

Закон Сарбейнза-Оксли





30 июля 2002 г. **Президент Буш**

подписал **Закон Сарбейнза-Оксли** Сарбейнза — Оксли (англ. Sarbanes-Oxley Act, SOX), который представляет собой одно из самых значительных событий по изменению федерального законодательства США по ценным бумагам за последние 60 лет.

Закон значительно **ужесточает** требования к финансовой отчётности и к процессу её подготовки — результат многочисленных корпоративных скандалов, связанных с недобросовестными менеджерами крупных корпораций.



Америка

Место реализации





Разработчики и инициаторы закона сенатор-демократ от штата Мэриленд Пол Сарбейнз и конгрессмен-республиканец от штата Огайо Майк Оксли.



Сфера использования

Закон применяется для всех эмитентов («issuers») – для всех компаний, ценные бумаги которых зарегистрированы

Комиссией по ценным бумагам и биржам США (SEC)

– вне зависимости от места регистрации и деятельности компании.





Общая характеристика

В соответствии с **Законом**, для акционерных обществ открытого типа:

- создается новый режим контроля и регулирования финансовой деятельности;
- происходят существенные изменения в области управления и требований к раскрытию информации





Соблюдение закона



Сокращение
времени для
предоставления
отчетов



Защита
информаторов



Неподобающее
влияние на
аудиторов



Кодекс
корпоративного
поведения



Подписание
всех докладов



Запрет
предоставления
займов и ссуд



Лишение права на
вознаграждения или
ценные бумаги





Проблемы



**Благодарю
за внимание**

