

Консультационные услуги, относящиеся к требованиям Закона Сарбейнса-Оксли

Соблюдение требований Раздела 404 Закона Сарбейнса-Оксли

Закон Сарбейнса-Оксли: предыстория и последствия

Недавние скандалы вокруг компаний Enron и Worldcom серьезно подорвали доверие общественности к корпоративному управлению и финансовой отчетности. Последствия этих скандалов ощущаются среди инвесторов и руководителей в советах директоров и регулирующих органах. В этих условиях все большую значимость приобретает повышение прозрачности хозяйственной деятельности компаний и усиление требований к корпоративной отчетности и ответственности руководства.

Результатом стали широкомасштабные изменения законодательной и нормативной базы, наиболее значительным из которых стало принятие Закона Сарбейнса-Оксли 2002 года. Этот Закон касается всех компаний, зарегистрированных в США и затрагивает всех участников процесса составления корпоративной отчетности – высшее руководство; комитеты по аудиту; руководителей и сотрудников производственных подразделений, подразделений, отвечающих за выполнение нормативных требований, и финансовых подразделений; провайдеров услуг; аудиторов. Раздел 404 Закона требует от руководства публичных акционерных компаний оценки эффективности действующих в компаниях процедур внутреннего контроля за составлением финансовой отчетности и отражения данных об эффективности этих механизмов контроля в годовом отчете, предназначенном для акционеров. Эффективная система процедур внутреннего контроля больше не является просто передовым опытом – это ЗАКОН!

Наиболее типичные трудности

В число трудностей, которые встречаются наиболее часто в связи с требованиями Раздела 404 Закона Сарбейнса-Оксли, входят следующие:

- ✗ Нехватка квалифицированного и опытного персонала.
- ✗ Неэффективность системы внутреннего контроля.
- ✗ Неадекватность структур составления отчетности, подрывающая принцип независимости.
- ✗ Отсутствие надежной методологии и аттестационных критериев.
- ✗ Жесткие сроки.
- ✗ Нехватка людских, финансовых и технологических ресурсов.

Как PwC может помочь вашей компании соблюдать все требования Раздела 404 Закона Сарбейнса-Оксли?

PwC может оказать содействие Вашей компании в подготовке к аттестации, предусмотренной Законом Сарбейнса-Оксли, путем выполнения детальной проверки действующей системы внутреннего контроля, выявления недостатков и подготовки рекомендаций по их устранению, или путем содействия вашей компании в разработке и реализации новой всеобъемлющей системы внутреннего контроля, что может обеспечить следующие преимущества:

- ✓ соблюдение требований законодательства и нормативных актов;
- ✓ укрепление процесса корпоративного управления;
- ✓ совершенствование практики управления рисками;
- ✓ повышение операционной эффективности;
- ✓ улучшение управляемости компании.

Консультационные услуги, относящиеся к требованиям Закона Сарбейнса-Оксли

Соблюдение требований Раздела 404 Закона Сарбейнса-Оксли



Наши услуги

PwC оказывает широкий диапазон услуг, призванных помочь компаниям соблюдать требования Закона Сарбейнса-Оксли, а также повысить эффективность и результативность деятельности и процедур внутреннего контроля.

Наша методология

По проблематике процедур внутреннего контроля компания PwC выпустила целую книгу под названием "COSO, Internal Control – Integrated Framework" («Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредуэя: Внутренний контроль – Интегрированная структура»), которая была признана и принята во всем мире в качестве стандарта в области внутреннего контроля.

Как на международной арене, так и в России PwC накоплен богатый практический опыт оказания помощи компаниям в деле соблюдения требований Закона Сарбейнса-Оксли.

Мы рады поделиться с Вами своими знаниями и опытом и оказать помощь в любой из следующих областей:

1. Анализ объема проекта (анализ финансовой отчетности и примечаний с целью выявления наиболее важных подразделений и бизнес-процессов).
2. Оценка построения и эффективности системы внутреннего контроля.
3. Оценка текущего уровня зрелости системы внутреннего контроля и выявление недостатков и проблем.
4. Разработка плана мероприятий по исправлению недостатков.
5. Проектирование вспомогательной процедуры верификации данных для руководства компании.

Подготовка персонала

PwC предлагает широкий диапазон учебных программ, которые охватывают следующие аспекты процесса реализации Закона Сарбейнса-Оксли:

- Эффективное управление процессом подготовки к соблюдению требований Закона Сарбейнса-Оксли.
- Использование нашей методологии по Закону Сарбейнса-Оксли.
- Инструментарий (см. ниже).
- Процедуры внутреннего контроля (например, рекомендованные Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредуэя – COSO).
- Оценка рисков / управление рисками
- Корпоративное управление.

Руководство проектом

Апробированная методология, обучение персонала и специальный инструментарий – важные элементы любого проекта, относящегося к Закону Сарбейнса-Оксли. Однако опыт показывает, что успех проектов подобного рода не может быть гарантирован без квалифицированного управления проектом.

Наше участие в управлении проектом для Вашей компании включает:

1. Выделение менеджера Проекта.
2. Разработку устава проекта.
3. Разработку четких требований к отчетности.
4. Разработку детального плана проекта.
5. Тщательный контроль за ходом осуществления проекта, издержками и выполнением поставленных задач.

Инструментарий

При оказании консультационных услуг, относящихся к к Разделу 404 Закона Сарбейнса-Оксли, PwC опирается на богатый инструментарий, включающий:

Open Pages Sarbanes-Oxley Express – Комплексный инструментарий PwC, обеспечивающий документальное оформление и оценку процедур внутреннего контроля, влияющих на финансовую отчетность. Этот инструментальный был разработан специально для проектов предварительной сертификации компаний в связи с требованиями Раздела 404 Закона Сарбейнса-Оксли в соответствии с Основными принципами зрелости внутреннего контроля (Internal Control Maturity Framework) и помогает определить как нынешний, так и заданный Уровни зрелости внутреннего контроля.

Глобальный репозиторий рисков и процедур контроля планирования ресурсов предприятия (Global ERP risk and control repository) – Созданная PwC база данных, содержащая сведения о рисках и процедурах контроля планирования ресурсов предприятия, содержание которой постоянно обновляется на основе международного опыта специалистов PwC.

PwC Controls – Глобальная библиотека «передового опыта» в области процедур внутреннего контроля для различных бизнес-процессов, характерных для Вашей конкретной отрасли. Эта библиотека напрямую связана с такими распространенными механизмами контроля, как COSO (Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредуэя) и ISACA (Ассоциация аудита и контроля информационных систем).

С кем можно связаться?

Консультационные услуги PwC для обеспечения соблюдения требований Закона Сарбейнса-Оксли предоставляет наша специализированная группа экспертов, члены которой обладают богатым опытом работы в таких областях, как процедуры внутреннего контроля, оценка рисков и аудит бизнес-процессов. Успешной деятельности группы способствует ее широкий практический опыт работы в области.

Тел.: +8 (044) 490 6777
Факс: +8 (044) 486 45581

І address Address,
Nobaddee i ai aaaaadu
martin.guerin@ua.pwc.com

