KPMG
毕马威

2025年审计委员会议程

毕马威董事会智领中心

2025年3月

2025年，审计委员将持续受到针对公司的财务报告、合规、风险以及内部控制环境等带来的一系列挑战的考验，这些挑战在过去一年中不断涌现并持续加剧，包括全球经济波动，地缘冲突，网络攻击，人工智能的发展，以及根据当地监管机构对于气候和可持续发展报告的要求所做的准备工作。上述挑战及其他潜在挑战，将考验审计委员会的专业能力及议程的适当性，包括审计委员会是否拥有足够的领导力、合理的人员配备以及充足的议事时间，以履行对财务报告与内部控制的核心监督职责，同时妥善应对范围不断扩大、复杂度与日俱增的其他各类风险。

基于与审计委员会和商业领袖的交流，结合过往经验，我们提出以下九项议题，建议审计委员会在考虑和执行2025年议程时予以关注。

- **首要任务：关注财务报告和相关内部控制风险。**
- **明确审计委员会在监督生成式人工智能、网络安全和数据治理中的角色。**
- **深入理解信息技术、ESG报告和其他驱动因素如何影响财务团队人才、效率及其附加价值。**
- **提升审计质量，主动应对鉴证领域发展挑战。**
- **监督管理层为新的气候披露指引所做的准备，监督相关基础数据和报告指标的质量与可靠性。**
- **确保内部审计聚焦于公司关键风险（不限于财务报告与合规），使其成为审计委员会的宝贵助力。**
- **强化公司对道德、合规及文化的关注。**
- **密切关注公司治理改革的最新进展。**
- **重新审视审计委员会的人员组成与技能。**

© 2025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 — 香港特别行政区合伙制事务所，及毕马威会计师事务所 — 澳门特别行政区合伙制事务所，是与毕马威国际有限公司(英国私营担保有限公司)相关联的独立成员所全球组织中的成员。版权所有，不得转载。在中国印刷

（一）首要任务：关注财务报告和相关内部控制风险

审计委员会2025年的首要任务与核心工作是关注当下地缘政治、宏观经济和风险形势对企业财务报告、会计核算与信息披露义务带来的影响。建议重点关注以下领域：

预测与披露：

需要审计委员会注意的事项包括：

- 披露地缘冲突、政府制裁、供应链中断、网络安全风险升级、通货膨胀、利率和市场波动的影响；
- 预测现金流量；
- 非金融资产减值（含商誉和其他无形资产）；
- 重大事件和趋势对流动性的影响；
- 金融资产公允价值计量；
- 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》、会计处理规定等相关规定。

在当前复杂的环境下，公司决策效果愈加受到挑战，监管机构格外强调合理判断和信息透明的重要性，比如要求公司提供同期文档以证明其流程严谨性。鉴于长期环境的不确定性，公司可能需要更频繁的披露判断、估计和控制措施的变化情况。审计委员会需要审查相关披露信息与公司现金流的产生是否匹配、合理。

财务报告内部控制及调查控制缺陷：

鉴于当前风险环境，以及收购、新业务、数字化转型等业务情况的变化，公司内部控制将持续面临考验。审计委员会需与管理层探讨当前环境和监管要求如何影响风险管理和内部控制体系的有效性（包括财务、运营、报告及合规等方面的内部控制），以及管理层对体系有效性的评估结果。对于发现的任何控制缺陷，都要深入调查，并协助全面评估缺陷的影响和原因。审计委员会要与管理层定期对公司的控制环境进行重检，确保控制措施可以跟上运营、商业模式和风险状况（包括网络安全风险）的变化。同时，还要考察管理层是否“言行合一”。

气候和其他与环境、社会和治理（ESG）相关的事项：

监管机构、投资者和其他相关方日益期望公司在编制财务报表时考虑气候风险。这对财务专家们普遍采用的假设带来了冲击，在多数情况下，气候和其他ESG相关因素对财务报表中资产和负债的确认和计量没有实质性的量化影响。

