

# 萨班斯法案规定美国上市公司以下哪些内容何为美国的“后安然时代”?-股识吧

## 一、PCAOB和SOX在审计业务中分别是什么意思？

PCAOB：美国上市公司财务监管委员会 SOX：萨班斯法案

## 二、ccsa和ccnsa分别作用于哪些时期

建议你找专业律师。

美国是当今世界上对资本市场监管最为严厉的国家，在其资本市场的发展过程中，制定出台了一系列严格的法律规则。

这些法律规则主要包括《1933年证券法》、《1934年证券交易法》、《萨班斯-奥克斯利法案》、《多德-弗兰克法案》以及美国证券和交易委员会（以下简称SEC）的规章和纽约证券交易所、纳斯达克的自律监管规则。

找律师网分析上述法律规则对上市公司（包括中国赴美上市公司）提出了严格的信息披露、公司治理和规范运作要求，如果中国赴美上市公司违反了上述规定，将会受到严厉的纪律处分、行政处罚和刑事处罚。

因此，中国赴美上市公司将面临较高的证券违法违规处罚风险。

其中，《萨班斯-奥克斯利法案》和《多德-弗兰克法案》对中国赴美上市公司的影响尤为直接和显著，值得引起这些公司及其董事、高管的高度重视。

纽交所和纳斯达克为了维护上市公司质量，保持上市公司经营稳定性，保证上市公司公众参与程度，从上市公司的经营状况和流动性方面规定了明确的退市数量标准

。

## 三、我们是500强企业，想要在美国纳斯达克上市，请问涉外律师需要哪些条件？

建议你找专业律师。

美国是当今世界上对资本市场监管最为严厉的国家，在其资本市场的发展过程中，制定出台了一系列严格的法律规则。

这些法律规则主要包括《1933年证券法》、《1934年证券交易法》、《萨班斯-奥

克斯利法案》、《多德-弗兰克法案》以及美国证券和交易委员会（以下简称SEC）的规章和纽约证券交易所、纳斯达克的自律监管规则。  
找律师网分析上述法律规则对上市公司（包括中国赴美上市公司）提出了严格的信息披露、公司治理和规范运作要求，如果中国赴美上市公司违反了上述规定，将会受到严厉的纪律处分、行政处罚和刑事处罚。  
因此，中国赴美上市公司将面临较高的证券违法违规处罚风险。  
其中，《萨班斯-奥克斯利法案》和《多德-弗兰克法案》对中国赴美上市公司的影响尤为直接和显著，值得引起这些公司及其董事、高管的高度重视。  
纽交所和纳斯达克为了维护上市公司质量，保持上市公司经营稳定性，保证上市公司公众参与程度，从上市公司的经营状况和流动性方面规定了明确的退市数量标准。

## 四、萨班斯法案的利弊

利：萨班斯法案的执行使得上市公司对其内部控制体系内尚存的缺陷有了足够的认识，并积极采取措施进行完善，在收入和费用的确认上都更加严谨，盈余管理有很大程度的减少，会计政策更加保守。

因而从这个角度来说，萨班斯法案的执行达到了立法界期望的效果，对资本市场起到了正面的作用。

1.法案的执行使公司的内部控制缺陷得到修正  
2.法案的执行提高了上市公司财务信息的可靠性

弊：1.《萨班斯—奥克斯利法案》的404条款直接成本高昂。

财务经理协会就404条款执行成本进行了四次调查。

2005年3月调查结果为：平均执行成本436万美元，94%受访者认为执行成本远超出其可能带来的收益。

2、SOX 404条款的间接（机会）成本对市场影响更为深远。

（1）提高了通过证券市场募集资金的成本。

（2）运转效率下降，影响公司竞争力。

## 五、我国企业海外投资使用的会计准则？我国企业在国内投资与国外投资的会计有哪些不同？

事实上，所有跨国公司都面临你说的问题，而且处理手段全都是一样的，基本原则就是：1.企业必须遵守所在地的会计准则，以便当地政府的管理  
2.企业必须同时遵

守集团公司会计准则，以便整个集团公司提供对外一致口径数据信息的报告3. 企业必须同时遵守上市所在地的会计准则，以便按照证券市场/资本市场的要求披露会计信息

；

也就是说，企业要同时遵守上述三个可能完全不同的会计准则，举个例子说：诺基亚公司是芬兰的公司，在美国纳斯达克上市，是业务遍及全球的跨国公司；

那么，诺基亚中国的公司就会出现上述情景，（1）中国诺基亚公司还必须遵守中国的会计准则，以便中国政府管理，这是法定要求；

（2）中国诺基亚公司还必须遵守芬兰诺基亚集团的会计准则，以便集团总部在芬兰当地的财务报告是合法的（3）中国诺基亚公司还必须遵守美国纳斯达克股票市场对公司要求的符合萨班斯法案和美国会计准则的条件。

；

所以，你的问题就很简单了，你的海外公司要遵守当地会计准则，同时遵守中国会计准则，如果你们是香港上市公司，还必须遵守香港会计准则

当然，如果你要问如何做到，这个就不是一句话两句话能说清楚的了，如果你感兴趣，可以到财务经理人论坛（\*://bbs.ecfo\*.cn）去搜索一下，或者参加财智东方的课程，他们会给你详细解析多套账配置和流程问题

