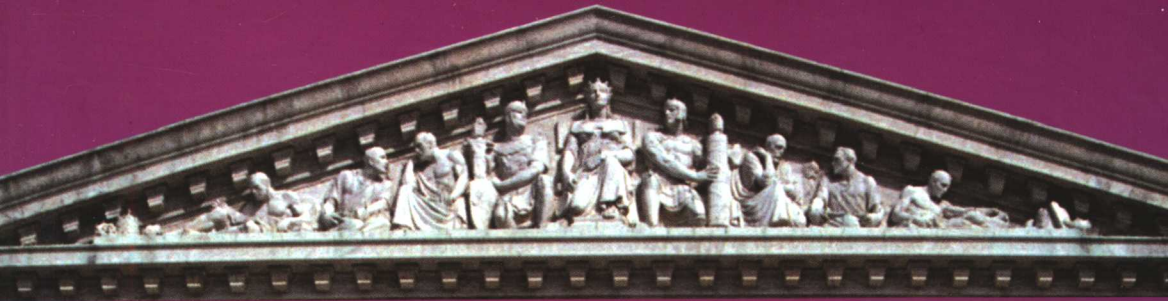




THE AUDIT COMMITTEE HANDBOOK

审计委员会 手册

THE AUDIT
COMMITTEE
Handbook

王建新 编著



中国财政经济出版社

审计委员会 ——手册——

王建新 编著

THE AUDIT
COMMITTEE
Handbook

图书在版编目 (CIP) 数据

审计委员会手册/王建新编著. —北京: 中国财政经济出版社,
2006.1

ISBN 7-5005-8862-3

I. 审… II. 王… III. 审计-组织机构-手册 IV. F239.2-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 151551 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 18 印张 265 000 字

2006 年 2 月第 1 版 2006 年 2 月北京第 1 次印刷

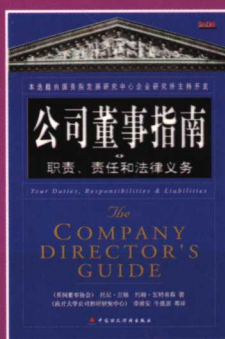
印数: 1—3 000 定价: 40.00 元

ISBN 7-5005-8862-3/F·7709

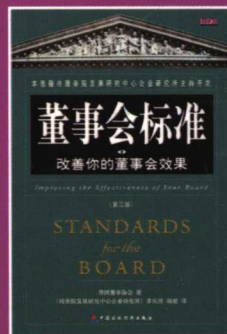
(图书出现印装问题, 本社负责调换)

■ 作者简介

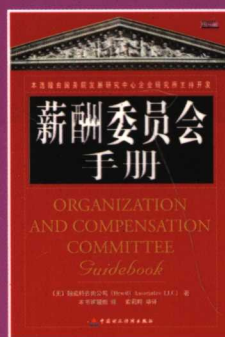
王建新，会计学博士、中国注册会计师、澳大利亚资深专业国家会计师。现供职于财政部财政科学研究所，副研究员、硕士生导师。主要研究领域：会计理论、会计准则和国际会计。在《管理世界》、《财政研究》、《会计研究》、《企业管理》、《经济评论》、《审计研究》、《财务与会计》以及 Modern Accounting and Auditing 等国内外刊物上，发表中英文论文 80 余篇。出版了《国际会计》、《跨国首席财务官——企业价值最大化的设计师》、《财务报表概念框架研究》、《我国会计准则制定及其效果评价》等著作 10 余部。主持国家博士后基金课题、上海市社科基金课题和湖南省科协课题各一项，参加了国家社科基金课题、自然科学基金课题和上海市会计学会课题等项目。



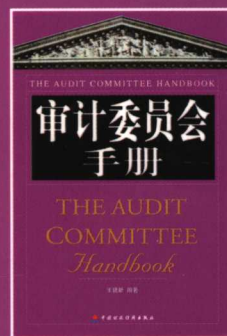
定价: 60.00元



定价: 16.00元



定价: 35.00元



定价: 40.00元

选题策划: 蔺红英
Tel: (010) 88190911
责任编辑: 李 德
Email: lide@cfeph.cn
封面设计: 田 略

前言

如果强调什么，你就检查什么；你不检查，就等于不重视。

——IBM 公司总裁郭士纳

无法评估，就无法管理。

——管理学家琼·玛格丽塔

现代企业需要有智慧的团队来管理，但是任何团队都存在利益冲突，而且往往这种情况并不像小孩子的表情那么明显。公司潜在的危机怎样才能及时被发现，公众如何才能得到他们投资所需要的财务信息，这是股份制公司上市以来一直困扰着经营者和投资者的问题。无论是英美还是德国、日本的企业管理模式都无一例外地出现了管理上的漏洞，世界上没有十全十美的管理办法。但是就管理效率和成功企业的数量来看，无疑英美模式获得了空前的成功。对于今天学习管理的人和正在管理着企业的人来说，没有人不熟悉 GE、IBM、微软等跨国公司，这些公司是榜样和目标。正如很多管理大师所言，管理需要监督，有效监督下的管理才是最成功的管理。公司审计委员会正是为完成这个伟大任务而设置的，它是如何与管理有效地融合为一体，并发挥应有的作用的呢？本书将就美国公司审计委员会的组

