

# 《萨奥法案》合规工作及技术与自动化前景

---

甫瀚咨询 2021 年《萨奥法案》合规情况调查（精辑版）

— 评估 SOX 合规成本、耗时、控制以及调查报告显示的其他趋势

# 执行摘要

一年前，全球爆发的新冠疫情在短期内改变了企业的运营方式，并且极有可能对企业产生长期影响。该等影响涉及到企业的方方面面，自然也包括企业在《萨班斯-奥克斯利法案》(SOX) 合规工作中所投入的时间、成本和精力。此外，对于某些企业来说，技术和自动化的运用已作为其核心竞争优势成为了他们的工作重心。

甫瀚咨询发布的**2021年《萨班斯—奥克斯利法案》合规情况调查**针对一些影响提供了量化数据。根据我们的调查结果，SOX 合规成本在过去十年显示出相对稳定的逐年增长态势，并在某些企业中呈现出一定程度的持平。这一迹象可能是因由办公室和办公设施关闭导致运营模式发生变化所致。远程办公改变了 SOX 审计的方式，更多的是减少了与合规活动相关的常规差旅需求。

然而，对于很多企业来说，该项成本呈现适度增长。更为重要的是，大多数企业正在持续将更多时间投入到 SOX 合规工作中。这一趋势与其说是受疫情影响，倒不如说是在外部审计师和其他利益相关者的要求下，企业需提供更为详尽的信息，同时还必须履行其他相关的监管义务。

在今年的调研中，我们还详细研究了被定义为“数字化领导者”的企业。与其他企业相比，他们在处理 SOX 合规活动方面有所不同。最值得关注的是，虽然“数字化领导者”企业在 SOX 合规成本及时间上与“非数字化领导者”企业相当，但他们在合规进程中使用的技术和自动化程度明显更高。这并不出乎意料，从长远来看，此类企业的效率也会有更显著的提升。



甫瀚咨询衷心感谢 AuditBoard 在 2021 年《萨奥法案》合规情况调查的问卷收集和报告方面给予的大力支持与协作。

AuditBoard 是一家领先的云平台，致力于转变企业管理风险的方式。其提供完全集成的平台，包括一整套易于操作的审计、风险、合规等解决方案，旨在简化内部审计、SOX 合规遵循、控制管理、风险管理和工作流管理等环节。

AuditBoard 的客户中不乏知名的拟上市公司和财富 50 强公司。这些公司无不在寻求企业的现代化、精简化和职能提升。AuditBoard 是 G2 (商业软件评测平台) 中评级最高的 GRC 和审计管理软件公司，其于近期被德勤评为北美增长速度排名第三迅猛的科技公司。欲了解更多信息，请访问 [www.auditboard.com](http://www.auditboard.com)。

## 主要调查发现

**企业内部的SOX合规成本持续上升，但结果喜忧参半** — 许多企业的SOX合规成本有所上升，但也有一些企业略有下降。结合过往一年全球疫情的不稳定性和企业运营模式的不断变化，这个结果也是意料之中。

**耗时持续增加** — 许多企业SOX合规工作的耗时均有所增加，其中多数企业的增加幅度为10%甚至更高。然而，“数字化领导者”企业受此方面的影响较小，这表明他们在SOX合规过程中通过更多地使用技术和自动化获得了一定的优势。

**技术和自动化让“数字化领导者”企业脱颖而出** — 在SOX合规工作的诸多方面，无论是技术工具的使用还是各种流程的自动化控制，“数字化领导者”企业都明显领先于其他企业。显然，“数字化领导者”们正在利用这些工具来获取它们在提升文件处理和测试效率方面所带来的益处。

**自动化带来的挑战** — 实施SOX合规流程自动化对任何企业来说都是一项挑战。具体的阻碍包括整体投入程度、变革管理考量因素、利益相关者的认同以及总体投资。尽管如此，企业依然可以通过制定详细的行动指南，成功实现SOX合规流程自动化的短期和长期目标。