2024年4月，在中国证监会统筹指导下，上交所、深交所、北交所发布上市公司《上市公司持续监管指引——可持续发展报告》（下称《指引》，并于2025年1月正式发布了《上市公司可持续发展报告编制指南》。《指引》要求上市公司披露可持续发展相关风险和机遇对公司财务状况、经营成果、现金流的影响，对于“确不具备披露财务影响定量信息的能力、相关财务影响无法单独识别，或者因计量的不确定性过大导致该定量信息不具备使用价值的”，也应披露相关财务影响的定性信息，对未披露定量信息的原因进行解释，并制定相关披露的工作计划、进度和时间表。

© 2025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 — 香港特别行政区合伙制事务所，及毕马威会计师事务所 — 澳门特别行政区合伙制事务所，是与毕马威国际有限公司(英国私营担保有限公司)相关联的独立成员所全球组织中的成员。版权所有，不得转载。在中国印刷

公司在决定披露哪些与气候及其他与ESG相关的风险信息时，需要做出重要性判断。

对所处行业受气候风险影响较大的公司，应特别考虑气候及ESG相关风险对其商业模式、战略和财务业绩的影响，并考虑财务报表内外相关披露的充分性。

随着公司开始对外报告其解决ESG问题的目标和举措，建立健全相应的流程和有效的内部控制显得尤为重要。由于ESG的迅速发展，建立适当的报告环境变得具有挑战。与财务报告所依托的财务报表有既定的会计框架、原则和政策不同，ESG报告所基于的标准与法规还处于发展阶段。大部分公司的ESG报告政策与流程尚待完善，为应对未来可能强制实施的ESG报告要求，审计委员会、或董事会、或董事会指定的专业委员会应重点关注ESG方面的控制环境。

© 2025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 — 香港特别行政区合伙制事务所，及毕马威会计师事务所 — 澳门特别行政区合伙制事务所，是与毕马威国际有限公司(英国私营担保有限公司)相关联的独立成员所全球组织中的成员。版权所有，不得转载。在中国印刷

（二）明确审计委员会在监督生成式人工智能、网络安全和数据治理中的角色

生成式人工智能的爆发式应用增长凸显了以下关键要素的重要性，包括数据质量保障、建立负责任的人工智能使用政策、遵循不断演进的隐私与人工智能法律法规，以及严格评估数据治理实践，或针对部分场景构建数据治理体系。

因此，许多企业的董事会正在审视企业的数据治理框架，以及与之关联的人工智能、生成式人工智能和网络安全治理框架是否与变革同步。

董事会的核心议题在于如何构建董事会及各委员会（包括审计委员会）整体层面对这些领域的监督架构与机制。在评估审计委员会在这些领域的监督职责时，我们建议重点关注以下方面：

评估审计委员会对生成式人工智能的监督职责。

目前，许多企业董事会仍在探索如何有效监督人工智能及生成式人工智能，并界定董事会与董事会下设专项委员会在此领域的角色划分，以深入理解生成式人工智能对战略方向及商业模式的潜在影响。

如我们《2025年董事会议程》中所述，多数企业对于生成式人工智能的监督职能集中在董事会层面，其目标是通过了解企业如何利用生成式人工智能创造商业价值的战略，同时监督管理层构建技术部署与应用的全流程治理架构。

然而，审计委员会可能已介入对生成式人工智能具体问题的监督。在此背景下，需明确审计委员会职责的边界。审计委员会可能涉及的生成式人工智能相关监督职责范围包括：

- 对全球范围内不断演进的人工智能技术应用、隐私保护及知识产权相关法律法规遵循情况的监督责任；
- 关注生成式人工智能在财务报表的编制与审计以及监管报送中的应用；
- 关注内部审计部门及财务团队使用生成式人工智能的情况，是否具备相应的能力与资源保障；
- 构建人工智能及生成式人工智能信息披露管控体系与数据治理机制和程序。

