

美国上市和中国上市 服务简介

美国上市

《萨班斯 — 奥克斯利法案》— 目的



企业内部控制披露



强有力、积极地
“高层基调”



管理层承担的责任，包括

- 审计委员会要对公司的财务报告流程进行监督，并对上述流程进行内部控制
- 建立并维护对财务报告的内部控制，以及对欺诈风险评估机制的内部控制
- 对财务报告内部控制进行评估、记录并汇报该类评估结果时，需遵守相关标准



《萨班斯 — 奥克斯利法案》 — 内部控制的关键要求



美国上市 — 首次公开发行股票前

普华永道如何助力

我们采用风险为本的方法为公司提供建议，以确保其在提交F-1表和首次公开发行股票登记前识别并解决关键的控制问题。

1. 以业务为重点的风险评估

该风险评估为优先级排序以及未来内部控制系统提供基础。

2. 差距识别、优先级排序和改进措施

需要考虑审计师的意见，然后将控制差距按优先级顺序排列，再制定行动计划。

3. 按照优先级实施改进措施

首先解决阻碍首次公开发行股票顺利进行的绊脚石。

4. 申请援助

普华永道就F1表、其他文件、证券交易委员会评论以及管理层回应中需要控制的方面提出建议。



美国上市 — 首次公开发行股票后

普华永道如何助力

就萨班斯-奥克斯利法案S404条款方面，我们有丰富的咨询和审计经验，应将此用于研究出一种以风险为本、自上而下的解决办法；使用久经考验的模板和技术，并根据每家公司的自身情况进行调整。

1. 风险评估、范围界定和计划制定

制定一份兼具效果与效率的管理合规计划

2. 差距识别、优先级排序和改进措施

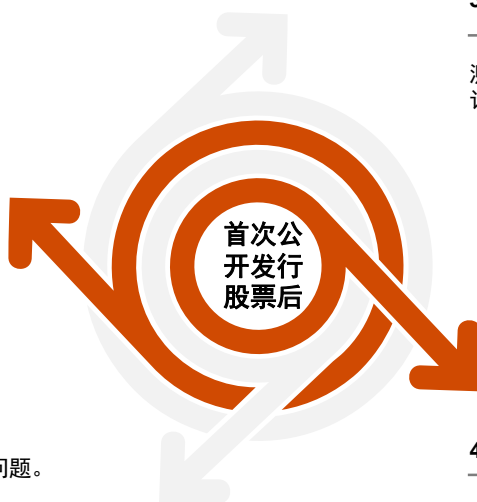
系统记录控制措施，并识别及解决关键的控制问题。

3. 控制运行评估和改进

测试策略与风险评估结果相关联，并确保外部审计师最大程度地依赖测试结果。

4. 最终测试和鉴证协助

为管理层与审计师的讨论提供支持，并促进首席执行官/首席财务官做出认证。



中国上市 中国版《萨班斯法案》(C-SOX) 标准简介



由以下机构于2008年6月28日联合颁布：

- 财政部 (MOF)
- 国家审计署 (NAO)
- 中国证券监督管理委员会 (CSRC)
- 中国银行业监督管理委员会 (CBRC)
- 中国保险监督管理委员会 (CIRC)

三份指引文件

- 颁布并予以更新
- 企业内部控制有效性评估指引
- 控制
- 企业内部控制实施指引
- 开展鉴证业务指引
- 企业内部控制有效性

指引状态

C-SOX标准自2009年7月1日起生效。

C-SOX标准简介

C-SOX本身旨在解决五个关键要素，其大体上也与内部控制——综合框架(COSO框架)保持了一致：

内部控制整合框架(COSO框架)



- C-SOX既重视财务报告目标的内部控制，也同样重视非财务目标的内部控制。
- 比如，忽视非财务报告内部控制 (ICFR) 可能会导致职责划分不当，（例如，获取销售佣金的人员还负责批准贷款协议以及核对银行账目）。



C-SOX标准简介

C-SOX已确定了18套应用指引，可纳入公司的评估中。

ELC (企业层面控制)

- 1- 组织架构
- 2- 发展策略
- 3- 人力资源管理
- 4- 企业文化
- 5- 社会责任

PLC (流程层面的控制)

- | | |
|----------|-------------|
| 6- 现金/基金 | 12- 担保 |
| 7- 采购 | 13- 外包 |
| 8- 资产管理 | 14- 财务报告及披露 |
| 9- 销售 | 15- 预算 |
| 10- 研发 | 16- 合约协议 |
| 11- 建设项目 | 17- 内部沟通 |
| | 18- 一般IT控制 |

普华永道如何助力

C-SOX内部控制管理强化版蓝图



联系我们

李兴彬
风险及控制服务合伙人

+86 (21) 2323 7905

hengpeng.lee@cn.pwc.com

何建业
风险及控制服务高级经理

+86 (10) 6533 7767

keenyip.ho@cn.pwc.com

本文仅为提供一般性信息之目的，不应用于替代专业咨询者提供的咨询意见。

© 2019 PwC. 普华永道版权所有。普华永道系指普华永道网络及/或普华永道网络中各自独立的成员机构。更多详情请浏览www.pwc.com/structure。NO.000065