

目录

第一章 绪论

概述.....	¶1-010
证监会规则制定与指南.....	¶1-020
对审计委员会的影响.....	¶1-030
外国私人发行公司.....	¶1-040
被豁免的发行公司.....	¶1-050
审计鉴证.....	¶1-060

第二章 管理层内部控制报告

概述.....	¶2-010
评价过程.....	¶2-020
识别能充分应对风险的控制.....	¶2-030
评估运行有效性.....	¶2-040
报告考虑因素.....	¶2-050

第三章 财务报告内部控制

定义.....	¶3-010
合理保证的概念.....	¶3-020
公司资产保护.....	¶3-030
有区别的披露控制.....	¶3-040

第四章 合理的框架

介绍.....	¶4-010
法规和规章背景.....	¶4-020
COSO 背景.....	¶4-030
COSO 框架.....	¶4-040
COSO 下的控制环境.....	¶4-050
风险评估.....	¶4-060
控制活动.....	¶4-070
信息和沟通.....	¶4-080
监控.....	¶4-090
特恩布尔指南.....	¶4-100

控制预期	¶4-110
------------	--------

第五章 审计师鉴证

简介	¶5-010
审计准则第 5 号	¶5-020
审计委员会对非审计服务的预先批准	¶5-030

第六章 控制缺陷和实质性漏洞

控制缺陷	¶6-010
实质性漏洞	¶6-020
重要缺陷	¶6-030

第七章 执行内部控制审计

审计计划	¶7-010
风险评估	¶7-020
应用自上而下的方法	¶7-030
期末财务报告程序	¶7-040
确定重要账户	¶7-050
了解误报的来源	¶7-060
测试控制	¶7-070
利用先前审计	¶7-080
穿行测试	¶7-090
利用服务机构	¶7-100

第八章 利用他人的工作

引言	¶8-010
评估其他人员的能力	¶8-020

第九章 形成与控制有效性相关的意见

审计师的意见	¶9-010
书面的管理层陈述	¶9-020
沟通缺陷	¶9-030

第十章 控制审计和财务报表审计的关系

联合审计	¶10-010
控制测试	¶10-020

第十一章 内部控制报告

管理层的报告	¶11-010
审计师的报告	¶11-020
修改审计师的报告	¶11-030
后续审计事项	¶11-040

第十二章 与第 302 条款核证有关的审计师责任

简介	¶12-010
季度证明	¶12-020

附录 A 精选的法律和规则

萨班斯法案 404 条款	¶20-010
规章 S-X 的证交会规则 1.02	¶20-020
规章 S-X 的证交会规则 2.02(f)	¶20-030
规章 S-K 第 308 条	¶20-040
证券交易法第 13a-15 条	¶20-050
证券交易法 15d-15 条款	¶20-060

附录 B 审计准则第 5 号

PCAOB 审计准则第 5 号	¶21-010
附件 1: 审计准则第 5 号——与财务报表审计相结合的 财务报告内部控制审计	
附录 1.1-定义	
附录 1.2-专题	
附录 1.3-特殊的报告情形	
附件 2: 规则 3525——审计委员会对与财务报告内部控制相 关的非审计服务的预先批准	

附件 3: PCAOB 审计准则的一致性修订
附件 4: 关于意见的附加讨论及 PCAOB 委员会的反馈

索引	页 409
----------	----------

TABLE OF CONTENTS

CHAPTER 1 — OVERVIEW

Introduction	¶1-010
SEC rulemaking and guidance	¶1-020
Impact on audit committees	¶1-030
Foreign private issuers	¶1-040
Excluded issuers	¶1-050
Auditor attestation	¶1-060

CHAPTER 2 — MANAGEMENT REPORT ON INTERNAL CONTROLS

Introduction	¶2-010
Evaluation process	¶2-020
Identifying controls adequate to address risks	¶2-030
Evaluation operating effectiveness	¶2-040
Reporting considerations	¶2-050

CHAPTER 3 — INTERNAL CONTROL OVER FINANCIAL REPORTING

Definition	¶3-010
Concept of reasonable assurance	¶3-020
Safeguarding of corporate assets	¶3-030
Disclosure controls distinguished	¶3-040

CHAPTER 4 — SUITABLE FRAMEWORKS

Introduction	¶4-010
Statutory and regulatory background	¶4-020
COSO background	¶4-030
COSO framework	¶4-040
Control environment	¶4-050
Risk assessment	¶4-060
Control activities	¶4-070
Information and communication	¶4-080
Monitoring	¶4-090
Turnbull guidance	¶4-100