评估审计委员会在网络安全和数据治理中的监督职责。

对许多企业而言，董事会对网络安全和数据治理的大部分监督责任一直由审计委员会承担。生成式人工智能的爆发式应用正促使多数企业的董事会更严格地评估其数据治理框架与流程。鉴于审计委员会的议程繁重，或许可以考虑由另一个董事会委员会承担数据治理（甚至网络安全）的监督职责。

在《2025年董事会议程》，我们更详细地探讨了董事会如何深入洞察管理层如何确保生成式人工智能输出的质量和准确性，以及公司的数据治理框架、流程和文化是否与日益复杂的数据相关风险的演变保持同步。

无论监督职能如何配置，董事会必须深入理解生成式人工智能技术带来的机遇与风险，包括企业如何应用该技术、如何创造商业价值，以及如何管理与缓释相关风险。这可能需要开展专项培训、为董事会引入新技能，甚至引入具备新技能的董事会成员。

© 2025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 — 香港特别行政区合伙制事务所，及毕马威会计师事务所 — 澳门特别行政区合伙制事务所，是与毕马威国际有限公司(英国私营担保有限公司)相关联的独立成员所全球组织中的成员。版权所有，不得转载。在中国印刷

（三）深入理解信息技术、ESG报告和其他驱动因素如何影响财务团队人才、效率及其附加价值

财务团队正面临多重挑战：既要应对人才短缺问题，同时还需掌握数字化转型战略，构建完善的系统与流程以收集和维护高质量的气候与可持续发展数据，满足投资者及其他利益相关方需求，并为即将出台的新披露要求做好准备。此外，许多团队还在为如何在不确定环境中进行精准预测与规划而绞尽脑汁。在审计委员会监督并协助财务团队推进工作的过程中，**我们建议聚焦以下两大领域：**

- 生成式人工智能在解决财务领域最大痛点之一：手工操作流程方面具有深远意义。劳动密集型的运作机制不仅增加了人为失误的风险，消耗了宝贵资源，还限制了实时洞察能力。与此同时，鉴于财务职能在战略规划与风险管理中的作用及影响，财务专业人士在引领生成式人工智能应用方面具有独特优势。但他们首先需从员工能力与生产效能角度出发，评估生成式人工智能在整个企业运营中的潜在价值。生成式人工智能与数字化战略及转型的加速推进，为财务职能赋能业务经营创造了重要契机。
- 许多财务部门已着手组建或扩充管理团队或工作委员会，负责统筹一系列气候及其他可持续发展活动，并为相关信息披露规则的实施做好准备。例如，引入气候与可持续发展领域的专业人才和技术；建立内部控制体系、信息披露控制程序，以及部署适配的技术架构、业务流程与信息系统。

基于此，审计委员会及/或其他适当的董事会委员会必须投入充足的时间和精力，深入理解财务部门的生成式人工智能与数字化转型战略以及气候与可持续发展战略，并协助确保财务部门在履行现有职责的同时，能够吸引、培养并留住具备执行这些战略所需的领导力、人才、技能组合及后备力量。

财务部门的人员配置不足可能引发内部控制缺陷，甚至导致重大缺陷。同样，需警惕过度依赖少数“精通技术”的关键人员而快速推进技术应用的风险，尤其是在大部分业务部门尚未清晰理解技术应用及应如何将其融入端到端业务的情况下。在此背景下，审计委员会应意识到，由于具备全面技能的人才稀缺，首席财务官（及高级财务管理人员）的人才储备正面临日益严峻的挑战。

© 2025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 — 香港特别行政区合伙制事务所，及毕马威会计师事务所 — 澳门特别行政区合伙制事务所，是与毕马威国际有限公司(英国私营担保有限公司)相关联的独立成员所全球组织中的成员。版权所有，不得转载。在中国印刷

