

2024年审计 委员会议程

毕马威董事会智领中心



2024年2月

在过去的一年，商业环境和风险状况发生了巨大变化，地缘政治更加不稳定，原材料物价上涨，利率和汇率剧烈波动。

审计委员会可以预期到他们企业的财务报告、合规、风险和内部控制环境将面临一系列的挑战：从全球经济波动、地缘冲突到网络安全风险和勒索软件攻击，以及为满足各国政府推行的一系列有关气候和可持续发展报告要求的准备工作，这将需要制定相关的内部控制、披露控制和程序。

基于我们与审计委员会和商业领袖的交流，我们建议审计委员会考虑和执行其2024年议程时应关注以下八个议题：



首要任务：关注财务报告及相关内部控制风险



重点关注财务部门的领导力和人才



明确管理层披露委员会、ESG 团队和委员会在准备新的中国和全球气候及其他可持续发展信息披露中的职责，并监督基础数据的质量和可靠性



提升审计质量，了解各国监管机构有关审计准则拟变更项的最新情况，包括与不遵守法律法规相关的提案



监控管理层对各国证券监督管理委员会相关网络和信息安全管理办法的准备工作以及遵循情况



确保内部审计部门不仅关注财务报告和合规风险，还专注于企业关键风险领域，从而成为审计委员会的宝贵资源



明确审计委员会对生成式人工智能（AI）的监管责任



加强对企业道德、合规和文化的关注



首要任务：关注财务报告及相关内部控制风险

2024年审计委员会的首要任务和主要工作是关注当前地缘政治、宏观经济和风险状况变化对财务报告、会计和披露义务的影响。企业2023年年报和2024年各项报告的重点关注领域应当包括：

预测和披露：

需要审计委员会注意的事项包括：

- 俄乌冲突和巴以冲突带来的影响、政府制裁、供应链中断、网络安全风险加剧、通货膨胀、利率、市场波动和全球经济衰退风险的披露；
- 预测现金流量；
- 非金融资产减值（包含商誉和其他无形资产）；
- 重大事件和趋势对流动性的影响；
- 金融资产公允价值的核算；
- 可持续经营；
- 财政部发布的企业会计准则、企业会计准则应用指南、会计处理规定等有关规定。

随着公司在当前环境下做出更多艰难的决定，监管机构更强调合理判断和透明度的重要性，包括需要公司提供同时期的文件以证明其采用了严谨的流程。鉴于长期环境的多变性，可能需要更频繁地披露判断、估计和控制的变化。

在审查管理层有关俄乌冲突、巴以冲突、区域性冲突风险、更广泛的地缘政治、宏观经济和风险环境给企业带来的披露义务时，需要考虑相关证券监管机构的意见。

财务报告内部控制 (ICOFR) 和控制缺陷的调查：

鉴于当前的风险环境以及商业变化，例如收购、新业务拓展、数字化转型等，内部控制将继续面临考验。审计委员会与管理层讨论当前环境和监管要求（包括新的气候和网络安全准则）如何影响管理层对控制、程序、财务报告内部控制 (ICOFR) 及其有效性评估的披露。

当企业发现控制缺陷时，除了调查管理层有关的“为什么只是控制缺陷”或“为什么不是重大缺陷”的解释之外，更重要的是公正地调查控制缺陷的严重程度和根本原因。审计委员会是否与管理层定期重新审视企业的控制环境？控制措施是否与企业的运营状况、商业模式和不断变化的风险状况（包括网络安全风险）保持同步？



全面风险评估的重要性:

2023年7月1日起施行的《中国注册会计师审计准则第1211号——重大错报风险的识别和评估》中强调，注册会计师应当设计和实施风险评估程序，以获取审计证据，为识别、评估财务报表层次和认定层次重大错报风险提供依据。面对财务报告和内部控制，管理层和审计师进行全面风险评估是有相当重要性的。

审计委员会的职能范围与技能组合:

