

中国企业如何应对“萨式”挑战？PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E4_B8_AD_E5_9B_BD_E4_BC_81_E4_c48_167540.htm

2006年7月15日之后，在美国上市的中国公司将按照《萨班斯法案》要求提交财务年报，接受近乎残酷的“萨式”挑战，中国企业该如何应对？日前，美国“萨班斯法案自动化公司”的创办人及总裁林郑慧丽女士（Gladys Lam）在北京表示，“要想在‘萨式’挑战中成为赢家，就必须了解其游戏规则。”何谓“萨式”挑战？2001年11月至2002年6月，美国发生了被称为经济界“9.11”事件的“安然”、“世通”等公司的财务欺诈丑闻，暴露出美国公司治理结构的不平衡和外部监督缺失。不仅导致美国资本市场损失了7万多亿美元的市值，更彻底打击了包括美国在内的全球投资者对美国证券市场的信心。为了改变这一被动的局面，美国国会于2002年7月25日公布了《萨班斯奥克斯利法案》（SarbanesOxleyAct，以美国参、众两院提交法案的两位议员的姓氏而命名），该法案的全称为《2002年公众公司会计改革和投资者保护法案》。该法案共分11章，第1至第6章主要涉及通过新成立的公共公司会计监管委员会（PCAOB）加强对会计职业界、公司责任及财务信息披露的监管，第8至第11章主要是提高对公司高管欺诈行为和白领犯罪处罚的刑事责任。该法案的法律效力适用于在美国证券交易委员会（SEC）注册的约14000多家公司，其中包括大量非美国公司，在美国上市的中国公司也是它约束的对象。《萨班斯法案》是1930年以来美国证券立法中最具影响的法案。该法案总体目标是：重建全球投资者对美国证券市场的信心

，提高投资者所依赖的财务报告的内部控制。该法案最令人震惊之处是，要求上市公司首席执行官（CEO）和首席财务官（CFO）对公司财务年报和季报的真实性和完整性提供个人签字的书面保证，同时加强了对公司欺诈行为和白领犯罪的刑事处罚力度。为此，上市公司必须适时而系统地向管理当局提供业绩信息，甚至要自行检举违规违法行为，以满足企业员工、股东和政府的期望。因此，将《萨班斯法案》称为考验企业内在的“免疫力”的“萨式”挑战一点也不过分，其严峻性和残酷性完全可以与2003年考验人类健康免疫力的“非典”（SARS）相提并论。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com