成和运作等大家关心的问题详细的介绍。

现代企业中的审计委员会是为完善公司治理及提高公司财务信息质量，而由股东选聘一些具有相关专业知识的组成的人员组成的委员会。该委员会代表股东管理企业的注册会计师审计事务，在组织上具有较高的独立性，直接隶属于董事会，受董事会的领导，并向董事会负责和汇报工作。

审计委员会是公司治理中的重要制度安排，其主要职能包括：监督公司内部审计制度及其实施情况；代表董事会监督和审查公司内部财务活动以及财务信息披露的情况；审查公司的内部控制机制是否有效运行；提议聘请或更换外部审计机构；负责连接内部审计和外部审计，加强它们之间的有效沟通；评价公司的商业风险；监督公司的道德行为等。

基于审计委员会的独立性及其特殊使命，我国上市公司迫切需要建立审计委员会制度。首先，从代理理论的角度来看，审计委员会的设立和运作可以从制度和组织两方面有力保证内部控制制度作用的发挥，有效地降低信息不对称，使董事会的职责落到实处；其次，从我国监督机制缺失的现实来看，成立审计委员会对于填补目前监事会监督权利真空，摆脱企业对内部审计的“内部人控制”都具有十分重要的意义；最后，从技术层面来看，审计委员会的职能随着内部控制目标的扩展而延伸，并从技术上对内部控制要素的优化起到至关重要的作用。

这本手册为了便于阅读和查找需要的资料，共分为十二章。第一章主要描述了审计委员会制度的应用背景和作用；第二章详细介绍了审计委员会制度的起源和发展；第三章讨论了如何建立审计委员会；第四章界定了审计委员会的职责；第五章规定了审计委员会成员的资格；第六章研究了审计委员会与公司内外部关系的协调及对内部控制的监督问题；第七章说明了审计委员会会议如何筹备；第八章主要是审计委员会如何理解财务报告；第九章综述了公司审计委员会制度的国际经验与教训；第十章讨论了建立我国公司审计委员会制度的概念和准则框架；第十一章提出了对我国公司审计委员会制度的法律要求；第十二章作为总结对我国目前审计委员会制

度的缺陷和未来发展作了详细探讨。

这本手册将成为您管理工作的基本准则，帮助您和您的公司取得非凡的业绩！

王建新

2006 年元月于北京

目 录

第一章 审计委员会制度概述·····	(1)
第一节 审计委员会制度的基本概念·····	(2)
第二节 各国上市公司审计委员会模式·····	(6)
第三节 审计委员会的地位和作用·····	(8)
第四节 审计委员会制度评述·····	(12)
第二章 审计委员会制度的起源与发展·····	(16)
第一节 美国审计委员会制度的发展·····	(18)
第二节 加拿大审计委员会制度的沿革·····	(26)
第三节 英国审计委员会制度的演进·····	(30)
第四节 其他国家及地区的审计委员会经验·····	(35)
第五节 审计委员会制度的最新进展·····	(44)
第三章 审计委员会的建立·····	(50)
第一节 审计委员会的构成·····	(50)
第二节 审计委员会的任职资格·····	(51)
第三节 审计委员会章程·····	(54)
第四节 审计委员会自我评价·····	(60)
第四章 审计委员会的职责·····	(68)
第一节 审计委员会职责的界定·····	(68)
第二节 审计委员会的一般责任·····	(72)
第三节 审计委员会的法律责任·····	(84)
第四节 我国公司审计委员会法律责任的界定·····	(89)
第五章 审计委员会的成员·····	(90)