审计委员会在监督管理层为应对新的各国气候及其他可持续发展报告要求所做的准备工作，以及在监督新的各国证券交易监管机构有关网络安全披露的职责，进一步扩大了委员会的监督职责范围，超出了其核心监督责任（即对财务报告、相关内部控制、内部与外部审计师的监督）。这种职责扩展会加剧对审计委员会的职能范围和“议程过载”的担忧。重新评估委员会是否有足够的时间和专业知识来监督当前的主要风险。这种重新评估有时与对分配给董事会常务委员会的问题进行全面重新评估相关联。例如，针对网络安全、气候、可持续发展、或“关键任务”风险，如安全、人工智能（包括生成式人工智能）等方面，应在全体董事会层面给予更多关注，还是应由一个单独的董事会委员会来关注？设立额外委员会的利弊应当仔细权衡，但考虑财务、技术、风险、气候和可持续发展或其他委员会（也许还需要任命掌握新技能的董事），是否能够提高董事会的有效性，这可能是风险监控讨论的一个主要部分。

重新评估审计委员会是否具备足够的时间和专业知识来监督目前面对的主要风险。





明确管理层披露委员会、ESG团队和委员会在准备新的中国全球气候及其他可持续发展信息披露中的职责，并监督基础数据的质量和可靠性

正如在《2024年董事会议程》中所讨论的，董事会关注和监督的一个重要领域将是管理层为应对中国和全球监管机构所做的准备工作，这些监管任务将大幅提高对中国企业关于气候和其他可持续发展信息披露的要求。中国企业在等待证监会指导的《上市公司可持续发展披露指引》最终发布的同时，也在为遵从与已颁布的相关法律法规做准备。

此外，拥有国际业务的中国企业也在评估根据欧盟《企业可持续发展报告指令》（CSRD）发布的《欧洲可持续发展报告标准》（ESRS）（涵盖气候以外的广泛可持续发展问题）、国际可持续发展标准委员会（ISSB）发布的《国际财务报告准则》（IFRS）的可持续发展披露标准，以及其他外国披露制度的潜在影响及应对方案。

一些国家已经宣布采用或承诺考虑采用ISSB的最终标准，其中包括澳大利亚（仅限气候方面）、巴西、日本和英国。

国际气候标准和预期中的SEC气候准则（可能在侧重点上有所不同，且生效日期不一）都是基于气候相关财务信息披露工作组（TCFD）和温室气体核算体系（GHG Protocol）的标准和框架建立的，具有高度的规范性和扩展性。

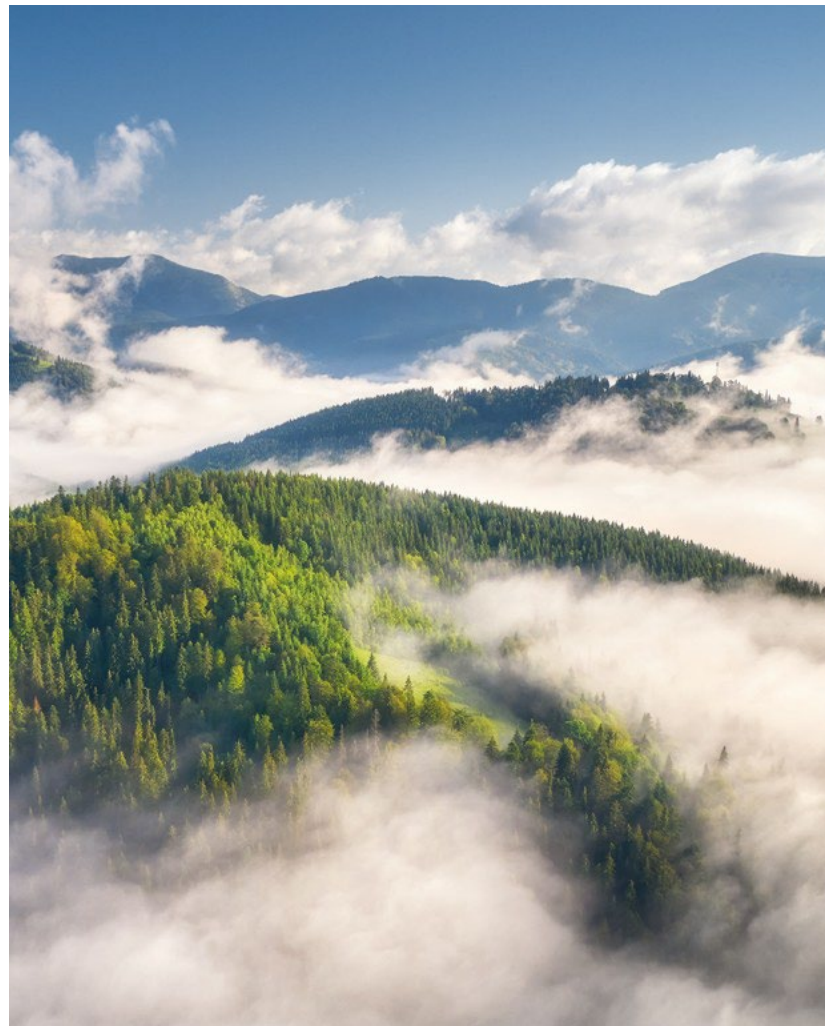
未来将要求在多个领域进行详细披露，包括经第三方鉴证的温室气体排放数据（范围1、范围2，适用多数情况下的范围3），以及详细披露气候相关风险和转型风险对业务、财务状况、战略和商业模式的影响。

