



为中国财务总监和高级财务经理而写的杂志

ENGLISH

- ➔ 一般资料
- ▶ 关于我们

▶ 联络我们

▶ 杂志订阅

▶ 内容回顾

▶ 免费电子刊物

▶ 返回主页

新闻

2008年三月刊

成本新见

萨奥法案合规成本争议不断。

作者：Sarah Johnson

自从萨班斯-奥克斯利法案404条款实施以来，合规的实际成本问题就成了争论的热点。尽管许多企业认为美国证券交易委员会（SEC）最初预测的91000美元低得不切实际，但这一数据却在财经界得到了广泛的认同，许多小企业的支持者纷纷援引这一数据，呼吁为小企业提供延期还债等形式的帮助。

然而，一家专致于小企业萨班斯法案合规问题的咨询公司却认为其对404条款的合规成本有着更准确的估算。据美国萨班斯法案合规研究公司Lord & Benoit估计，非加速编报公司（Non-Accelerated Filer，即流通市值小于7500万美元的企业）第一年的404条款合规成本平均为78474美元，其中有53724美元是用于对管理本身的评估。

这一估算的基础来自于29家小企业的实验性数据、对SEC的文档研究结果以及美国审计调查公司Audit Analytics的审计费用数据。据Lord & Benoit公司预测，当404条款的第二部分——即404（b）条款，或审计报告——生效时，小企业还会额外负担平均24750美元的成本。

这一数据十分粗略——该预测是基于约5500家加速编报公司的审计费用，并且没有考虑到新近出台的审计准则第5号的影响。审计准则第5号鼓励审计师采取严密的风险导向审计方式，这在理论上能够降低内控审计的成本。

SEC主席克里斯托弗·考克斯（Christopher Cox）表示，他将会上交一份将404（b）条款延期两年执行的提案，这将使非加速编报公司能够延缓这一附加成本——不论其成本究竟是多少。Lord & Benoit公司总裁鲍勃·班诺特（Bob Benoit）指出，审计准则第5号的全面推行能够帮助企业节省30%到50%的成本。班诺特还指出，具有讽刺意味的是，一些加速编报公司反而可能忽视这一机会。其原因在于，“有些人不习惯改变，他们倾向于始终坚持同样的方式”，班诺特说。 **CFO**

合规成本

小型企业的404条款合规成本受行业影响较大。（单位：千美元）

半导体行业	\$162
制造业	\$81
分销业	\$65
银行/金融业	\$58
房地产业	\$55
餐饮业	\$55
交通运输业	\$55
采矿业	\$49

➔ 会议消息

中国境内唯一面向高级财务主管的专业性论坛，将与高级财务主管共同探讨面临的新挑战 ... [详细内容](#)

➔ 姐妹杂志



软件行业	\$42
能源行业	\$38
服务行业	\$30
生物技术行业	\$27

资料来源：Lord & Benoit公司2008年
对非加速编报公司的调查