

2019年度审计委员会议程



审计委员将会提前评估公司财务报告、合规、风险及内部控制环境所面临的挑战。其中，主要挑战和压力包括：长期的经济不确定性（对贸易摩擦、债务重组与市场估值等方面的疑虑）、技术进步及商业模式的颠覆、网络安全、监管审查及投资者对信息透明度的要求、以及美国、英国及其他地区的政治波动和政策变化

根据过去12个月与审计委员会和企业领导的交流，我们总结了6项审计委员会在决定和制定2019年议程时应当考虑的内容：

1. 重新审视审计委员会的议程和工作量

审计委员会成员一直反映，除了其核心监督职责（对财务报告及相关的内部控制的监督和对内外部审计师的监督），审计委员会越来越难以监督议程上提及的重大风险。除了那些新的议程事项外，许多审计委员会在其职责范围内需要关注的风险——网络安全和信息技术风险、供应链和其他运营风险、法律及监管合规等——已经变得愈来愈复杂，因而审计委员会的核心职责也变得愈加复杂。因此，需要重新评估委员会是否有足够的时间和专业知识来监督这些其他方面的重大风险。例如，网络风险是需要董事会全体的更多关注，还是说，单独的董事会下的专业委员会就足够？合规及风险委员会是否有需要成立？保持审计委员会议程的聚焦需要引起关注。

2. 加强对文化、道德和合规的关注

如今，道德或合规失效的代价比以往任何时候都要高。有效的合规框架需要上层的正确基调和组织文化作为基础——它支撑着企业战略及其信守的价值观、道德和合法合规。

企业在复杂的商业环境中快速创新和抓住新市场的各种机遇、利用新技术和数据，并在日益延长和复杂的供应链中与更多的供应商和第三方接触的过程中，加强对文化、道德和合规建设尤为重要。密切关注上层基调以及整个组织的文化，需要将关注重点放在行为而不单单是结果。

同时，需要确保企业的监管合规和监控计划得到持续的更新，并覆盖至全球供应链中的所有供应商，以及清晰传递企业对高道德标准的期望。最后，透过“我也是”方式加强企业举报渠道与调查流程的有效性。审计委员会需要知晓所有的举报投诉以及它们是如何被处理的？否则，最终呈递给审计委员会的投诉是如何被分拣出来的？由于社交媒体带来的完全透明化，使得企业的文化和价值观、诚信和守法的承诺以及其品牌声誉前所未有地展现于公众。

3. 了解财务团队如何在技术和数据驱动的环境中进行自我改造和创造更大价值

在接下来的几年里，我们预计财务职能将经历继90年代和千禧年危机以来最大的技术变革。这将为财务提供重要的机会，使其能够自我提升，为企业创造更大的价值。审计委员会可以通过监督和指导，促进财务职能在这方面的进程，我们建议以下几个重点关注的领域。

首先，基于财务工作大都涉及数据收集的前提下，组织应筹划如何利用机器人和云技术，尽可能实现自动化，降低成本和提高效率？其次，财务职能如何利用数据分析和人工智能提高预测的精准度和资本运作的有效性？财务职能非常合适指导企业的数据分析框架——以及评估应用与交易相关的新兴技术的影响，例如区块链和加密货币等。随着分析历史数据变得完全自动化，企业应逐步发展诸如预测分析在内的分析能力，实现给企业增值。最后，随着财务将强大的分析和战略能力与传统的财务报告、会计和审计技能的结合，其需要的人才和技能也必须相应地改变。财务部是否正在吸收、发展和保留必要的人才和技能，以深化其固有实力并满足其不断变化的需求？审计委员会必须投入足够的时间来了解财务转型战略。

4. 监督企业报告以及新准则实施的进度

对新财务报告准则的实施范围和复杂程度，及新准则对业务、系统、控制、披露和资源的影响，应当是关注的重点。

随着IFRS 9和IFRS 15于2018年生效，各企业应为其年末关账准备投入足够的时间，以确保：

- 全面解释过渡期的影响，并与年度报告和报表的其他相关信息相匹配；
- 清晰描述和解释政策的变更，反映企业的实际情况，以体现管理层的判断；
- 识别并解释IFRS 15中的新概念——“履行偿付债务的义务”，重点关注义务是如何确定以及向客户交付的时间；
- 处理好新准则对于资产负债表的影响，包括金融资产根据企业商业模式进行重分类、估算预期的信贷损失和合同资产和负债披露的会计政策。

另外，对于一些企业来说，新准则的实施涉及到人工流程和技术及工具的应用。人工解决方案不应成为长远之计，审计委员会需要协助确保尽快实现自动化解决方案。

另外，新的租赁准则（IFRS16）自2019年1月1日或之后开始生效，各企业需要在其2018年12月的年度报告中阐述新要求所带来的影响。各企业需要就其所处的具体环境提供执行新准则的有用信息。这包括在可行范围内披露定性及定量的信息，以识别全部有重大影响的租赁组合；解释新模式引起的特殊判断及政策变更，并识别企业打算豁免的事项。