在近期，中国企业必须确定适用的标准、生效日期以及适用标准的互通程度。企业对中国证监会、国家相关法律法规和国际动态的监控至关重要。董事会和审计委员会关注的一个核心领域将是企业的准备工作情况（需要定期更新管理层的准备工作状态，包括差距分析、资源、技能/人才要求，以满足监管最低限制的要求。除了合规方面的挑战，企业还必须考虑披露是否一致，及详细披露可能带来的责任），以及企业在其他司法管辖区（例如欧盟或美国法律）进行更多的详细披露对当地实体企业的影响。

这将是一项重大任务，需要跨职能的管理团队参与，包括管理层的披露委员会和管理层的ESG团队/委员会（规模较大的企业通常会设置ESG主管来领导该团队/委员会），以及多个董事会委员会负责监督这些工作的不同方面。

考虑到这项工作的范围，审计委员会应鼓励管理层的披露委员会和管理层的ESG 团队/委员会通过制定管理层遵守适用报告标准 and 要求的流程来做好准备。包括管理层开发高质量、可靠的气候和可持续发展数据的计划。审计委员会关注的重点领域应包括：

- 明确披露委员会在中国证监会和其他监管机构文件中的披露报告以及在可持续发展报告、网站等自愿披露方面的作用和职责，包括与跨职能管理ESG团队/委员会的协调。由于未备案的披露信息仍需承担潜在的责任，管理层需要落实审查这些披露信息的流程，包括检查这些披露信息与已公开的披露信息是否保持一致。
- 重新评估披露委员会的构成。基于中国和全球性的气候及其他可持续发展报告要求，以及各界对这些信息披露的普遍关注，企业应考虑扩增管理层的信息披露委员会或创建一个附属委员会，以纳入适当的负责气候及其他可持续发展的职能领导，例如ESG主管（如适用）、首席可持续发展官、首席人力资源官、首席多元化官、首席供应链官和首席信息安全官。
- 鼓励管理层的披露委员会与管理层的ESG团队/委员会合作，辨别差距，考虑如何收集和维护高质量的信息，并密切关注中国和全球的规则制定活动。
- 扩展管理层的次级认证流程，以支持首席执行官和首席财务官针对证券交易监管机构就有关信息披露控制及程序的设计和运行有效性按季度进行核证声明。
- 了解是否已经落实或正在开发适当的系统，以此确保由第三方鉴证的数据质量。





监控管理层对各国证券监督管理委员会相关网络和信息安全管理办法的准备工作以及遵循情况

2023年2月，中国证券监督管理委员会公布了《证券期货业网络和信息安全管理办法》，要求核心机构和经营机构应当于每年4月30日前，完成对上一年网络和信息安全工作的专项评估，编制网络和信息安全管理年报，报送中国证监会及其派出机构。

年报内容包括但不限于网络和信息安全治理情况、人员情况、投入情况、风险情况、处置情况和下一年度工作计划等。核心机构和经营机构发生网络安全事件，对投资者造成影响的，应当及时通过官方网站、客户交易终端、电话或者邮件等有效渠道通知相关方可以采取的替代方式或者应急措施，提示相关方防范和应对可能出现的风险。

按照《证券期货业网络和信息安全管理办法》对网络安全风险管理、战略和治理进行披露：

由于披露内容详尽而广泛，准备这些披露信息需要耗费时间和精力，很可能需要重新评估，甚至修改公司现有的风险管理和治理流程，包括董事会监管流程。在管理层为做信息披露准备工作时，董事会应立即与管理层进行合作。



