

中国高校学术国际研讨会

China International Academic Seminar for Universities

论文集 (第七卷)

Papers Collection Volume VII

主编 (Editor-in-chief) · 卢翔 (Lu Xiang)

北京华夏赫尔国际教育研究中心 编

江西高校出版社

责任编辑：邱少华 陈东林 郭积善

责任校对：高志文 王巧红

版式设计：高 宇

ISBN 978-7-81132-147-0



9 787811 321470 >

ISBN 978-7-81132-147-0

定价：120.00 元

中国高校学术国际研讨会

China International Academic Seminar for Universities

论文集(第七卷)

Papers Collection Volume VII

主编(Editor-in-chief) 卢翔(Lu Xiang)

北京华夏赫尔国际教育研究中心 编

江西高校出版社

图书在版编目(CIP)数据

中国高校学术国际研讨会论文集 (第7卷)/卢翔主编,
南昌:江西高校出版社,2007.12

ISBN 978-7-81132-147-0

I. 中… II 卢… III. 社会科学-文集 IV. C53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 196495 号

出版发行	江西高校出版社出版发行
社 址	江西省南昌市洪都北大道 96 号
邮政编码	330046
电 话	(0791)8529392,8504319
网 址	www.juacp.com
印 刷	廊坊市蓝菱印刷有限公司印刷
经 销	各地新华书店经销
开 本	787mm × 1092mm 1/16
印 张	34
字 数	793 千字
版 次	2007 年 12 月第 1 版第 1 次印刷
印 数	1-2000 册
书 号	ISBN 978-7-81132-147-0
定 价	120.00 元

版权所有 侵权必究

北京华夏赫尔国际教育研究中心

(原北京亚太华夏财务会计研究院)

简介

北京华夏赫尔国际教育研究中心经国家职能部门批准成立,系一所非官方、非盈利,集科研、培训、服务于一体的机构。她的前身是1993年成立的北京部联经济管理干部培训中心及北京亚太华夏财务会计研究院,根据国家职能部门的要求及为适应中心拓展业务和开展国际合作交流的需要,经国家职能部门批准,2005年更名为北京华夏赫尔国际教育研究中心。

中心成立时,时任国务院副总理、全国人大常委会副委员长姜春云同志为中心题写了“加强财会研究 促进经济发展”的题词,原全国人大常委会副委员长、财政部原部长王丙乾为中心题写了名牌。人事部原常务副部长、中国博士后管理委员会原主任程连昌院士出任理事会主席,全国人大常委、财政部原副部长、中国会计学会会长迟海滨,以及全国人大常委会杨兴富、张序三、国家审计署原常务副审计长崔建民等任中心顾问。北京大学、清华大学、中国人民大学等23所高校会计或管理学院院长出任中心理事或学术委员会委员。

中心前期主要是致力于中国和国际财务与会计事业的发展,为中外会计理论与实务界开展交流与合作搭建平台。十多年来,中心先后在国内财经类高等院校、政府经济管理部门和大中型企业吸收了6800余名会员,创办了《国际财务与会计》杂志,召开了一系列财经及管理方面的国际学术研讨会,在国内外学术界产生了较大的影响。随着形势的发展,中心的工作重点逐步转移到继续教育和国际学术交流上来。

目前中心的主要业务是:

一、为中国高校教学及科研人员与外国高校同行开展交流与合作搭建平台,积极推动国际学术交流,不断提高中国高校的教学和科研水平;

二、研究中外在职人员继续教育问题,积极投身于继续教育和远程教育。

三、为中外政府管理人员及继续教育机构开展交流合作搭建平台,为中外大中型企业 CEO、CFO 及教育机构开展交流合作搭建平台,竭诚服务于中国政府管理人员及企业 CEO、CFO 综合素质的提高,积极推动我国政治体制改革进程。

