

关于2018年 审计委员会议题

审计委员会

财务报告、合规性以及风险和内部控制环境将在2018年继续受诸如到经济缓慢增长和不确定性、技术进步和商业模式颠覆、网络风险、更严格的监管审查和投资者对透明度的更高要求，以及美国、英国和其他地方重大的政治动荡和政策变化等严峻考验。重点突出而灵活的议题——对委员会议程内/外的内容以及何时进行深入的调查做出判断——将变得至关重要。根据从我们近期的调查工作以及与审计委员会和商界领导者在过去12个月的互动所得到的认知，我们着重强调审计委员会在考虑和执行其2018年议程时应牢记的七大重要事项：



保持专注于第一项工作——财务报告的完整性

在我们2017年全球审计委员会调查中，回复的800名审计委员会成员中近一半表示，除了委员会的核心监督责任（财务报告和相关内部控制，以及监督内部和外部审计师）之外，监督审计委员会议程上的主要风险是“越来越困难”了。除了任何新的议程项目之外，许多审计委员会在一段时间内所面临的风险——网络安全和信息技术风险、供应链和其他运营风险、法律和监管合规——已经变得更加复杂，如同审计委员会的核心责任。重新评估委员会是否有时间和专业知识来监督这些其他重大风险。网络风险是否需要在整个董事会层面给予更多关注，或者是单独的董事会委员会的重点？是否需要合规委员会？保持审计委员会的议题集中，并专心致志——在2018年将需要纪律和警觉。



财务报告质量始于首席财务官和财务部门；保持对领导力和后备力量的高度关注

在我们的全球调查中，44% 的受访者不满意于企业关注CFO继任计划的现状，而另外的46% 也仅是稍有满意。同时，很少有人对财务部门人才和技能的重视程度感到满意。鉴于对财务部门及其领导力的要求越来越高——财务报告及其相关控制（包括新会计准则的实施）、风险管理、分析并购和其他增长举措、股东参与等方面——要点是审计委员会必须为财务部门投入足够的时间，包括人才渠道、培训和资源，以及主管财务的CFO和其他主要管理人员的继任计划。如何激励财务团队持续关注公司的长期业绩？内部和外部审计师对于财务人才和技能（包括该部门的领导力）有什么担忧？



控管理层在实施新的国际化收入标准和其他会计变化方面的进展，并了解税务立法和监管动态

新会计准则的执行范围和复杂性以及对业务、系统、控制、披露和资源需求等的影响应该成为审计委员会关注的重点领域。鉴于许多公司（特别是那些有大量复杂业务合同的公司）的执行范围广泛且涉及业务复杂，我们建议审计委员会需要关注两大领域。首先，了解管理层如何确定采用新标准的过渡性影响。外部审计师做了什么工作来评估过渡性影响？外部审计师对于披露的适当性的建议是什么？第二，与管理层讨论，了解公司2018年按照新准则进行运营和报告准备情况；重点关注领域，包括财务报告内部控制的影响、新准则的披露要求，以及对披露控制和程序的影响。获得外部审计师对公司准备情况的意见，因为审计师有能力提供关于公司报告流程和内部控制的见解。

尽管新收入标准是大多数公司的首要关注点，但其他新准则的执行也不容忽视。

最后，考虑到其他的重大税务和监管变化的前景，审计委员会希望定期收到管理层提供的有关任何税务立法和监管发展及其对公司影响的新的信息。



除财务报告和合规外，重点关注公司主要风险的内部审计

正如最近的头条新闻所显示的那样，未能管理主要风险——高层基调、公司文化、法律/监管遵从、激励结构、网络安全、数据隐私、全球供应链和外包风险，以及环境、社会和治理风险等方面——可能会损害公司声誉并影响财务业绩。审计委员会应与首席审计执行官合作，帮助确定对公司声誉、战略和运营构成最大威胁的风险，并帮助确保内部审计重点关注这些主要风险和相关控制。审计计划是否针对主要风险和具有灵活性？它是否适应不断变化的业务和风险状况？经营环境发生了什么变化？公司数字化转型以及公司机构的扩展（收购、外包、销售和分销渠道）带来了哪些风险？公司对安全性、产品质量和合规性的预警信号是否敏感？内部审计在审计公司文化方面应发挥什么样的作用？设定明确的期望，帮助确保内部审计具备取得成功所需的资源、技能和专业知识，并帮助首席审计执行官考虑数字技术对内部审计的影响。