第一节	成员的选任	(90)
第二节	成员的独立性	(94)
第三节	审计委员会的规模	(104)
第四节	成员的任期	(106)
第五节	审计委员会的教育训练与资源	(107)
第六章	审计委员会与公司内外部关系的协调及对内部控制的监督	(113)
第一节	审计委员会与外部审计人员的关系	(113)
第二节	审计委员会与内部审计人员的关系	(137)
第三节	审计委员会与管理当局的关系	(151)
第四节	审计委员会对内部控制的监督	(153)
第七章	审计委员会会议	(165)
第一节	会议的准备	(165)
第二节	会议的次数	(168)
第三节	会议人员的出席	(169)
第四节	审计委员会活动报告	(170)
第八章	审计委员会对财务报告的理解	(178)
第一节	财务报告	(178)
第二节	财务报表的舞弊警戒信号	(191)
第九章	公司审计委员会制度的国际经验与教训	(201)
第一节	审计委员会制度国际研究综述	(201)
第二节	审计委员会的国际经验与教训	(211)
第十章	我国公司审计委员会制度的概念和准则框架	(220)
第一节	审计委员会制度的概念框架	(220)
第二节	审计委员会制度的职能假设	(221)
第三节	审计委员会基本准则	(222)
第四节	审计委员会操作指南	(224)
第十一章	我国公司审计委员会制度的法律要求	(232)
第一节	自愿性与强制性	(232)
第二节	独立度	(234)
第三节	立法度	(236)

第四节 职责获取方法	(238)
第十二章 我国目前审计委员会制度的缺陷和未来发展	(239)
第一节 我国目前审计委员会制度存在的缺陷	(239)
第二节 改善审计委员会制度的建议	(245)
第三节 审计委员会制度的未来发展	(247)
附表 我国公司审计委员会有效性的自我评估表	(255)
附表 1 审计委员会组织结构的自我评估表	(255)
附表 2 外部审计师独立性和胜任能力的评估表	(256)
附表 3 财务报告的质量评估表	(257)
附表 4 内部审计活动的评估表	(257)
附表 5 全面风险要素评估表	(258)
附录 我国公司审计委员会章程范例	(259)
附录 1 ××公司董事会审计委员会实施细则指引	(259)
附录 2 清华紫光古汉生物制药股份有限公司董事会 审计委员会实施细则	(262)
附录 3 上海市医药股份有限公司董事会审计委员会 工作条例	(265)
附录 4 中原油气高新股份有限公司董事会审计考核 委员会工作规则	(268)
参考文献	(272)

第一章

审计委员会 制度概述

证券市场上存在的一个亟待解决的问题，就是上市公司的财务信息失真状况严重。近年来，无论是在中国，还是在西方国家，都频繁爆发了财务报表舞弊事件，如中国的郑百文、黎明股份、银广夏、琼民源、大庆联谊、达尔曼，美国的安然、世通、施乐公司等。根据美国注册舞弊审查师协会的统计，2004 年舞弊给公司造成的损失约为 7 000 亿美元，占美国当年国内生产总值的 6%^①。更为严重的是，每一次虚假财务报告的曝光都给投资者的信心带来沉重打击，财务信息失真的恶性案件严重地扰乱了证券市场的有效运行秩序，损害了广大投资者的利益。

虽然审计师^②在促进资本市场的发展、优化资源配置上起到了一定的积极作用，但是，仍然不乏上市公司通过编制虚假财务报表来欺诈股东。如何提高财务报表的质量？谁来审计审计

^① 2002 Report to the Nation on Occupational Fraud and Abuse，注册舞弊审查师协会，第 4 页。

^② 这里的审计师主要指外部审计师，本书外部审计师与注册会计师混用。

师？如何监管审计师的职能和责任？如何提高审计师的独立性？如何进行公司治理？等等这些问题都成为人们关注的话题。有效的资本市场需要优质高效的上市公司做坚强后盾，而优质高效的上市公司离不开审计委员会的治理和监管。

根据国际经验，审计委员会在公司内部治理结构中具有重要的地位，它代表董事会承担有关财务报告过程、内部控制和公司治理的监管职责，并能提高审计师的独立性，避免审计师与管理层相互勾结。作为公司治理的一个机制，有效的审计委员会还能帮助公司确认、评价和控制风险。2002年1月7日，我国颁布了《上市公司治理准则》，该准则第五十二条规定，上市公司董事会可以按照股东大会的有关决议设立审计委员会，这是我国首次将成立审计委员会的建议纳入准则中。审计委员会制度在我国还是一个新生事物，有许多问题值得研究。为了了解审计委员会制度对改善我国上市公司信息披露失真状况和健全公司治理结构的重要意义，本书将对审计委员会相关知识进行系统的介绍，探讨其运行条件、基本功能和职责，以及对公司治理机制的完善作用；在借鉴国际成功经验的基础上，促进我国公司审计委员会的建设和发展。