希望这些对你有帮助，不满意再继续问

## 六、ccsa和ccnsa分别作用于哪些时期

CCSA（Certification in control self-assessment）是指国际内部控制自我评估专业资格，是为内部控制自我评估的从业人员而设置的，它是由国际内部审计师协会（IIA）提供的第一项专业证书。

CCSA考试能够提供内部控制自我评估所需要的技巧及内部控制自我评估的方法，并为内部控制自我评估的初始从业人员提供指南。

IIA是世界范围的内部审计师组织。

该协会1941年成立于美国纽约，在联合国经济和社会开发署享有顾问地位，是最高审计机关国际组织的常任观察员，是国际政府财政管理委员会、国际会计师联合会的团体会员。

协会现有196个分会，分布在100多个国家和地区。

中国内部审计学会1987年加入该协会，成为国家分会。

协会现有全球会员7万多人。

CCSA考试是国际内部审计师协会（IIA）举办的国际考试，在国内由中国内部审计协会负责考试的组织和安排。

设考点的省、自治区和直辖市内部审计(师)协会负责本考点的国际注册内部自我评估资格考试的组织领导和协调工作。

CCSA主要考察内部控制自我评估的基本原理、综合方案、程序的原理，企业的目标和机构的执行情况，风险的确认和评估，控制理论和实施状况。

如果您是内部控制自我评估方面的初始从业人员，此项专业考试将为您奠定从事内部控制自我评估实务的基础。

如果您是经验丰富的从业人员，此项专业考试将进一步证实您的能力。

内部控制自我评估专业资格证书通过证明您在内部控制自我评估方面的经验和能力，增强客户、高级管理层和未来雇主对您的信任。

1992年，COSO委员会就发布《内部控制整合框架》。

2002年，美国国会出台的《萨班斯法案》，其404条款要求上市公司在年度报告中必须包含内部控制自我评估报告。

2008年，财政部联合证监会、审计署、银监会、保监会等五大部委共同出台《企业内部控制基本规范》，要求上市公司在公司年报披露的同时，披露内部控制自我评估报告，同时鼓励非上市的大中型企业对照执行。

2022年，上述五部委再次联合并发布了《企业内部控制配套指引》。

2022年，试点年，首批企业被选为样板开始执行。

2022年，内控年，所有上市公司要求强制对照执行。

相信在随着中国对内部控制的日益重视，CCSA证书必将成为上市公司、外部审计以及管理咨询公司的新宠。

cell cycle nonspecific agents，CCNSA细胞周期非特异性药物是指对处于细胞增殖周期中的各期(G1、S、G2、M)或是休止期的细胞(G0期)均具有杀灭作用的药物。

它们大多能与细胞中的DNA结合，阻断其复制。

从而表现其杀伤细胞的作用。

抗肿瘤药物中的烷化剂及阿霉素、博莱霉素等抗癌抗生素即属于此类药物。

## 七、何为美国的“后安然时代”？

“安然事件”即2001年或2002年美国能源大公司安然公司由于财务造假最终破产的事件，其中为其进行审计的著名会计师事务所安达信也由于涉及协同造假而面临巨额赔偿，最终解体。

该事件引发了美国对上市公司财务信息，审计准则，制度的思考和改革，并随之颁布了《萨班斯法案》，对财务界产生重要影响。

后安然时代即指安然事件后，美国乃至全世界财务会计界的变革和发展。

## 八、《企业内部控制基本规范》的一些判断题

1《基本规范》及《公司法》明确了董事会负责内部控制的建立和有效实施，负责组织领导企业内部控制的日常运行。

（错误）经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。

2融资租赁固定资产应视同自有资金管理，承租方应计提折旧，这是实质重于形式原则的体现（正确）3银行对账单可以作为未达账调整的依据，也可以作为更正错误的依据，它可以作为原始凭证附在记账凭证后面。

（错误）对账单不能作为原始凭证。

4我国《现金管理暂行条例》明确规定了企业使用现金结算的范围，但有的大额支付只要董事会批准可以用现金支付。

（错误）需要开户行审批5加速折旧法是谨慎原则体现，双倍余额递减法比年限总和法折旧的速度快些（错误）比如5年为限，5%残值，双倍余额法是40%，而年限总额法是47.5%。

6有了内部控制就能为企业内部控制目标的实现提供合理保证。

（错误）内部控制有诸多要素，可以为内控明白的实现提供合理保证，但不是一定就可以。

7企业的总会计师对本企业的财务工作负总责，是企业会计行为的责任主体。

（错误）应当是企业负责人。

## 参考文档

[下载：萨班斯法案规定美国上市公司以下哪些内容.pdf](#)

[《300139上市公司干什么的》](#)

[《707178时空科技是什么股票》](#)

[《手机炒股app哪款比较好用》](#)

[下载：萨班斯法案规定美国上市公司以下哪些内容.doc](#)

[更多关于《萨班斯法案规定美国上市公司以下哪些内容》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/subject/47914316.html>