管理层的网络事件应对计划：

审计委员会必须审查和更新管理层的网络事件应对政策和程序，包括披露控制和程序以及内部控制，以便及时参考重要性，同时管理层也可参与补救和调查工作。这将包括明确界定管理层的网络安全和风险管理团队、管理层的披露委员会和法律部门的职责，以及确定重要性以及准备和审查披露的升级程序。

升级协议应规定，技术团队的信息应及时提供给进行重要性决策的跨职能团队，还应规定何时需要通知董事会，以及处理内外部沟通问题的方式。管理层和董事会应定期进行桌面练习，以检测管理层的应对计划和程序，包括记录事件、评估重要性和起草相关文件的披露协议，并完善应对计划和程序，以展现从这些练习中学到的东西。事件应对计划也应根据不断变化的网络风险情况进行更新。

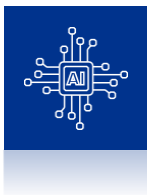
“重大性”考虑因素：

虽然重大性的定义没有变化，但在网络安全事件中应用该标准并不简单。企业在评估事件的重大性影响时应考虑定性因素，并举例重大性影响的例子，如对企业声誉、客户/供应商关系或竞争力的损害，以及诉讼或监管调查/行动的可能性。审计委员会应确保管理层落实了跨职能团队重要性决策的政策和程序，包括识别应上报与管理层披露委员会和法律团队讨论的重大网络事件的程序，以最终确定其重要性，并记录其结果。企业需要提前考虑可能构成重大事件的因素。

管理层信息披露委员会的作用：

考虑管理层披露委员会在制定和维护网络安全相关披露控制及内部控制和程序中的作用和责任。委员会需要哪些资源和流程，以便发生网络事件时及时确定其重要性。





明确审计委员会对生成式人工智能的监管责任

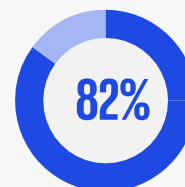
正如《2024年董事会议程》所讨论的，生成式人工智能将是2024年几乎所有董事会的监管重点。许多董事会正在考虑如何在董事会和委员会层面监管人工智能的发展。

审计委员会最终可能要监管企业是否遵守了有关生成式人工智能的各种法律法规，以及相关内部控制、披露控制及程序的开发和维护。有些审计委员会可能对生成式人工智能负有更广泛的监管责任，包括监管企业治理结构中有关技术开发和使用等方面。如何以及何时开发和部署生成式人工智能系统或模式，包括第三方模式？由谁进行决策？使用什么生成式人工智能风险管理框架？企业是否拥有关于生成式人工智能必需的人才和资源？

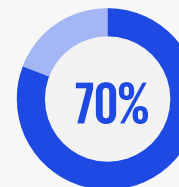
随着人工智能技术的迅猛发展，鉴于局势也在不断变化，所以审计委员会的监管职责分配也需要进行重新考量。



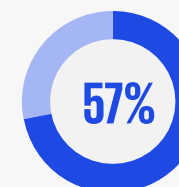
KPMG 2023年美国CEO展望调查结果



表示担忧，人工智能可能针对对手提供新的攻击策略。



考虑生成式人工智能作为他们的首要投资重点



认为生成式人工智能的第一大关切点是道德挑战

资料来源：毕马威会计师事务所，《毕马威2023年美国首席执行官展望》，2023年10月。



重点关注财务部门的领导力和人才

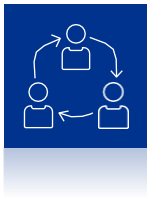
财务部门面临着一个充满挑战的环境，既要解决人才短缺问题，又要管理数字化战略和转型，还要开发强大的系统和程序来收集和维护高质量的气候和可持续发展数据，以满足投资者和其他利益相关者的需求，以及为中国和全球相关的披露要求做好准备。与此同时，许多企业在对不确定的环境进行预测和规划时遇到了困难。

审计委员会可以通过监督和指导，促进财务部门相关领域的发展，我们建议重点关注以下两个领域：

- 许多财务部门已正在组建或扩大管理团队或专业委员会，以赋予其管理一系列气候和其他可持续发展相关工作，并为相关的中国和全球披露规则做好准备工作。例如，识别与招聘气候和可持续发展方面的人才和专家，制定内部控制、披露控制和程序，以及落实技术、流程和系统。
- 与此同时，数字化战略和转型的快速发展也为财务部门提供了能为企业创造更大价值的重要机会。财务部门正在将强大的分析和战略能力与传统的财务报告、会计和审计技能相结合。