四、协助出版《国际财务与会计》中、英文版杂志,每年主篇出版一卷《中国高校学术国际研讨会论文集》,为中外经济及管理理论与实务工作者发表学术成果提供舞台。

我们坚信,在众多老领导及数千名著名高校专家学者的支持和帮助下,通过不懈的努力,北京华夏赫尔国际教育研究中心一定会为中国的教育事业尽一份绵薄之力。

理事、学术委员会成员(排名不分先后)

- 程连昌 北京华夏赫尔国际教育研究中心主任、
全国政协常委、国家人事部原常务副部长
A 迟海滨 中国会计学会会长、财政部原副部长
A 杨兴富 全国人大常委会、全国总工会原常务副主席
A 张序三 海军原副司令员、中将、全国人大常委会、教科文委员
A 崔建民 国家审计署原常务副审计长
A 郭道扬 中国会计学会副会长、教授、博导
A 易如成 中国政府前驻丹麦、巴基斯坦等国文化参赞
B 林志军 香港国际会计学会副会长、香港浸会大学会计系主任授
B 谟尔·帕特 国际会计准则委员会官员、研究员、博士
B 卢翔 北京华夏赫尔国际教育研究中心秘书长、主编、研究员
B 章国荣 国家统计局财务基建司司长、高级统计师
B 刘实 国家审计署审计局局长、教授(兼)、博士后
B 谢志华 北京工商大学副校长、教授、博导
B 杨世忠 首都经济贸易大学副校长、教授、博士
B 王化成 全国会计硕士教学指导委员会秘书长、人民大学博导
B 王立彦 北京大学国际财会研究中心主任、博导
B 汤谷良 中国会计学会副秘书长、教授、博导
B 于长春 北京国家会计学院教务部主任、教授、博导
B 孟焰 中央财经大学会计学院院长、教授、博导
B 于增彪 清华大学经济管理学院教授、博导
B 张新民 对外经济贸易大学管理学院院长、教授、博导
B 陈晓 清华大学会计系主任、教授、博导
B 崔也光 首都经贸大学财务处处长、教授、博士
B 苗润生 中央财经大学会计学院副院长、教授、博士
B 盖地 天津财经大学会计系教授、博导
B 刘志远 南开大学管理学院副院长、教授、博导
B 周晓苏 南开大学会计系副主任、教授、博导
B 庄明来 厦门大学管理学院副院长、教授、博导
B 罗飞 中南财经政法大学会计学院院长、教授、博导
B 刘永泽 东北财经大学会计学院院长、教授、博导
B 蔡春 西南财经大学科研处处长、教授、博导
B 张蕊 江西财经大学会计理论研究中心主任、博导
B 唐现杰 哈尔滨商业大学会计学院院长、教授
C 李玉环 中国会计学会秘书长、教授(兼)、博导
C 王世定 财政部财政科学研究所原副所长、研究员、博导
C 杨有红 北京工商大学会计学院院长、教授、博导
C 荆新 中国人民大学商学院副院长、教授、博导
C 傅磊 首都经贸大学会计学院院长、教授、博士
C 陈敏 北京国家会计学院教授、博导
C 李涛 华北电力大学商学院副院长、教授
C 于玉林 天津财经大学无形资产研究所所长、博导
C 魏明海 中山大学管理学院院长、教授、博导
C 彭绍兵 西南财经大学会计学院院长、教授、博导
C 陈信元 上海财经大学会计学院院长、教授、博导
C 卢文彬 上海国家会计学院教务部主任、教授、博士
C 苏万贵 天津工业大学会计系主任、教授
.....

注:姓名前 A 为顾问, B 为理事, C 为学术委员



中心智囊团成员:自左至右:迟海滨、程连昌、张序三、杨兴富、崔建民、卢翔



卢翔秘书长(中)与20多个国家驻华大使及官员在一起



卢翔秘书长(中)与英、美等国会计界学者在一起



图为中心与北京国家会计学院共同主办的第二届中国会计理论与实务前沿国际研讨会



2006年7月14日,中心与英国赫尔大学商学院合作培养中国高校管理者、师资及CEO、CFO签字仪式在本中心会议室举行。图为中心主任、国家人事部原常务副部长程连昌院士与英国赫尔大学商学院项目主任杰里米教授代表双方在合作协议上签字。