（四）提升审计质量，主动应对鉴证领域发展挑战

提供高质量的审计有赖于审计机构、管理层与治理层（董事会及其审计委员会）三方的有效协同。

针对风险评估与审计计划达成共识的重要性不容低估。恰当的风险评估与审计计划需要公司与审计机构之间的协作，并应当考虑到对公司财务报告及相关内部控制风险的影响如何能够根据地缘政治、宏观经济、监管与风险环境变化及业务调整等因素实现双方对于此类情况及时的动态跟进、理解共识和协同响应。一个正式、预先规划且达成一致的升级方案框架应确保问题得以及时、有效解决。

审计师以充分的职业怀疑态度和质疑精神开展审计工作至关重要。审计委员会应通过与管理层营造支持开放、有力质疑的氛围，助力提升审计质量。有效的审计质疑应聚焦于经风险评估后确定的关键重要领域，并通过充分且适当的书面记录予以佐证。然而，书面记录本身无法完整呈现审计"全貌"——各方积极互动参与对于理解审计过程不可或缺。

为审计师与审计委员会之间的沟通设定明确预期。除围绕审计独立性、审计计划及结果等法定沟通事项外，董事会应明确要求审计师与审计委员会保持频繁、开放、坦诚的沟通。

审计委员会需意识到，审计师亦能通过独立视角为审计委员会的监督提供助力，尤其在评估企业文化、高层基调及财务团队人才质量等方面提供有价值的洞察与观点。

审计委员会应深入探究审计机构持续推动的可持续提升审计质量的质量控制体系——包括该机构为提升审计质量对人工智能等新技术的应用情况。在与外部审计机构就其质量控制体系进行讨论时，需综合考虑监管检查与内部检查的结果，以及其针对已发现缺陷采取的整改措施。

© 2025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 — 香港特别行政区合伙制事务所，及毕马威会计师事务所 — 澳门特别行政区合伙制事务所，是与毕马威国际有限公司(英国私营担保有限公司)相关联的独立成员所全球组织中的成员。版权所有，不得转载。在中国印刷

（五）跟踪管理层为新的气候披露指引所做的准备，监督相关基础数据和报告指标的质量与可靠性

审计委员会面临的最大挑战之一，是在环境、社会及治理（ESG）标准与法规快速演变的背景下保持对最新动态的敏锐把握——尤其是当企业未设立专门的可持续发展委员会/ESG委员会，而由审计委员会承担ESG相关议题监督职责时，这一挑战更为突出。

审计委员会需实时掌握已生效并需实施的现行要求，以及即将出台、需提前考量的新规动向。若企业已设立独立的可持续发展委员会/ESG委员会，审计委员会可重点评估气候风险的财务影响及其与财务报表的关联。此外，审计委员会可监督ESG鉴证流程，确保ESG报告符合相关标准要求。此类监督可能涉及评估内部控制措施，以保障所披露信息的完整性与准确性。

未来数月，对审计委员会或其他负责监督ESG相关议题的董事会委员会而言，一项重点工作将是评估企业在ESG合规准备方面的进展——这要求管理层定期提供包括差距分析、实质性评估、资源配置情况、鉴证准备情况及满足监管时限所需新技能在内的最新汇报。

2024年4月，在中国证监会统筹指导下，上交所、深交所、北交所发布了《上市公司持续监管指引——可持续发展报告》（下称《指引》），并于2025年1月正式发布了《上市公司可持续发展报告编制指南》。《指引》明确了可持续发展信息披露框架，其中，“应对气候变化”列为环境信息披露议题之首，重要性不言而喻。按照要求，披露主体应当从“治理”、“战略”、“影响、风险和机遇管理”、“指标与目标”等四个方面核心内容进行具体披露，与《国际财务报告可持续披露准则第2号——气候相关披露》的主旨保持一致。

