私人性质的非营利组织的影响
 - 第6章 《萨班斯—奥克斯利法案》对美国小公司的影响
 - 第7章 《萨班斯—奥克斯利法案》对外国企业的影响
 - 第8章 《萨班斯—奥克斯利法案》的政府版本：《美国预算管理总局通告A—123》
 - 第9章 美国医疗机构改进内部控制的努力：《美国医疗保险流通与责任法案》
 - 第10章 银行和保险业改进内部控制的努力
 - 第11章 澳大利亚、加拿大和英国改进内部控制的努力
 - 第12章 欧盟国家改进内部控制的努力：经济合作与发展组织原则
 - 第13章 全球一般公认会计准则(国际财务报告准则)和全球报告语言(可扩展商业报语言)
 - 第14章 外包对合规和内部控制的影响
 - 第15章 关于违规的民事处罚和刑事处罚
 - 第16章 对违规业务进行处罚：实质性薄弱点
 - 第17章 收入确认要求：美国会计业公报第101号和第104号
 - 第18章 数据保管要求
 - 第19章 关于合规的内部控制软件
 - 第20章 对内部控制进行审计
 - 第21章 内部控制的最佳实务：企业风险管理
 - 第22章 内部控制的最佳实务：信息技术风险管理和系统开发生命周期(NIST80030)
 - 第23章 内部控制的最佳实务：COBIT、COSO I、COSO II和PCAOB的矩阵关系
 - 第24章 内部控制最佳实务：COBIT信息技术控制目标
 - 第25章 合规与内部控制最佳实务：澳大利亚证券交易所十原则
 - 第26章 内部控制最佳实务：职务分离
 - 第27章 内部控制最佳实务：案例研究
 - 第28章 合规项目管理的最佳实务
 - 第29章 关于治理和道德规范的最佳实务
 - 第30章 成本与收益以及业务反应
- 译者后记

<<管理者合规指南>>

章节摘录

美国证券交易委员会在2005年的一份报告中解释说，一项采购事项既可以简单到如一份标准的一次性采购订单，又可以复杂到如一份长期的货物或服务采购合同。其主要的会计和监管问题就是合同内在的权利和义务问题以及权利和义务何时生效的问题——是在合同签订后立即生效，还是在合同履行后生效。

“在合同签订后，采购方可立即确认一项资产（例如，“应收货物”）和一项负债（例如，“采购事项”）。

卖方也可确认一项资产“应收现金”和一项反映其向采购方发送存货的义务。

此时卖方并没有发出任何货物，采购方亦并未支付任何款项。

但是，人们认为，合同职责虽未开始履行，但报告签发者却面临着该交易已完成的风险和收益情形。

据此观点，契约性合同可以在合同履行前确认资产和负债。

以上观点看似简单，但美国证券交易委员会提出了相反的观点：“资产和负债只有在合同履行之后才可以确认。

也就是说，只有一方或双方已经根据合同履行了其职责后，比如已发出货物或已支付货物款项，才可确认资产和负债。

据此观点，在合同的部分责任履行之前，采购方既不能确认一项应收货物或服务’的资产，亦不能确认一项支付货物的负债（即现时的义务）。

而且，卖方也不能确认一项‘有权收取合同款项’的资产。

”在这种方法下，资产和负债只有在“合同的部分责任已履行之后”才可以确认。

举例来说，如果采购方已预付货款，那么采购方的货款支付义务可以被认为是已履行，此时采购方即有权确认应收货物。

“后者的观点更强调常见的财务报告处理事项。

因此，签订商品销售/采购合同时，合同的任何一方通常都不会确认资产或负债。

”美国证券交易委员会的观点存在的问题是，并没有提到任何关于取消合同或采购协议的事项。

.....

媒体关注与评论

“ 宽阔的视野和最佳实务完美结合在一起，让我们对遵循SOX法案充满信心。
塔兰蒂诺博士有效地将遵循SOS法案所需的各项重要规则必不可少地融合在一起。

” —— 财会网有限责任公司总裁饶波·南斯 “ 将遵循SOX法案结合到持续的公司治理与
监管活动中去，而不是将合规为法律这一单独的任务来管理，这种结合对于提高中长期的业务绩效提
供了潜在的可能。

” —— 普华永道会计师事务所合作人，美国治理、内附与合规业务部主管丹·迪菲利普

<<管理者合规指南>>

编辑推荐

《管理者合规指南：最佳实务和案例研究》：合规规则尽在《管理者合规指南：最佳实务和案例研究》之中，让我们勇于去面对不断增长的合规挑战吧！

《管理者合规指南：最佳实务和案例研究》及时向我们提供了发生在美国、发生在全球的监管信息和重要的合规指南，它可以帮助我们理解欺诈与合规相关的复杂问题。

<<管理者合规指南>>

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>