审计委员会必须投入足够的时间以了解财务部门的气候/可持续发展战略和数字化转型战略，并指导财务部门确保其能够吸引、培养和留住领导力、人才、技能组合和骨干力量以执行这些战略并承担其现有职责。财务部门的人员配置缺陷可能会带来内部控制缺陷风险，甚至是重大缺陷。





提升审计质量，了解各国审计准则拟变更项的最新情况，包括与不遵守法律法规相关的提案

审计委员会的充分参与可提高审计质量，通过其为外部审计师设定基调和明确的期望，以及频繁、高质量的沟通和强有力的绩效评估严格监督外部审计师的表现。

在设定2024年的期望时，审计委员会应当与审计师讨论，鉴于地缘政治、宏观经济、监管、风险状况以及业务的变化，企业的财务报告和相关信息内部控制风险发生了哪些变化。

审计师与审计委员会之间除了必要的沟通外，还应当建立频繁、公开、坦诚沟通的明确期望。必要的沟通清单应涵盖范围宽泛，包括审计师独立性的相关事项，以及与审计计划和结果有关的事项。超出规定范围的沟通能更好地发挥审计委员会的监督作用，尤其是在企业文化、高层基调以及财务部门人才质量的监督。

审计委员会还应探究审计事务所旨在推动可持续改进审计质量的质量控制系统，包括事务所实施和使用人工智能等新技术提高审计质量。在与外部审计师讨论事务所内部质量控制体系时，应考虑相关监管部门及机构的质量检查与内部审查的结果，并努力控制缺陷。请记住，审计质量是一项团队工作，需要参与审计过程的每个人，即审计师、审计委员会、内部审计和管理层的承诺和参与。

2022年12月修订的《中国注册会计师审计准则第1142号——财务报表审计中对法律法规的考虑》强调了注册会计师对被审计单位遵守法律法规的考虑，并规定了识别出或怀疑存在违反法律法规行为时实施的审计程序。





确保内部审计部门不仅关注财务报告 and 合规风险，还专注于企业关键风险领域，从而成为审计委员会的宝贵资源

审计委员会忙于处理繁重的议程--风险管理也面临考验，因此内部审计应作为审计委员会的宝贵资源，并在风险与控制事务中发挥关键作用。

与ESG相关的风险正在迅速发展，包括人力资本管理--从多元化、公平和包容（DEI）到人才、领导力和企业文化，以及气候、网络安全、数据治理和数据隐私，以及与ESG披露相关的风险。披露控制和程序以及内部控制应该是内部审计的一个关键领域。阐明内部审计在与ESG风险和更广泛的企业风险管理方面的职责：内部审计不负责管理风险，而是为风险管理流程的充分性提供额外保证。管理团队是否掌握必要的资源和技能组合来执行新的气候和ESG倡议？

重新评估内部审计计划是否基于风险，是否足够灵活，能够适应不断变化的业务和风险状况。审计委员会应与首席审计官和首席风险官合作，协助识别对企业的声誉、战略和运营构成最大威胁的风险，并协助确保内部审计集中于这些关键风险和 Related 控制。这可能包括行业特定、对企业极其重要和 Related 监管风险，经济和地缘政治风险，气候变化对业务的影响，网络安全和数据隐私问题，生成式人工智能和数字技术带来的风险，人才管理和维护问题，灵活办公方式和企业文化、供应链和第三方相关风险，以及业务连续性和危机管理计划的充分性。

鉴于内部审计的任务范围不断扩大，很可能需要相关的技能提升。设定明确的期望，协助确保内部审计拥有所需的人才、资源、技能和专业知识，并协助首席审计官思考数字技术对内部审计的影响。



应与首席审计官和首席风险官合作，协助识别对企业的声誉、战略和运营构成最大威胁的风险，并协助确保内部审计集中于这些关键风险和 Related 控制。



加强对企业道德、合规和文化的关注

由于欺诈风险升高，管理层实现财务目标的压力加大，以及企业对网络攻击的脆弱性增加，导致企业道德或合规失败的声誉成本比以往任何时期都要高。有效合规计划的根本，是高层的正确基调和整个组织的文化，包括对其既定价值观、道德以及法律法规合规性的承诺。因为企业需要快速创新，抓住新市场的机遇，利用新技术和数据，并在复杂的供应链中与更多的供应商和第三方接触；在复杂的商业环境中，加强对企业道德、合规和文化的关注就显得尤为重要。