此外，2024年4月，香港交易所发布其就优化环境、社会及管治框架下的气候相关信息披露的咨询总结，并正式发布《香港交易所环境、社会及管治框架下气候信息披露的实施指引》，旨在最大程度对标《国际财务报告可持续披露准则第2号——气候相关披露》，并围绕气候相关财务信息披露工作组建议的四大核心支柱——治理架构、战略规划、风险管理、指标与目标构建披露框架，以提升气候风险透明度和信息披露质量。

支持监管要求及自愿性气候信息披露的核心关键在于，管理层是否具备必要的人才、资源及专业能力（包括内部与外部）以收集、整理、核算、鉴证并报告所需数据，并建立必要的内部控制措施与程序。对多数企业而言，这需要组建一个涵盖法务、财务、可持续发展、风险、运营、信息技术、人力资源及内部审计部门的跨职能管理团队，为气候团队识别并招募气候与温室气体排放领域的专业人才（此类人才可能供不应求），以及实施自动化数据采集流程的新系统 —— 都将是不可或缺的举措。

除关注管理层在气候相关专业知识与资源配置外，审计委员会或其他负责监督ESG相关议题的董事会委员会还应聚焦以下领域：管理层为满足合规时限制定的计划、披露控制措施与程序及内部控制体系。至关重要的是，负责监督ESG相关议题的审计委员会或其他董事会委员会需具备适当质询管理层的能力，并避免仅关注积极信息。对部分企业而言，合规准备工作将是一项复杂且成本高昂的任务，涉及潜在的棘手问题，可能需要耗时数月甚至数年。信息披露将是一个迭代过程（除任何分阶段实施安排外），企业应密切跟踪法律与监管动态，并参考同行及行业内其他企业的披露实践。

© 2025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 — 香港特别行政区合伙制事务所，及毕马威会计师事务所 — 澳门特别行政区合伙制事务所，是与毕马威国际有限公司(英国私营担保有限公司)相关联的独立成员所全球组织中的成员。版权所有，不得转载。在中国印刷

鉴于财务部门熟悉财务报告所采用的内部控制体系与流程，其或可为整个企业提供建议、领导力及资源支持（如流程与内部控制相关模板）。随着企业开始寻求ESG信息鉴证并将其整合至年度报告中，财务部门的这一角色将愈发重要。

审计委员会或其他负责监督ESG相关议题的董事会委员会应与管理层协同确定哪些信息对利益相关方及业务运营具有实质性影响，因而值得进行鉴证。例如，零售企业的客户可能希望获得供应链劳工状况的鉴证，而消费类企业的股东则可能关注可持续采购声明的鉴证。

确保企业向公众披露的信息准确、可靠且具可信度至关重要。除作为某些情况下的法规遵循要求外，鉴证工作将使企业有机会验证其在衡量ESG指标时可能做出的重大判断，提振投资者信心，降低风险敞口，并助力企业获取更优质的融资渠道。

毕马威建议，对由于境内外同时上市需同时遵循香港交易所ESG报告指引，或既往可持续发展报告已采用GRI标准等报告指引的，或因参与某些国际ESG评级而额外参考了其他标准的上市公司，应立足公司实际，构建ESG披露指标手册，提升实际操作中的效率和效果。

毕马威作为网络遍布全球的专业服务机构，拥有一支专业的跨职能专家团队，可协助企业和公共部门客户规划和执行ESG计划，创造长期价值。我们相信，《指引》的颁布，将极大促进我国上市公司更好地参与全球经贸活动，提高国际竞争力，推动高质量发展，毕马威中国愿与广大中国企业在可持续发展旅途中携手同行，用我们的专业服务增益社会。

© 2025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 — 香港特别行政区合伙制事务所，及毕马威会计师事务所 — 澳门特别行政区合伙制事务所，是与毕马威国际有限公司(英国私营担保有限公司)相关联的独立成员所全球组织中的成员。版权所有，不得转载。在中国印刷