虽然内部审计团队渴望通过自动化来减少在SOX合规和其他监管要求上的人力投入，从而令他们可将更多精力专注于更高层面的战略任务中，但我们发现，大多数团队对从何处入手感到茫然，尤其是在缺少高层领导支持的情况下。我们认为，要发起自动化变革并展现自动化工具在合规流程中的真正价值，最佳方式是从小处入手：先确定一个简单而小规模的合规流程，并实施自动化，然后向领导层展示使用案例，从而为自动化于整个企业内的广泛应用开辟道路。

— Brian Christensen  
甫瀚全球内部审计执行副总裁

# SOX合规所需花费的时间 — 耗时再次增加

- • • 2020年，您所在企业平均花费在与下列活动相关的每个关键控制点上的时间是多少？\*

所有受访者									
	2021年 整体平 均耗时	2020年 整体平 均耗时	少于 1小时	1-2 小时	3-4 小时	5-6 小时	7-8 小时	9-10 小时	超过 10小时
测试控制执行有效性	6.2	6.0	2%	13%	22%	17%	16%	12%	14%
测试管理层审核控制	5.6	5.6	5%	16%	23%	16%	14%	10%	12%
测试公司用于执行关键控制提供的信息 (IPE)	4.9	5.1	6%	28%	17%	16%	12%	7%	10%
分析SOC报告的时间	5.1	4.5	9%	15%	23%	18%	13%	8%	10%
创建或更新控制文档	4.8	4.5	9%	24%	19%	16%	11%	7%	10%
评估控制设计有效性	4.8	4.3	9%	27%	18%	14%	9%	9%	11%

\* 未显示：回复为“不知道”的答复。

# 公司层面控制点概述

## • • • 公司层面控制点数量 — 按照企业SOX评估范围所涉业务实体数量统计

	1-3个业务实体	4-6个业务实体	7-9个业务实体	10-12个业务实体	超过12个业务实体
<15	10%	6%	4%	9%	10%
16-25	27%	16%	17%	26%	16%
26-35	20%	11%	11%	9%	10%
36-45	9%	8%	10%	9%	11%
46-55	7%	6%	3%	6%	11%
56-75	7%	5%	6%	9%	7%
76-95	4%	4%	0%	0%	7%
96-115	5%	9%	14%	17%	7%
>115	11%	35%	35%	15%	21%

# 流程层面控制点概述

## • • • 流程层面控制点数量 — 按照企业SOX评估范围所涉业务实体数量统计

	1个业务实体	2-3个业务实体	4-6个业务实体	7-9个业务实体	10-12个业务实体	超过12个业务实体
<35	10%	13%	6%	3%	3%	4%
35-55	7%	5%	5%	8%	3%	10%
56-75	11%	5%	7%	6%	12%	5%
76-95	5%	3%	2%	3%	0%	0%
96-115	5%	2%	3%	1%	6%	5%
116-135	7%	3%	3%	0%	3%	2%
136-155	6%	5%	2%	1%	0%	3%
156-175	1%	5%	1%	0%	3%	2%
176-195	3%	1%	2%	0%	0%	1%
196-215	5%	10%	5%	5%	3%	5%
216-235	5%	3%	1%	3%	0%	2%
236-255	5%	4%	1%	5%	12%	5%
256-300	6%	9%	5%	3%	0%	6%
301-400	8%	7%	17%	10%	8%	7%
401-500	8%	12%	9%	10%	15%	11%
501-600	3%	5%	11%	13%	12%	4%
601-700	3%	3%	10%	10%	3%	8%
701-800	0%	1%	7%	10%	9%	4%
801-900	0%	3%	2%	6%	0%	2%
901-1000	3%	1%	1%	3%	8%	14%
平均估计数量	217	273	375	431	408	413