Control expectations.....	¶4-110
---------------------------	--------

CHAPTER 5 — AUDITOR ATTESTATION

Introduction	¶5-010
Auditing Standard No. 5	¶5-020
Audit committee pre-approval of non-audit services.....	¶5-030

CHAPTER 6 — CONTROL DEFICIENCY AND MATERIAL WEAKNESS

Control deficiency.....	¶6-010
Material weakness	¶6-020
Significant deficiency.....	¶6-030

CHAPTER 7 — PERFORMING AN INTERNAL CONTROL AUDIT

Planning the audit.....	¶7-010
Risk assessment.....	¶7-020
Top-down approach	¶7-030
Period-end financial reporting process	¶7-040
Identifying significant accounts.....	¶7-050
Understanding sources of misstatements	¶7-060
Testing the controls	¶7-070
Using earlier audits.....	¶7-080
Walkthroughs	¶7-090
Use of service organizations.....	¶7-100

CHAPTER 8 — USING WORK OF OTHERS

Introduction	¶8-010
Evaluating competency of others	¶8-020

CHAPTER 9 — FORMING OPINION ON CONTROL EFFECTIVENESS

Auditor's opinion.....	¶9-010
Written management representations	¶9-020
Communicating deficiencies.....	¶9-030

CHAPTER 10 — RELATIONSHIP OF CONTROL AUDIT TO FINANCIAL AUDIT

Integrating the audits	¶10-010
Testing of controls.....	¶10-020

CHAPTER 11 — REPORTING ON INTERNAL CONTROLS

Management's report	¶11-010
Auditor's report	¶11-020
Modifying the auditor's report.....	¶11-030
Post-audit events	¶11-040

CHAPTER 12 — AUDITOR'S DUTIES REGARDING SECTION 302 CERTIFICATION

Introduction.....	¶12-010
Quarterly certification.....	¶12-020

APPENDIX A — SELECTED LAWS AND RULES

Sarbanes-Oxley Act Section 404.....	¶20-010
Regulation S-X Rule 1-02	¶20-020
Regulation S-X Rule 2-02(f)	¶20-030
Regulation S-K Item 308	¶20-040
Exchange Act Rule 13a-15.....	¶20-050
Exchange Act Rule 15d-15	¶20-060

APPENDIX B — AUDITING STANDARD NO. 5

PCAOB Auditing Standard No. 5.....	¶21-010
Appendix 1 — Auditing Standard No. 5 – An audit of internal control over financial reporting that is integrated with an audit of financial statements	
Appendix 1.1 — Definitions	
Appendix 1.2 — Special topics	
Appendix 1.3 — Special reporting situations	

Appendix 2 — Rule 3525 – Audit committee preapproval of non-audit services related to internal control over financial reporting	
Appendix 3 — Conforming amendments to PCAOB auditing standards	
Appendix 4 — Additional discussion of comments and the board’s response	
Topical Index	413

第一章 绪论

概述	¶1-010
证监会规则制定与指南	¶1-020
对审计委员会的影响	¶1-030
外国私人发行公司	¶1-040
被豁免的发行公司	¶1-050
审计鉴证	¶1-060

¶1-010 概述

萨班斯-奥克斯利法案 (Sarbanes-Oxley Act) (以下简称: 萨班斯法案) 的一个主要目的是提高报告的质量和增加投资者对金融市场的自信心。市场行为显示, 就财务信息的编制和呈报程序向投资者提供一个更为清晰的指引是很有必要的。为此, 萨班斯法案第 404 条款要求递交给 SEC 的年报中必须附有公司管理层对建立和维护充分有效的内部控制体系表示负责的声明。在该报告中, 管理层还需要提供对这些内部控制有效性的评价。

另外, 法案第 404(b) 款要求, 公司的审计师需对该公司管理层的内部控制有效性评价做出鉴证并出具报告。在要求注册会计师事务所对管理层的内部控制评价做出鉴证并出具审计报告的同时, 美国国会并不希望审计师将对此类项目的评估作为一项单独的业务或者作为事务所增加收费的基础。

奥克斯利 (Michael Oxley), 当时的众议院金融服务委员会主席认为, 内部控制在会计和审计系统中是十分重要的审查与制衡制度, 并且也被很多人视为是对可信赖的财务报告的严格考验。广泛上来说, 管理层编制财务信息的一个关键方面就是建立和保持一个针对财务报告的内部控制制度。有效的财务报告内部控制是一个用来为财务报告可靠性提供合理保证的程序。但是, 由于我们并非处于一个完美的世界