图为北京华夏赫尔国际教育研究中心部分顾问、理事、学术委员合影。前排左起:孟焰、汤谷良、张序三、迟海滨、盖地、卢翔 后排左起:陈敏、于长春、苏万贵、栾甫贵、王化成、陈晓、刘志远、王立彦、杨有红、崔也光、周晓苏、苗润生、易如成

北京华夏赫尔国际教育研究中心与有关院校 合作举办学术交流会议剪影



图为2007年7月18日至20日与哈尔滨商业大学合作举办“第七届中国会计理论与实务前沿国际研讨会”为获得优秀论文作者颁发论文证书。



图为参会代表利用会后时间拷贝演讲老师的课件



图为大会主会场一角



图为2007年4月12日与河北工商管理专修学院共同举办“全国高等院校工商管理教学与人才培养研讨会”部分来自全国人大、全国政协常委、国家教育部的官员被邀请出席会议并在主席台就坐的贵宾。



图为来自全国五十多所高校工商管理专业院长、系主任及教授围绕如何培养工商管理人才进行分组讨论会场。



图为2007年6月16日中心与江西经济管理专修学院合作举办“全国第五届现代远程网络教育论坛”会场一角。



图为出席“全国第五届现代远程网络教育论坛”参会代表合影

前 言

为了加强中外高校学术交流,促进高校学科建设,为中外高校理论与实务工作者之间搭建一个交流的平台,不断提高我国高校教育质量,北京华夏赫尔国际教育研究中心(原北京亚太华夏财务会计研究院)自 2001 年以来,先后与北京国家会计学院、北京大学、首都经济贸易大学、哈尔滨商业大学、江西财经大学、燕山大学、西南财经大学等国内高校合作,共举办了多届“中国会计理论与实务前沿国际研讨会”和“中国高校学术国际研讨会”,并相应编辑出版了多卷《中国会计理论与实务前沿》和《中国高校学术国际研讨会论文集》。这些会议的召开和论文集的出版,在国内外教育界、学术界产生了较大的影响,在促进中外学术交流中发挥了积极的作用。

在总结前几年举办会议和出版学术论文集的基础上,经听取广大教育界、学术界朋友的意见和建议,我们决定从今年起,把本中心举办的各种学术会议的论文统一编入《中国高校学术国际研讨会论文集》,为了与前面出版的学术专著相衔接,本卷排序为第七卷。以后每年召开一次“中国高校学术国际研讨会”,相应出一本《中国高校学术国际研讨会论文集》,会议的届数和论文集的序列号即在今年的基础上递增。

今年,北京华夏赫尔国际教育研究中心先后与河北工商管理专修学院合作,在北京召开了“全国高等院校工商管理教学研讨会”,与江西经济管理专修学院合作,在北京召开了“第五届现代远程网络教育论坛”,与哈尔滨商业大学合作,在哈尔滨召开了“中国会计理论与实务前沿国际研讨会”和“全国高等院校经济及管理专业双语教学论坛”。我们从以上会议论文中选出了 124 篇,按内容分类组成了这本论文集。

由于论文编纂时间较短,审校比较仓促,书中难免有错漏不当之处,敬请读者批评指正。

目 录

财会金融

公司为什么需要和需要什么样的内部控制

- 美国《SOX 法案》404 条款的影响及启示 王立彦 薛世杰(5)

我国企业理财行为的实证分析

- 基于北京市 100 强企业数据的分析 汪 平 卢柏川 巩方亮(10)

- 中国现代会计改革现状与发展 田昆儒 韩 超(25)

- 从控制环境视角考察上市公司内部控制的缺陷 唐现杰 李大鹏(31)

- 我国企业会计准则与国际财务报告准则的主要差异分析 武晓芬 任腾云(36)

- 国际会计标准在我国的适用性研究——文化视角 徐红斌 李永臣(41)

新会计准则的实施与转型期会计教育改革探析

- 论职业判断能力培养与会计教育改革的迫切性 马彦玲 李艳敏(44)