（六）确保内部审计聚焦于公司关键风险（不限于财务报告与合规），使其成为审计委员会的宝贵助力

在当前审计委员会应对繁重议程之际，生成式人工智能、环境、社会和治理（ESG）、供应链中断、网络安全、数据治理及全球合规等议题正对风险管理带来严峻考验。此时，内部审计应成为审计委员会的重要资源，并在风险与控制议题上发挥关键作用。这意味着内部审计不仅需要聚焦财务报告与合规风险，还应关注关键运营风险、生成式人工智能及其他技术风险、ESG风险及各类风险相关的控制措施。

ESG相关风险涵盖人力资本管理（从多样性到人才储备、领导力及企业文化）、气候风险、网络安全、数据治理与数据隐私，以及与ESG信息披露相关的风险。

控制措施与程序应成为内部审计的核心关注领域。需明确内部审计在ESG风险及更广泛的企业风险管理中的角色定位——其职责并非管理风险，而是对风险管理流程的充分性提供额外保证。需要关注例如财务团队是否具备所需人才？管理层是否拥有执行新的气候与ESG要求的必要资源与技能组合？同时也需认识到，内部审计部门同样面临人才短缺的压力。

面对地缘政治、宏观经济及风险格局的持续演变，审计委员会需重新评估内部审计计划是否以风险为导向并具备足够灵活性，以适应业务与风险环境的动态变化。未来，审计委员会应与内部审计负责人及首席风险官协同工作，助力识别对公司声誉、战略与运营构成最大威胁的风险，并确保内部审计资源聚焦于这些关键风险及相关控制措施。

需重点关注的领域可能包括：行业特有风险、关键业务风险与监管风险；经济与地缘政治风险；气候变化对业务的冲击；网络安全与数据隐私；生成式人工智能与数字技术引发的风险；人才管理与留任；混合办公模式与组织文化；供应链与第三方风险；以及业务连续性计划与危机管理机制的完备性。

内部审计职能的扩展需要相应专业技能的提升。审计委员会需设定明确的预期，为确保内部审计部门具备所需的人才、资源、技能与专业能力提供助力，并协助内部审计负责人深入思考数字技术对内部审计工作的影响。

© 2025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 — 香港特别行政区合伙制事务所，及毕马威会计师事务所 — 澳门特别行政区合伙制事务所，是与毕马威国际有限公司(英国私营担保有限公司)相关联的独立成员所全球组织中的成员。版权所有，不得转载。在中国印刷

（七）强化公司对道德、合规及文化的关注

在欺诈风险攀升、管理层面临实现财务目标的压力、以及企业遭受网络攻击的脆弱性加剧的背景下，道德风险或合规失误造成的对企业声誉的影响已攀升至历史高点。

构建有效合规体系的核心在于确立正确的高层基调与组织文化，这包括对企业宣贯的价值观、道德准则及法律法规的切实遵循。在当今复杂的商业环境中，这一要求尤为重要——当企业快速推进创新、抢占市场机遇、应用新兴技术及数据资产、在复杂的供应链中与更多的供应商和第三方建立合作的场景下，更需筑牢合规防线。

董事会应持续密切监督高层基调与组织文化，尤其要聚焦行为导向（而非仅关注结果）及各类预警信号。关键审视维度包括：

- 高管层是否对员工（包括办公室与居家办公人员）持续承受的压力、健康安全、工作效率、工作投入度持续关注？领导力、沟通技巧、共情能力与人文关怀在此至关重要；
- 企业是否营造了“鼓励正确行事”的文化氛围？建议董事多深入一线接触员工，切身感知企业文化脉搏；
- 确保公司现行的合规监督机制与时俱进，并向与公司开展合作的各方清晰传达企业对高道德标准的期望值。