加强审计质量和透明度

审计师和审计委员会围绕审计过程提高透明度的需求仍然备受关注。例如十月份，美国证券交易委员会（SEC）批准了美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）关于**审计报告模式**的标准。在保持现有合格/不合格模式的同时，新的标准要求审计师在审计报告中对审计期间出现的关键审计事项（CAM）进行沟通，或在报告中声明审计师确定没有任何CAM。该标准将CAM定义为已传达或需要传达给审计委员会的事项，与对财务报表具有重大影响的账目或披露有关的事项，尤其涉及具有挑战性、主观性或复杂性的审计师判断。此外，根据新的标准，审计师报告将披露审计师的任期，说明审计师必须是独立的，并且在描述审计师在PCAOB标准下去计划和实施审计工作以对财务报表是否存在重大错报获取合理保证的责任时，也包括“是否由于错误或欺诈”的句子。

审计委员会的报告越来越受到重视，特别是对有关审计委员会监督外部审计师的自愿披露。许多审计委员会正在扩大他们对于如何监督外部审计师的自愿披露。考虑扩大审计委员会的报告，让投资者更多地了解委员会如何履行监督职责，尤其是在帮助维持审计质量方面的作用。

监控业务和监管环境、高层基调和企业文化对公司合规计划的影响

近年来，在一些广泛报道的损害公司声誉的企业危机中，其部分原因是由于未能有效地管理好企业文化、高层基调和激励机制所造成重大风险。对于任何有效的合规计划来说，其基础是整个机构的高层和企业文化要有一个正确基调，包括致力于遵守公司的价值观、道德标准和法律/监管合规。随着各公司迅速地进行创新并把握新市场中的机会，利用新技术和数据，与更多供应商和第三方进行跨越更长，更为复杂的供应链合作，并因此面临更高的合规风险，这种情况在复杂的商业环境中就更为突出。

密切关注整个机构内的高层基调和企业文化，尤其对早期预警信号保持敏感。帮助确保公司的监管合规和监督计划是最新的，涵盖全球供应链中的所有供应商，并清楚地传达公司对高道德标准的期望。重新审视公司举报人计划的有效性。审计委员会是否看到了所有举报人的投诉？如果不是的话，过滤最终向审计委员会报告的投诉之过程是什么？由于社交媒体所产生的巨大的透明度，公司的文化和价值观、对诚信和法律合规的承诺以及品牌声誉前所未有的被展示给公众。要求内部审计部门就如何审计/评估企业文化提供思路。

充分利用审计委员会的时间——效果要求效率

如前所述，保持审计委员会的议程集中在财务报告和相关的内部控制风险对委员会的有效性至关重要，但要应对工作量的挑战还需要有效率。通过坚持高质量的预会材料（并希望预会材料得到阅读）、利用同意议程，并与管理层和审计师达成融洽的程度来简化委员会的会议，从而使财务报告和合规活动能够“常规化”（腾出时间解决业务所面临的更多实质性问题）。委员会是否利用必要的一系列资源和观点来支持其工作？委员会是否通过向每个成员分配监督职责来分散工作量，而不是依靠委员会主席承担大部分工作？委员会在董事会之外是否花时间向管理层和审计师充分了解这些问题？认真诚实地审视委员会的组成、独立性和领导才能。是否需要一个全新的视角？以及现在是否需要进行轮换？

另见毕马威的“2018年董事会议程”，网址为
<https://home.kpmg.com/cn/zh/home/insights/2018/02/on-the-2018-board-agenda.html>

关于毕马威董事会领导力中心

毕马威董事会领导力中心支持卓越的治理，帮助推动长期的企业价值和增强投资者信心。通过一系列计划和观点，包括毕马威审计委员会研究所，女企业董事基金会等等，中心与董事和企业领导人共同协助阐述他们面临的挑战，并促进公私营公司治理的不断完善。借鉴全球毕马威专业人士和治理专家的见解，中心通过董事会的角度就风险与战略、人才与技术、全球化与合规、财务报告与审计质量等提供实践性的领先思维。通过kpmg.com/blc了解更多信息。

审计委员会研究所

作为董事会领导力中心的一部分，毕马威审计委员会研究所专注于监督财务报告和审计质量以及审计委员会成员感兴趣的其他问题，包括风险监督、内部控制和合规性。通过kpmg.com/aci了解更多信息。

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

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

胡政明
总监
风险管理咨询
电话 : +86 (21) 2212 3686
bryan.hu@kpmg.com

王霞
总监
风险管理咨询
电话 : +86 (21) 2212 2998
shirly.wang@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

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
合伙人
风险管理咨询
电话: +852 2143 8764
alva.lee@kpmg.com

侯维爵
总监
风险管理咨询
电话: +852 2143 7780
jeffrey.hau@kpmg.com

广州

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

kpmg.com/socialmedia



本刊物由毕马威国际出版。

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。

© 2018 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。