- 在新准则与国际会计准则“内容相当”的背后对“效果一致”的审视 米辉辉 李永臣(52)

- 从资产负债表和利润表变化看新会计准则的特点 石怀旺(55)

- 现代科技革命与会计学科的发展 田祥宇(60)

- 会计稳健性概念的演变和发展 董红星(64)

- 社会责任假设研究 李永臣 李 欢(69)

- 试论会计不确定性与会计目标实现 张先美 董 莹(72)

- 对注册会计师保持职业谨慎观的探讨 王普奎(78)

- 利得损失与非经常性损益的比较 刘桂春(81)

- 合并会计报表的合并范围问题的探讨 周 霞(83)

- 龙门账与现代会计方程式 方正生(85)

- 期望理论下的企业绩效评价分析 徐 岩(90)

- 融入环境因素的企业综合业绩评价体系的构建 朱金凤 薛惠锋(92)

- 我国企业财务管理目标的选择 陈东明(96)

- 财务诊断视角下的税源管理 瞿晓龙(99)

- 提高纳税遵从度的再思考 陆 宁 甘家武(103)

- 运用平衡记分卡思想构建上市公司财务报告信息操纵预警信号系统 田晓蕾 李永臣(108)

- 我国高科技上市公司资本结构与业绩的相关性分析 刘永祥 黄 珊(111)

- 我国企业环境绩效信息披露的探讨 周 霞(115)

- 商誉中人力资本价值计量的要素分析法研究 沈菊琴 王俊敏 马秀君(117)

- 高新技术企业的技术成本抑减探讨 周 航 朱 樾(122)

国外企业知识管理策略分析与思考	徐 鹿	慎雪娇(127)
企业资金链的强度与柔性评价研究	刘胜军	尚晓楠(131)
我国资产减值的计量属性分析		宋永和(136)
我国住房抵押贷款证券化运作模式研究	徐 晶	(140)
资本全流通背景下的上市公司反收购	张继良	杨 超(144)
基于中小企业板上市公司并购问题的思考	陈丽萍	任章峰(150)
政府隐性知识转化的价值和模式	王家斌	张 绪(154)
对预算悖论的见解		廖治宇(159)
长航凤凰推行全面预算管理的启示	许 阔	(163)
人力资源并入无形资产核算的必要性:基于一个案例的思考	武 艳	(167)
浅析财务信息网络的安全策略	许 莉 马 丽	刘芳彤(170)
从“科龙门”注册会计师的法律责任看会计界与法律界的冲突	吕 亮 杨志伟	曾 珍(173)
中国企业管理外汇风险的策略		苗润生(180)
中国外汇冲销干预政策的可持续性分析		黄晓东(186)
风险管理视角下的企业内部控制制度构建	王珍义	徐雪霞(191)
内部控制与内部控制审计相关理论研究		蔡秀丽(196)
上市公司会计信息质量内部监控体系的建立与完善	王丽新	叶海涵(201)
成本信息失真原因的经济学分析及对策		郑秀芳(206)
建立以财务治理为核心的公司治理结构		尹钧惠(211)
高新技术企业内部控制若干问题思考	哈今华	陈 旭(216)
高新技术企业内部控制的核心因素和外部环境探析		徐霓妮(220)
会计职业道德与诚信问题研究		朱 晓(224)
企业并购中的财务舞弊分析		刘桂春(228)
企业风险管理若干问题探讨	田军霞	江 磊(230)
高校融资风险解决途径分析		马小南(234)
国际物流企业的风险评估及其防范	李艳萍	梅 黎(237)
对县级企业内部控制设计研究		李舜蓉(241)
内部管理审计的新设想	李兆华	王建锋(247)
内部审计与公司治理关系的探讨	郭兰英	班 班(251)
资本经济、企业、经济人与审计独立性	李永臣	赵方杰(254)
浅析公司治理中审计委员会的作用		田 岗(257)
基于公司治理结构下的会计模式研究		王晓燕(261)
会计监督的现状分析和对策初探		卢柏川(267)
试论企业会计的监督职能		宫秀梅(272)
审计合谋形成与演化的非对称进化博弈分析		李唯滨(275)
强化财务监控机制提高西部民族地区公司经济竞争力研究		丁玉芳(284)