另外，需要提醒不要忽视基本部分。在变更和不确定时期，无论是由于新的会计准则还是更广泛的经济事件，如英国脱欧——管理层应集中注意力，确保在财务报告和账目中正确反映了他们决定重大事项时所作出的判断和估计。

另一方面，管理层还需建立有效的程序，以确保符合财务报告的基本要求，该要求也是投资者对已审计的报告和账目的要求。对于2018年年报，我们建议需要特别关注减值迹象和对可收回金额的估量，尤其对于那些拥有重大商誉而业务面临压力的集团。

最后，需要花点时间回顾财务报告是否如“公众”预期的那样“真实且公允”。财务报告是否真的“公允、公平以及可理解”？

5. 内部审计应重点关注企业关键风险和控制——包括财务报告相关的和合规要求以外的风险和控制

正如最近的热点所示，未能管理关键风险——如上层基调、文化、法律/监管合规、薪酬结构、网络安全、数据隐私、全球供应链及外包风险，以及环境、社会和治理风险——可能会损害企业声誉，同时影响财务表现。

审计委员会应与内审负责人一起，帮助识别对企业声誉、战略和运营构成最大威胁的风险，并协助确保内审部门关注这些风险及其应对措施。随着商业环境的加速变化，尤其需要考虑进行水平扫描和那些一年前已经存在但看起来还不迫切的新兴风险（例如商业街零售）。

审计计划是否基于风险并具有足够的灵活性，以适应不断变化的业务和风险状况？运营环境是否已经有变化？企业数字化转型，以及企业业务外延——采购、外包、销售和分销会带来哪些风险？



6. 通过明确对审计师的要求加强审计质量

监督审计师的独立性是审计委员会的主要职责之一，为确保审计师独立于管理层，并获得对企业有关键判断和见解，审计委员会对审计师的直接监督责任不应当仅仅是审计委员会职责条款上那些文字或其议程上的那些项目。各参与方、审计委员会、外部审计师和高级管理层必须认同并不断加强审计委员会与外部审计师的这种直接对话的关系，这种关系可以通过双方的日常互动、活动、沟通和要求的提出。另外，可以考虑与外部审计师召开私人会议，定期讨论外部审计师的工作。

联系我们

上海:

胡丽芬 (Li Fern Woo)

合伙人

电话: +86 (21) 2212 2603

lifern.woo@kpmg.com

陈晓红 (Grace Chen)

合伙人

电话: +86 (21) 2212 2780

grace.xh.chen@kpmg.com

葛怡婷 (Joyce Ge)

合伙人

电话: +86 (21) 2212 3295

joyce.ge@kpmg.com

胡政明 (Bryan Hu)

总监

电话: +86 (21) 2212 3686

bryan.hu@kpmg.com

北京:

梅放 (Frank Mei)

合伙人

电话: +86 (10) 8508 7188

frank.mei@kpmg.com

徐捷 (Jessica Xu)

合伙人

电话: +86 (10) 8508 5952

jessica.xu@kpmg.com

李斌 (Johnson Li)

合伙人

电话: +86 (10) 8508 5975

johnson.li@kpmg.com

李迪 (Vera Li)

总监

电话: +86 (10) 8508 5870

vd.li@kpmg.com

刘皓宇 (Haoyu Liu)

总监

电话: +86 (10) 8553 3343

haoyu.liu@kpmg.com

香港:

李懿玲 (Alva Lee)

合伙人

电话: +852 2143 8764

alva.lee@kpmg.com

马绍辉 (Paul McSheaffrey)

合伙人

电话: +852 2978 8236

paul.mcsheaffrey@kpmg.com

宋家宁 (Jia Ning Song)

合伙人

电话: +852 2978 8101

jianing.n.song@kpmg.com

侯爵维 (Jeffrey Hau)

合伙人

电话: +852 2685 7780

jeffrey.hau@kpmg.com

Susanne Steyn

总监

电话: +852 2140 2317

susanne.steyn@kpmg.com

Jens Kessler

总监

电话: +852 2143 8584

jens.kessler@kpmg.com

郑树濠

总监

电话: +852 2874 5075

paul.cheng@kpmg.com

广州/深圳:

梁安超 (Kelvin Leung)

合伙人

电话: +86 (755) 2547 3338

kelvin.oc.leung@kpmg.com

常淼 (Eric Chang)

合伙人

电话: +86 (20) 3813 7088

eric.chang@kpmg.com

谢颖芝 (Joyce Xie)

总监

电话: +86 (755) 2547 1261

joyce.xie@kpmg.com

kpmg.com/cn

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资料,但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士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所载资料行事。

© 2019 毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所,是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织(“毕马威国际”)相关联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。