

美國：近日關於審計委員會訊息揭露之趨勢

在過去幾年中，各個治理團體均鼓勵審計委員會揭露更多有關如何履行職責的訊息。2016年11月，United Brotherhood of Carpenters' Pension Fund 宣布將發函所投資之75家公司，鼓勵其審計委員會加強2017年度代理人聲明中審計人員獨立性的揭露，這是自2013年以來每年皆提出的要求。美國證管會(SEC)在2015年7月發出題為”Possible Revisions to Audit Committee Disclosures”的徵求意見函。

雖然 SEC 尚未根據治理團體和投資者針對審計委員會揭露要求做出改變，但德勤會計師事務所(Deloitte)2015年針對 S&P100 家公司研究發現，審計委員會自願性揭露正逐漸增加中，特別是在三個領域中較2016年增加10%，相較其它項目的3%的增加幅度更多，分別為審計委員會中財務專家數量、審計委員會審查公司年度財務報告及審計委員會在核准審計公費時所扮演之角色。

一項針對2016年各公司審計委員會揭露的調查分析某些特定領域包含審計委員會在監督風險中扮演之角色。調查發現，幾乎所有的公司皆針對此項目作揭露，其中大多數包含審計委員會責任的細節。值得注意的是，超過一半的 S&P100 公司的審計委員會在監督傳統財務報導風險、內部控制風險及法令遵循風險中扮演重要角色。研究中顯示 S&P100 公司一致遵守與審計委員會有關的揭露要求並在附錄中概述。因此，審查這些揭露是否符合標準相當重要，特別是會計師的監督、財務報導的監督及其他監督程序方面的審核。

2002年通過的沙賓法案(Sarbanes-Oxley Act of 2002)強調審計委員會獨立性的重要性，明確授權審計委員會對會計師的任命、補償性監督和整體風險控管。因此，許多審計委員會的代理聲明均揭露這些關於會計師職責的範圍與責任。根據2015年的情況，所有 S&P100 公司的審計委員會均揭露了對會計師的角色和職責(如監督)。

近59%的 S&P 100 公司(較2015年減少2%)，已明確揭露審計委員會評估會計師的程序。考慮的因素包括會計師的資格、表現、獨立性及任期。從2015年調查可知，開始揭露為何續聘其會計師的公司增加了7%達到42%。有些公司只表示此為公司最佳利益考量。大多數公司表示續聘原因為品質和表現。這些評量包括 PCAOB 和同業評比、任期以及審計團隊對產業和公司營運的知識和經驗。甚至有些公司揭露了審計公費的適當性，包括審計委員會如何評估審計公費及與同業的比較。雖然只有約21%的審計委員會揭露負責談判的費用，但是審計委員會在核准及審查審計公費中發揮了重大效用。除此之外，尚有公司揭露審計

委員會建立公司接受會計師提供審計或非審計服務之核准政策。

69%的 S&P100 公司提到會在審計委員會的揭露報告中提到會計師的責任包括：對公司財務報告及連結財務報告聲明的內部控制表示意見、與審計委員會討論任何需要溝通的事項。此外有 67%的 S&P100 公司揭露了審計委員會與會計師單獨舉行會議，63%的公司揭露他們與會計師討論審計工作的查核規劃。儘管只有 6%的人在報告中揭露他們與審計人員在查核期間所遭遇的問題，倘若 PCAOB 修改新版的審計報告格式，情況可能有所改變。

雖然有些公司指出審計委員會的職責僅是監督財務報告流程，仍有許多公司提供了其他的詳細信息，88%的公司討論審計委員會在監督財務報告之內部控制時所發揮的作用，當中約有一半的公司表示曾討論到公司內部控制制度的評估和評估財務報告的總體質量，大約四分之一公司揭露了審計委員會對法令遵循的監督情形。

越來越多的公司表示公司審計委員會會在管理階層發布年度收入或年度財務報告時先行審核。有鑑於 SEC 最近開始關注非公認會計準則的措施，這樣的情形可能會日漸增加。越來越多的公司(18-21%)，其審計委員會在盈餘公告前審核財務報告。另一方面，與審計委員會對重要會計政策的審查有關的揭露增加了 9%，從 2015 年的 47%增加到 2016 年的 56%。此外，59%的公司揭露了其審計委員會對管理層判斷或會計估計的審查資訊。

雖然尚無必要詳細揭露審計委員會每年履行其職責的詳細內容，然而提供審計委員會的結構和主要職責及其績效能使投資人有更多了解，有助於提高投資者對審計委員會和公司的信心。強調審計委員會與會計師之間直接報導的關係，並揭露審計委員會對審計報告品質和獨立性的評估實屬重要。對於投資者而言，評估審計委員會是否履行其職責是有資訊價值的。擴大這些揭露可進一步增強投資者對審計委員會監督作用的信心，並減少對額外強制揭露的要求。

(資料來源：Consuelo Hitchcock，Deloitte Risk & Compliance Journal "The Board's Agenda: US Trends In Audit Committee Reporting"，2017 年 01 月 17 日，<http://deloitte.wsj.com/riskandcompliance/2017/01/11/on-the-boards-agenda-us-trends-in-audit-committee-reporting/>。)

摘自：[國際公司治理發展簡訊第 81 期](#) (2017 年 3 月 15 日出刊)