二类本科高校会计专业人才培养目标的思考	杨洛新(288)
本科会计专业课程设置之我见	杨忠海(293)
浅议在会计教学中进行会计职业道德教育	谢家国(300)
情景教学法在财务管理教学中的运用	黄殿英(304)
会计信息系统理论教学与实践教学的探讨	刘 湘(308)
人世后我国会计专业硕士研究生培养方案改革的思考	刘 静 吴昊洋(311)
会计教育信息化平台架构初探	赵 森(317)
Financing channels of mid and small - scale enterprise in China	Duan Hongbo Han Xiaojie Cheng Chongjun (320)

工商管理

论我国工商管理类本科专业创新型人才培养的途径	邵继红(326)
我国工商管理类专业本科人才培养模式的思考	李秀荣(330)
地方院校工商管理专业学生实践能力培养模式探索	何建雄 梁丽芳 陈国生(335)
探索市场导向型的工商管理本科专业培养模式	陈 静 乔 晶 张桂英(339)
以市场为导向进行工商管理专业建设的思考	刘 翔(342)
地方性高校人力资源管理专业实践性教学研究与探索	刘永安 林养素(345)
加强校企对接培养新型人才	殷国强(349)
工商管理教学中综合运用 CAI 和案例教学法的探讨	李 林 王槐林(352)
工商管理专业毕业实习方式的比较与创新	饶 荔(355)
工商管理专业创新创业型人才培养体系研究与实践	霍映宝(359)
工商管理专业发展概况及人才需求趋势分析	姚 莉 詹 锋(363)
师范院校市场营销专业教学内容和课程体系问题探究	胡亚会 苏 虹(368)
改革考试方式,提高市场营销专业教学质量	邓 健(371)
试论营销专业化与医药营销人才的培养	伊 利 蔡维生(374)
试论基于人力资本的企业激励	曹 蓉 蒲兆琪(378)
人性假设演进与管理模式选择	杜 颖(381)
论可持续发展和传统产业创新	李时椿 金婷婷(386)
供应链管理中分销商选择的模糊决策方法	韩丽姣 刘新姝 戴卫东(389)
制造商和分销商信息共享的激励机制研究	韩丽姣 刘新姝(392)
美国拉弗最高税率估计及减税政策评价	那 明 刘志迎(394)
全球环境贸易规则中的环境保护与绿色壁垒	谭会萍 田 森 朱瑞雪(399)
中国应充分利用 WTO 规则应对美国对中国的反倾销、保障调查和违约指控	马连良(405)

双语教学

关于创新地方普通高校双语教学的建议	史振厚(408)
-------------------------	----------

双语教学的实践与思考	沈 屏(412)
财务管理双语教学的若干问题研究	谈多娇(414)
多维互动式:金融双语教学模式探究	王 擎(418)
管理专业双语教学的影响因素分析	戴雯杰 沈 辉(423)
地方高校教师双语课堂教学中的几个问题与对策	刘 仓(426)
独立学院双语教学培养模式探索	郭一桢(429)
管理学原理双语教学的实践研究和探讨	赵秉岩(433)
国际经贸专业双语教学模式探究	李建伟 刘长声(437)
国际经济与贸易专业经济学双语教学的实践与探索	王志江(442)
双语教学方法研究及其在《经济学》教学中的应用	李锡玲(445)
双语教学中的师资队伍建设——以公共事业管理专业为例	朱玉知(449)
《消费心理学》双语教学课堂教学效果实证研究	杨小红 雷 霞(453)
高校旅游管理专业推行双语教学的调查与分析	杨主泉(458)
旅游管理专业双语教学浅探	甘 静(465)
论实践教学环节在金融本科教育中的地位	金麟根 李 娟(469)
市场营销课程双语教学研究	裴旭东(472)
如何推进管理类营销专业双语教学发展	潘 斌(475)
经管类教学改革:团队化自主学习	齐捧虎 宋思远(477)
Human Capital Theory: its implication and contribution	Zhou Qian(480)
Exchange rate pass-through and elasticity approach	Zhao Daping(487)

