

# 2017年审计委员会事项

审计委员会研究院

2017年,经济增长缓慢,同时面临种种不确定因素,技术日新月异,商业模式被颠覆,网络风险增加,监管日趋严格,投资者对透明度的要求越来越高,以及美国、英国及其他地方的政治变化和政策变化,这些因素将继续使财务报告、合规及风险和内控环境受到考验。制定重心突出但灵活的议程,判断哪些属于、哪些不属于审计委员会的议程事项,以及何时采取果断行动,将十分关键。借鉴毕马威最近调查中的发现以及过去一年中与审计委员会及商界领袖的沟通,我们重点提出以下8点。审计委员会在考虑和实施2017年议程时应牢记这8点。



## 强化审计委员会对外部审计师的直接责任

—特别是监督审计师选择流程,包括任何(强制)投标过程和审计师独立性审查。在全球许多国家,因法律要求或其他原因,审计招标正在迅速增长。审计委员会应确保招标过程以有效和高效的方式进行。阅读审计委员会研究院发布的《审计招标指引》,确保招标流程使贵公司持久受益。为了确保审计师对管理层的独立性,并获得审计师为公司增值的实质性判断和见解,审计委员会对审计师的直接监督责任不应停留在计委员会的职权范围或议程项目的表面形式上。在日常互动、活动、沟通和期望传达中,所有相关方(审计委员会、外部审计师和高级管理人员)必须认可并不断加强审计委员会与外部审计师之间的直接报告关系。



## 在审计委员会议程中突出非公认会计准则财务指标

2015年,欧洲证券及市场管理局发布了关于替代绩效指标的最终报告。此后,美国、英国和其他地方的监管机构(和投资者)对具有误导性的非公认会计准则财务指标表示担忧,并发布了额外指引,帮助企业评估非公认会计准则财务信息的有用性和可接受性。美国证券交易委员会主席Mary Jo White说:“非公认会计准则信息旨在补充公认会计准则信息,但是,在很多情况下,非公认会计准则信息已成为投资者的关键信息突出并有效地取代公认会计准则列报。”在这种环境下,非公认会计准则财务指标应在审计委员会议程中占有重要地位,这十分关键。审计委员会应就以下事项与管理层进行充分对话:管理层制定并选择其提供的非公认会计准则财务指标的流程及控制措施;此类财务指标与企业实际状况及财务业绩的相关性;非公认会计准则财务指标是否用于提高透明度,而不是扭曲财务业绩。



### 监督针对将发生的重大会计变更(特别是新的收入确认和租赁国际会计准则)制定的实施计划和活动

这些实施工作的范围和复杂性以及对业务、系统、控制和资源需求的影响应成为审计委员会关注的重点。新的收入准则(对于财年于公历年未止的公司,生效日期为2018年1月1日)提供跨行业、公司和地域的单一收入确认模型。虽然各行业受到的影响会有所不同,但许多公司(特别是那些拥有庞大、复杂合同的公司)在实施新准则时将会遇到重大的会计变更。新准则将要求公司应用新的判断和估计,因此审计委员会将就判断和估计的流程以及判断和估计得出的方式提出问询。根据新的租赁准则(对于财年于公历年未止的公司,生效日期为2019年1月1日),承租人将在资产负债表上确认大部分租赁,包括经营租赁。这代表租赁核算发生巨大变化,许多公司在过渡期间将面临重大的实施挑战。

这两个新准则的实施不仅仅是会计工作;审计委员会将定期收到关于公司实施活动情况(包括可能出现的问题)、投入资源的充足性以及与利益相关方沟通计划的更新。



### 监督关键监管举措,以提高审计流程的透明度。

国际上仍就外部审计师提高审计流程透明度继续进行大量的讨论。根据国际审计准则(ISA 701),虽然保留目前的通过/失败模型,审计师不久将需要在上市实体的审计报告中描述他们在审计中关注的关键领域,以及他们在这些领域实施的审计工作。在美国,PCAOB预计将发布审计师报告模式的最终标准,其中可能要求审计师在审计师报告中描述“关键审计事项”。

审计师可能对实施这些要求负有主要责任,但也与其他利益相关者存在关联,并对其他利益相关者产生影响,特别是审计委员会。审计委员会应从审计计划阶段到审计报告的定稿,全面与审计师进行互动,特别是考虑财务报表或者年报和/或其他投资者沟通文件中的披露是否需要更新,否则审计师可能会比公司就某一项目披露更多的信息。在这方面,与审计师进行早期和公开的沟通至关重要。



### 提高公司对道德、合规和文化的关注。

无论是快速创新,利用新市场的机会,还是利用新技术和数据,和/或与更多的供应商和第三方在更长、更复杂的供应链中进行合作,大多数公司面临更高的合规风险。加上复杂的全球监管环境(新的医疗保健、环境、金融服务和数据隐私法规),企业需警惕这些合规风险和漏洞,帮助确保公司的监管合规和监督程序跟上形势变化,涵盖全球供应链中的所有供应商,并清楚地表达公司对高道德标准的期望。

重新审视公司匿名举报程序的有效性。审计委员会是否看到所有举报人的投诉?如果没有,公司如何筛选最终报告给审计委员会的投诉?由于社交媒体极大地提高了透明度,公司的文化、价值观、诚信守法的承诺、品牌信誉从来没有像现在这样的曝光度。审计委员会应要求内部审计师提供关于审计/评估企业文化的方式的想法。