企业密切关注高层的基调和整个组织的文化，重点关注行为（不仅仅是结果）和可能出错的点。高级管理层是否对员工来自工作和家庭的持续压力、员工的健康和安全、工作效率、员工的敬业水平和士气敏感？领导力、沟通能力、理解和同理心都尤为重要。企业文化是否能让员工安全地做正确的事情？董事们走进办公室与员工见面，有助于董事们更好地感受企业文化。协助企业确保其监管合规和监控计划与时俱进，并考虑最新的当地合规案件判决情况，涵盖全球供应链中的所有供应商，并传达企业对高道德标准的期望。

重点关注企业的举报渠道（包括是否提交投诉）和调查过程的有效性。审计委员会是否能收到所有举报人的投诉？如果不是，是按照什么程序过滤投诉、并最终报告给审计委员会的？随着社交媒体带来的透明度提高，企业的文化和价值观、对诚信和合法合规的承诺以及其品牌声誉都能得到充分展示。

领导力、沟通能力、理解和同理心都尤为重要。

本文内容仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别或特定情况而提供。虽然我们已致力提供准确和及时的资料，但我们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所载内容行事。本文所有提供的内容均不应被视为正式的审计、会计或法律建议。

©2024毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)、毕马威企业咨询(中国)有限公司及毕马威会计师事务所，均是英国私营担保有限公司—毕马威国际有限公司（“毕马威国际”）相关联。毕马威国际及其关联实体不提供任何客户服务。各成员所均为各自独立的法律主体，其对自身描述亦是如此。毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)—中国合伙制会计师事务所；毕马威企业咨询(中国)有限公司—中国有限责任公司；毕马威会计师事务所—香港合伙制事务所。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。

毕马威董事会智领中心

毕马威董事会智领中心向非执行董事提供支持和指导，无论您是身兼多个企业非执行董事，还是首次开展非执行董事工作。毕马威董事会智领中心汇聚企业董事，成为会员便可参加各种专题和相关研讨会，获取宝贵的资源和领先洞察，以及活泼有趣的联谊机会。我们为您提供高效履职所需的各种工具，让您专心解决自己和企业真正重大的问题。

了解更多信息，请访问kpmg.com/cn/boardleadership



kpmg.com/cn/socialmedia

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所载资料行事。

© 2024 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)—中国合伙制会计师事务所，毕马威企业咨询(中国)有限公司—中国有限责任公司，毕马威会计师事务所—澳门特别行政区合伙制事务所，及毕马威会计师事务所—香港特别行政区合伙制事务所，均是英国私营担保有限公司—毕马威国际有限公司相关联的独立成员所全球性组织中的成员。版权所有，不得转载。

毕马威的名称和标识均为毕马威全球性组织中的独立成员所经许可后使用的商标。

请联系我们

华东及华西区

梅放

毕马威中国
风险咨询服务
主管合伙人
Tel: +86 (10) 85087188
frank.mei@kpmg.com

黄文辉 (Kevin Huang)

毕马威中国
审计业务
华东及华西区主管合伙人
Tel: +86 (21) 2212 2159
kevin.huang@kpmg.com

北方区

李斌

毕马威中国
公司治理、风险和合规管理
主管合伙人
Tel: +86 (10) 85085975
johnson.li@kpmg.com

温梓佑 (Charles Wan)

毕马威中国
审计业务
北方区主管合伙人
Tel: +86 (10) 8508 5303
charles.wan@kpmg.com

华南区

梁安超

毕马威中国
公司治理、风险和合规管理
华南区主管合伙人
Tel: +86 (755) 25473338
kelvin.oc.leung@kpmg.com

钟启明 (Ming Chung)

毕马威中国
审计业务
华南区主管合伙人
Tel: +86 (20) 3813 8828
jming.chung@kpmg.com

香港特别行政区

李懿玲

毕马威中国
公司治理、风险和合规管理
香港主管合伙人
Tel: +852 21438764
alva.lee@kpmg.com

李威信

毕马威中国
审计业务
香港主管合伙人
Tel: +852 2826 8092
wilson.lee@kpmg.com