- • • 评估财务报告内部控制的有效性时，流程层面控制点中可划分为关键控制的百分比 — 按照企业SOX评估范围所涉业务实体数量统计

	1个业务实体	2-3个业务实体	4-6个业务实体	7-9个业务实体	10-12个业务实体	超过12个业务实体
0%-5%	2%	3%	1%	0%	0%	2%
6%-10%	1%	4%	1%	0%	0%	2%
11%-20%	4%	2%	3%	4%	3%	3%
21%-30%	6%	11%	3%	7%	3%	5%
31%-40%	3%	6%	10%	4%	6%	8%
41%-50%	13%	11%	10%	13%	27%	13%
51%-75%	20%	25%	38%	24%	26%	25%
76%-100%	51%	38%	34%	48%	35%	42%
平均估计百分比	71%	63%	65%	70%	67%	68%

# 测试公司提供的数据信息

• • • 您如何开展贵公司关键控制涉及的IPE（Information Provided by the Entity）测试？ \*

SOX合规主体				
	大型加速编报公司	加速编报公司**	小型上市公司	新型成长型公司
我们每2-3年滚动测试IPE	16%	23%	33%	48%
我们每年测试关键控制涉及的IPE，但如果该IPE的来源没有变化，我们将不再测试	38%	46%	33%	36%
我们每次都测试该控制点涉及的IPE	36%	26%	17%	10%

\* 未显示：回复为“不知道”的答复。

\*\* 不包含小型上市公司。

# 对SOX合规工作和财务报告相关内部控制的认知

- • • 您的企业在截止目前的SOX合规工作中获得了哪些主要收益？

所有受访者 对比 SOX首年合规公司		
	所有受访者	SOX 404(a) 和 404(b) 条款 第一年合规公司
改善了财务报告（ICFR）相关的内部控制架构	63%	45%
加强了对控制设计和控制执行有效性的理解	60%	41%
改善了公司文化，尤其是与风险和控制相关的文化	51%	48%
持续改善业务流程	50%	44%
满足SEC合规规定	49%	38%
增加了外部审计师对内部审计工作的倚赖	46%	34%
可以更好地识别出重复和冗余的控制	39%	44%

## 调查方法

超过650位受访者（n=660）参与了甫瀚咨询于2021年3月通过在线形式开展的2021年《萨奥法案》合规情况调查。此外，我们还请受访者提供了他们所在企业的性质、规模和业务经营所在地，以及他们的职位或职称等。我们由衷感谢所有受访者对此次调查所付出的时间和精力。

## 关于甫瀚咨询

甫瀚咨询是一家全球性的咨询机构，为企业带来领先的专业知识、客观的见解、量身定制的方案和卓越的合作体验，协助企业领导者们充满信心地面对未来。透过甫瀚咨询网络和遍布全球20多个国家的逾85家分支机构和成员公司，我们为客户提供财务、信息技术、运营、数据、分析、治理、风险管理以及内部审计领域的咨询解决方案。

甫瀚咨询荣膺2021年《财富》杂志年度最佳雇主百强，我们为超过60%的财富1000强及超过35%的全球500强企业提供咨询服务，亦与政府机构和成长型中小企业开展合作，其中包括计划上市的企业。甫瀚咨询是Robert Half International Inc. (纽约证券交易所代码：RHI) 的全资子公司。RHI于1948年成立，为标准普尔500指数的成员公司。

## 联络方式

### 北京

中国 北京 100004  
朝阳区建国门外大街1号  
国贸写字楼1座718室  
电话: (86.10) 8515 1233  
传真: (86.10) 8515 1232

### 上海

中国 上海 200030  
徐汇区陕西南路288号  
环贸广场二期1915-16室  
电话: (86.21) 5153 6900  
传真: (86.21) 6391 5598

### 深圳

中国 深圳 518048  
福田区中心四路1号  
嘉里建设广场1座1404室  
电话: (86.755) 2598 2086  
传真: (86.755) 2598 2100

### 香港

中国 中环  
干诺道中41号  
盈智大厦9楼  
电话: (852) 2238 0499  
传真: (852) 3118 7493