作为审计委员会，应在保持良性互动与强化监督之间寻求恰当平衡。

若委员会未能厘清监督与管理边界，极易与高管层陷入关系僵局；当管理层仅视审计委员会为公司治理的合规负担时，有效监督将难以实现。同样，过于亲密的关系也易使关键质询流于形式，导致监督失效。

企业应营造安全的沟通环境，鼓励员工在发现问题时敢于发声——毕竟疏漏难以避免，关键在于如何透明应对并有效补救。当企业面临重大变革时，审计委员会需确保变革进程的透明度，并明确问责机制，以监督相关人员平稳高效地执行变革任务。

此外，还应重点关注公司举报人报告渠道的有效性（包括企业是否收到了员工的投诉/举报）及相应的调查程序是否有效。

审计委员会是否能够获取所有举报投诉？如若不能，最终呈交给审计委员会的投诉是通过何种筛选流程确定的？在社交媒体催生的高度透明环境下，企业的文化与价值观、对诚信与合规的承诺及其品牌声誉已全然置于公众视野之中。

© 2025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 — 香港特别行政区合伙制事务所，及毕马威会计师事务所 — 澳门特别行政区合伙制事务所，是与毕马威国际有限公司(英国私营担保有限公司)相关联的独立成员所全球组织中的成员。版权所有，不得转载。在中国印刷

（八）密切关注公司治理改革的最新进展

监管机构近年来持续优化公司治理相关监管要求，旨在推动公司治理框架的全面完善，确保其持续适应当前环境、提升高质量公司治理标准，并为维护投资者信心提供保障。

最新版《中华人民共和国公司法》（下称“新《公司法》”）于2023年12月29日由十四届全国人大常委会第七次会议表决通过，于2024年7月1日起施行。新《公司法》第六十九条及第一百二十一条新增有限责任公司和股份有限公司可以按照公司章程的规定选设单层制的治理结构，即可以通过在董事会中设置审计委员会的方式来替代行使监事会的职权，同时明确了股份有限公司审计委员会的人数要求、成员构成以及表决机制等规则。此外，新《公司法》第一百七十七条新增国家出资公司应当依法建立健全内部监督管理和风险控制制度，加强内部合规管理的要求。

香港交易所于2024年12月19日发布《企业管治守则》及相关上市规则修订咨询总结，主要涵盖以下领域：

- 董事会效能
- 董事会独立性
- 多元化
- 风险管理与内部控制
- 资本管理

新规将于2025年7月1日生效，适用于2025年7月1日及之后开始财政年度的公司治理报告及年报。针对“董事过度兼职”及独立非执行董事任期上限的规定将设置过渡安排。其中一项关键变化是新增的强制性要求：企业需（至少每年一次）对风险管理及内部监控系统进行全面评估。相关审查必须全面审慎，且企业需披露具体细节，包括：

- 董事会声明，确认公司风险管理及内部监控系统具备适当性及有效性；
- 支撑董事会作出上述结论的支持信息；
- 审查范围及审查结果详情，包含已识别的重大监控缺失或薄弱环节，以及相关补救措施。

审计委员会应及时跟进最新监管动态，采取一切合理措施防范任何财务报告及审计职责的违规行为。

审计委员会应及时了解这些最新进展，并采取一系列合理措施，积极响应法律法规要求，防止违反财务报告和审计责任。

© 2025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 — 香港特别行政区合伙制事务所，及毕马威会计师事务所 — 澳门特别行政区合伙制事务所，是与毕马威国际有限公司(英国私营担保有限公司)相关联的独立成员所全球组织中的成员。版权所有，不得转载。在中国印刷

（九）重新审视审计委员会的人员组成与技能

审计委员会监督职责的持续扩展已超越其核心监督职责（财务报告及相关内部控制、内部与外部审计），这引发了外界对其时间精力分配、成员构成及专业技能的担忧。因此，需要评估该委员会是否有足够时间，以及是否具备合适的成员结构与技能组合来有效监督其承担的主要风险。此类评估有时会结合分配每个董事会常设委员会的职责时进行综合评估和考虑。