## 内部审计重点关注关键风险领域和公司风险管理流程的充分性。

当内部审计的重点放在企业面临的关键风险(包括关键运营风险,例如网络安全和技术风险)以及相关控制,而不仅仅是合规和财务报告风险时,内部审计是最有效的。审计委员会应帮助确定内部审计的范围,重新确定内部审计的角色(如有必要)。审计计划是否灵活并且以风险为基础,是否适应不断变化的业务和风险状况?运营环境发生了什么变化?企业的延伸机构(采购、外包、销售和分销渠道)带来怎样的风险?内部审计在审计公司文化方面发挥什么样的作用?制定明确的期望,并确保内部审计具有成功实施内部审计的资源、技能和专业知识。审计委员会应要求内部审计带头与企业内的其他治理、风险和合规职能协调,以减少重复工作,更重要的是防止缺口。帮助实现内部和外部审计师之间的最大限度协作。随着内部审计向更高附加值的模式转变,内部审计将成为审计委员会越来越有价值的资源。



## 高质量的财务报告始于首席财务官和财务部门;保持对领导力和实力的重视。

毕马威最近的全球脉动调查发现,44%的审计委员会不确信其议程是否对首席财务官继任方案给予了适当的重视,另外46%的审计委员会仅“还算确信”。此外,很少有审计委员会对财务部门对人才和技能的重视感到满意。鉴于首席财务官的离职率和首席财务官在维护财务报告质量方面所发挥的关键作用,公司必须建立首席财务官继任计划,而且还要为其他重要财务管理人员(财务控制员、总会计师、总审计师及资金管理员)建立继任计划,或许还应包括首席合规专员和首席风险专员。审计委员会如何评估财务部门的人才管理?员工是否有成功所需的必要培训和资源?他们是否获得了激励以关注公司的长期业绩?内部和外部审计师有什么看法?



## 最大化利用会议室内外的时间

为了解决沉重的工作量问题,许多审计委员会正在着眼于寻找提高其效率和有效性的方法,包括改进其议程和监督流程,并重新评估其技能和人员构成。跟上形势需要制定可管理的议程(鉴于审计委员会的时间和专业知识,哪些风险监督责任是实际可行的?),关注最重要的方面(从财务报告和审计质量开始),安排时间进行充分的讨论,同时兼顾“必须做好”的合规活动,确保委员会有正确的人员构成和领导力。领先的审计委员会认识到,审计委员会在会议室的效率和有效性越来越取决于将部分时间用于会议室外(走访公司的设施,与员工和客户互动,听取外界的观点),以理解企业的基调、文化和节奏。

同时参见毕马威《2017年董事会事项》,  
网址:[kpmg.com/globalaci](http://kpmg.com/globalaci)。

# 联系我们

## 上海

**胡丽芬**  
合伙人  
风险管理咨询  
电话: +86 (21) 2212 2603  
lifern.woo@kpmg.com

**陈晓红**  
合伙人  
风险管理咨询  
电话: +86 (21) 2212 2780  
grace.xh.chen@kpmg.com

**沈奇伟**  
总监  
风险管理咨询  
电话: +86 (21) 2212 3640  
michael.shen@kpmg.com

**葛怡婷**  
总监  
风险管理咨询  
电话: +86 (21) 2212 3295  
joyce.ge@kpmg.com

## 北京

**梅放**  
合伙人  
风险管理咨询  
电话: +86 (10) 8508 7188  
frank.mei@kpmg.com

**徐捷**  
合伙人  
风险管理咨询  
电话: +86 (10) 8508 5952  
jessica.xu@kpmg.com

**李斌**  
合伙人  
风险管理咨询  
电话: +86 (10) 8508 5975  
johnson.li@kpmg.com

**王霞**  
总监  
风险管理咨询  
电话: +86 (10) 8508 5113  
shirly.wang@kpmg.com

## 香港

**马绍辉**  
合伙人  
风险管理咨询  
电话: +852 2978 8236  
paul.mcsheaffrey@kpmg.com

**宋家宁**  
合伙人  
风险管理咨询  
电话: +852 2978 8101  
jianing.n.song@kpmg.com

**李懿玲**  
总监  
风险管理咨询  
电话: +852 2143 8764  
alva.lee@kpmg.com

**侯爵维**  
总监  
风险管理咨询  
电话: +852 2685 7780  
jeffrey.hau@kpmg.com

## 广州/深圳

**梁安超**  
合伙人  
风险管理咨询  
电话: +86 (755) 2547 3338  
kelvin.oc.leung@kpmg.com

**杜小娅**  
总监  
风险管理咨询  
电话: +86 (755) 2547 1168  
daisy.du@kpmg.com

## 关于毕马威审计委员会之研究院

毕马威审计委员会研究院得到全球超过35个成员所的支持,为审计委员会和董事会成员提供实用的见解、资源和其他同行进行交流的机会,重点是加强对财务报告和审计质量的监督。当今社会,审计委员会和企业面临一系列挑战,从风险管理与新兴技术到企业战略与全球合规,毕马威审计委员会研究院致力协助它们应对有关挑战。

[kpmg.com/socialmedia](http://kpmg.com/socialmedia)



本文件由毕马威出版

本刊物所载资料仅供一般参考用,并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的数据,但本所不能保证这些数据在阁下收取本刊物时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据本刊物所载资料行事。

© 2017毕马威企业咨询(中国)有限公司—中国外商独资企业,是与瑞士实体—毕马威国际合作组织(“毕马威国际”)相关的独立成员所网络中的成员。版权所有,不得转载。毕马威的名称和标识均属于毕马威国际的商标或注册商标。