综 合

现代远程高等教育学习需求的经济学分析及其回应	魏胜学(493)
基于网络的案例教学存在的不足和解决办法探析	
——以《市场营销学》案例教学为例	魏胜学(497)
地方高校教育技术学专业人才培养的思考——以江汉大学为例	邓志祥(502)
行政法与行政诉讼法实践教学方法探析	黄 笛(505)
经济法课程中实践教学方法的运用	尚 珂(509)
资源枯竭型城市发展循环经济的理论思考	罗 琚(512)
档案网络化在信息社会中的运用	乔 丽(517)
古代诚信理论的改造与现代公民社会的建立	尚 琤(520)
论晚清小说中国女豪杰形象的品格特征	王引萍(523)
谈北京市“一老一小”医疗保险政策及问题	李 会(527)

財
會
金
融

原书缺页

原书缺页

公司为什么需要和需要什么样的内部控制

——美国《SOX 法案》404 条款的影响及启示

王立彦 薛世杰

内容摘要：满足了《SOX 法案》404 条款的要求，只不过是建立内部控制机制的一部分，而不是全部。实现透明可靠的财务报告，只是内部控制的第一级基本目标。

关键词：美国《SOX 法案》404 条款
COSO 内部控制框架 当代内部审计新规则

一、从‘UT 斯达康’和“亚信”的内部 控制审核报告说起

美国总统布什 2002 年 7 月 30 日签署的《公众公司会计改革和投资者保护法案 Public Company Accounting Reform and Investor Protection Act of 2002》^①，自公布之日起 30 天内对美国公司生效，对美国以外的公司则从 2005 年 7 月 15 日（后推延到 2006 年 7 月 15 日）之后结束的会计年度开始执行^②。由于我国实行自然会计年度，按规定上市公司的年度报告在每年 4 月底之前公布，而对内部控制有效性的评估报告是与年度审计报告同时发布，所以从某种意义上讲，中国公司在 2007 年春季发布 2006 年年度报告之前，还有几个月到半年左右的‘缓刑’时间。不过仔细观察，事实上已经有若干家中国

公司提前步入了《SOX 法案》轨道，其中包括搜狐网、新浪网、亚信控股、UT 斯达康等公司^③。

翻开亚信控股公司的“2005 年年度报告”，第 49 页是德勤会计师行于 2006 年 3 月 15 日签署的“Report of independent registered public accounting firm 独立注册公众会计师事务所的报告”，针对亚信公司与财务报告有关的内部控制有效性，出具的是一份典型的、具有肯定含义的标准无保留意见。

翻开 UT 斯达康公司 2006 年 6 月 26 日发布的“2005 年年度报告”^④，在长长的审计师报告中，开头是一段声明：“We have completed integrated audits of UTStarcom, Inc.’s 2005 and 2004 consolidated financial statements and of its internal control over financial reporting as of December 31, 2005 in accordance with the standards of the Public Company Accounting Oversight Board (United States). Our opinions, based on our audits. (大意为：我们对 UT 斯达康公司 2004、2005 年的合并财务报表、以及 2005 年的内部控制实施了审计，我们的审计是遵循美国‘公众公司会计监管委员会 PCAOB’制定的标准)”。审计师报告末尾则是一段带否定含义的综合评价：“In our opinion, management’s