在进行此类评估时，我们建议审计委员会在年度评价中重点探究以下四个领域：

- 对于其职责范围内超出核心监督范畴的风险领域（如网络安全与数据安全、人工智能与生成式人工智能、环境、社会和公司治理（ESG）、关键业务风险、安全、供应链问题及地缘政治风险等），委员会是否有足够精力且成员具备监督这些风险所需的经验与技能？是否需要将这些风险的监督提升至董事会全体层面，或交由专门委员会负责？
- 委员会中有多少成员在财务会计、报告及控制领域拥有深厚专业知识？是否仅依赖一两名成员承担财务报告及控制监督的"核心工作"？
- 随着委员会职责扩展至非财务信息披露监督（涵盖网络安全、气候、生成式人工智能及其他环境和社会议题）以及相关控制与流程，其是否具备有效履行这些新增职责及核心监督职责所需的专业知识？
- 委员会是否需要借助外部专家意见以履行监督职责？

正如我们在《2025年董事会议程》中所讨论的，董事会应明确划分审计委员会与其他委员会共同监督的风险类别，清晰界定各委员会的职责边界。例如，在气候与其他ESG风险监督中，可持续发展委员会、薪酬委员会、审计委员会甚至提名委员会可能各有分工。当网络安全与人工智能监督归属技术委员会（或其他委员会）时，审计委员会也可能需参与协作。

对规模较小的董事会而言，平衡技能与经验的挑战尤为严峻。此类情况下，应考虑扩大董事会/审计委员会规模。鉴于投资者与监管机构日益关注审计委员会构成与专业能力，这一议题对审计委员会至关重要。

© 2025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 — 香港特别行政区合伙制事务所，及毕马威会计师事务所 — 澳门特别行政区合伙制事务所，是与毕马威国际有限公司(英国私营担保有限公司)相关联的独立成员所全球组织中的成员。版权所有，不得转载。在中国印刷

关于毕马威董事会智领中心

毕马威董事会智领中心倡导卓越的公司治理，以推动长期价值并增强利益相关者的信心。通过一系列见解、观点和计划，促进了公共和私营公司治理的持续教育和改进，并与董事和商业领袖就推动董事会从战略、风险、人才和可持续性到数据治理、人工智能、审计质量、代理趋势等关键问题展开合作。

了解更多信息，请访问kpmg.com/cn/board-leadership

kpmg.com/cn/socialmedia

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。

© 2025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，均是与毕马威国际有限公司（英国私营担保有限公司）相关联的独立成员所全球组织中的成员。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。

请联系我们

梅放
风险咨询服务主管合伙人
毕马威中国
邮箱：frank.mei@kpmg.com

李斌
公司治理、风险和合规管理
内地主管合伙人
毕马威中国
邮箱：johnson.li@kpmg.com

李懿玲
公司治理、风险和合规管理
香港主管合伙人
毕马威中国
邮箱：alva.lee@kpmg.com

李迪
公司治理、风险和合规管理
合伙人
毕马威中国
邮箱：vd.li@kpmg.com

高原
公司治理、风险和合规管理
合伙人
毕马威中国
邮箱：may.gao@kpmg.com

高智纬
审计服务主管合伙人
毕马威中国
邮箱：david.ko@kpmg.com

陈少东
金融业审计主管合伙人
毕马威中国
邮箱：thomas.chan@kpmg.com

温梓佑
审计服务
北方区主管合伙人
毕马威中国
邮箱：charles.wan@kpmg.com

黄文辉
审计服务
华东及华西区主管合伙人
毕马威中国
邮箱：kevin.huang@kpmg.com

钟启明
审计服务
华南区主管合伙人
毕马威中国
邮箱：ming.chung@kpmg.com

李威信
审计服务
香港主管合伙人
毕马威中国
邮箱：wilson.lee@kpmg.com