① 简称《萨班斯-奥克斯利法案 Sarbanes-Oxley Act, SOX or SOA》。

② 对于外国小型企业执行 SOX404 的期限，延至 2007 年 12 月 15 日或之后结束的财政年度。

③ 由于公司注册地点的缘故，这些中国公司的循规时间早于大多数其他中国公司。

④ UT 斯达康 2005 年的年度报告没有能够在规定的时间内公布，以至引出纳斯达克股票市场的摘牌警告。后来虽然在 2006 年 6 月 1 日初次报告，但在 2006 年 6 月 26 日又被重新修订以后报告（2004 年的年度报告是在规定时间范围内于 2005 年 4 月 15 日公布的）。位于美国加州 San Jose 的普华永道出具的审计师报告，签署日为 6 月 1 日。

assessment that UTStarcom, Inc. did not maintain effective internal control over financial reporting as of December 31, 2005, is fairly stated, in all material respects, based on criteria established in Internal Control-Integrated Framework issued by the COSO. Also, in our opinion, because of the effects of the material weaknesses described above on the achievement of the objectives of the control criteria, UTStarcom, Inc. has not maintained effective internal control over financial reporting as of December 31, 2005, based on criteria established in Internal Control-Integrated Framework issued by the COSO.(大意为:“我们认为,UT 斯达康公司管理者关于对 2005 年底公司财务报告未能达到有效内部控制的评价,在所有重要方面是公允表达的。我们还认为,由于存在对实现控制标准的重要缺陷,UT 斯达康公司没有能够达到基于 COSO 内部控制整合框架的有效内部控制”。

解读普华永道会计师行的审计声明和审计意见,我们至少结识了这样几个关键概念:有关财务报告的内部控制、公众公司会计监管委员会 PCAOB、管理者自己对内部控制的评价、COSO 内部控制整体框架、内部控制重要缺陷、等等。怎样理解这些概念?从 UT 斯达康的审计意见能够得到什么样的启示?本文以下加以评介。

二、《SOX 法案》404 条款、COSO 内部控制框架、PCAOB

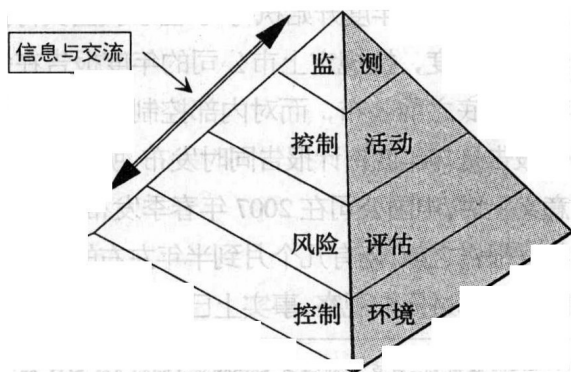
《SOX 法案》的目标是加强公司治理、重建投资者的信心和化解诚信危机。其中针对内部控制的内容,主要是 404 条款。404 条款引用 COSO 内部控制框架^⑤,作为对公司内部控制有效性进行审计的专业标准。COSO 内部控制框架

的内容,涵盖企业运营的各个领域,要求管理层记录、检查内部控制系统的有效性、必须提供足够的证据、并对内部控制的有效性公开发表声明。404 条款提出的内部控制评审要求,目的在于通过加强内部控制来改进公司治理状况,并最终加强公司的责任。

在 COSO 内部控制框架中给出的定义为:内部控制是由董事会、管理当局和其他员工实施的、为保证财务报告的可靠性、经营的有效性、以及遵循现行法规的等目标,达成所设定企业目标而提供合理保证的政策和实施程序。这个定义中既界定了内部控制的实施主体,也明确了内部控制的三个主要目标:透明可靠的财务报告;有效率和效益的经营;循规守法和保护企业财产安全。

COSO 报告将内部控制的整体架构表达为五要素:控制环境(Control Environment)、风险评估(Risk Assessment)、控制活动(Control Activities)、信息与沟通(Information and Communication)、监督(Monitoring)。五要素之间的关系可以表达为 COSO 内部控制架构图。

说到 COSO 内部控制框架,就不能不提及



^⑤ 习惯上称其为“COSO 报告”。不过,由于 2004 年 COSO 又发布《COSO 企业风险管理框架》、2005 年发布《小规模公众公司有关财务报告的内部控制指南(征求意见稿)》,还是称“COSO 内部控制框架”更为明确。