第一节 审计委员会制度的基本概念

一、审计委员会制度的概念

审计委员会制度是英美等国家公司治理结构中的一项重要的制度安排，是在有关职业组织、立法机构和企业自身要求的共同推动下发展起来的。当今世界各国在公司治理领域均非常重视审计委员会制度。审计委员会制度作为公司治理结构中的一项重要制度安排，是董事会中一支独立的财务治理力量，它强化了注册会计师审计的独立性，加强了公司财务报告信息的真实性和可靠性。该制度包括审计委员会在公司的地位和作用，审计委员会成员的任职资

格、所需的专业技能和道德素养、任免程序、工作任期、薪酬，审计委员会会议以及对审计委员会的业绩评价等一系列具体的制度安排。

美国注册会计师协会目前对审计委员会的定义为：审计委员会是董事会里的一个主要由非执行董事组成的专业委员会。而在许多国家，审计委员会作为上市公司董事会中的一个专业委员会，是一个内部监督机构，主要负责上市公司有关财务报表披露和内部控制过程的监督。

但是，审计委员会不同于公司管理职能部门中的审计部门和会计部门。这个区别主要表现为：首先，审计委员会代表的是股东的利益，要对股东大会负责，并且，审计委员会代表股东对公司管理层履行其监督职能，从而减少因信息不对称而带来的公司管理层“内部人”控制的弊端。而公司职能部门中的内部审计等部门则要服从于公司 CEO 及管理层的领导，在工作中较难保持真正的独立性。其次，审计委员会并不自行进行审计等监督工作，而是依靠审计委员会的工作程序来保证公司内部审计和外部独立审计的有效性。通过在上市公司建立审计委员会，从公司董事会内部对公司的信息披露、会计信息质量、内部审计以及外部独立审计建立起一个控制和监督的职能机制。审计委员会成员一般由具有丰富的财会专业知识和技能的公司非执行董事或独立董事来担任，而且各国对审计委员会里独立董事的比例和数目都有严格的规定，并有不断上升的趋势。上市公司设立审计委员会的宗旨主要是为了加强对上市公司财务信息的监督，提高公司对外信息披露的质量。

二、审计委员会产生的理论基础

在现代股份制公司中，作为所有者的股东，除了保留选择董事与审计师、兼并与发行新股等剩余控制权外，将本应由他们拥有的契约控制权的绝大部分授予了董事会，而董事会则保留了聘用和解雇首席执行官（CEO）、重大投资、兼并和收购等战略性的决策控制权，并将包括日常的生产、销售、雇佣等决策管理权授予了公司的经理层。从一层层授予和被授予以及所形成的委托代理关系中，

我们可以看出，经理层的管理能使企业有效运作，而董事会却决定着企业有效运作的方向。因而，每个企业的成功在很大程度上取决于董事的能力和董事会的运行效率。从表面上来看，公司董事会代表公司所有者，掌管着任命经理、进行重大投资、合并与收购等一系列重大的公司控制权。然而，从国外、国内一些股份有限公司的实际情况来看，一方面，当内部控股股东在公司治理结构中具有绝对控制地位时，公司的多数董事实际上听命于内部股东，甚至会做出有损外部股东利益的行为；另一方面，当出现“内部人控制”、公司主要控制权掌握在经理层手中时，公司董事则受制于公司经理层而不能有效地代表全体所有者的利益。

早在 1937 年，亚当·斯密在其著名的《国富论》中对董事以极其不满的笔调写到：“公司的董事作为他人而非自己的货币管理者，不能期望他们能像私人合伙人那样对自己的财产保持同样的警觉。

所以，他们在管理这样的公司事务时，总想取得最大的利益而忽视其他。

的判断，而不受公司内部董事长期形成的内部习惯性思维的影响。正是独立董事的身份与条件，为审计委员会的独立性创造了前提。

因此，独立董事的规定对于强化审计委员会的监督职能具有极其重要的意义，审计委员会作为董事会下设的一个专门议事机构，其核心是侧重在审计及其相关的财务呈报上。具体来说，其主要工作是负责公司内外审计的沟通以及监督和检查工作，是整个企业治理结构中内部治理机制与外部治理机制相结合的中介。审计委员会还可以通过聘用审计师来保证审计的职业化和公证性。所以，许多国家要求上市公司成立审计委员会。代理理论认为，审计委员会与其他内部干预机制，如内部审计和外部审计一样有着共同之处，就是能帮助维持所有者和管理层之间的成本—效率契约。代理理论不仅能体现审计委员会在企业存在的必要性，而且能体现审计委员会应具有的特征，如规模、活动范围等等。其中审计委员会与内部审计师和外部审计师的沟通则是其不可或缺的监管活动。审计委员会与内部审计师、外部审计师、管理层之间的关系如图 1-1 所示。

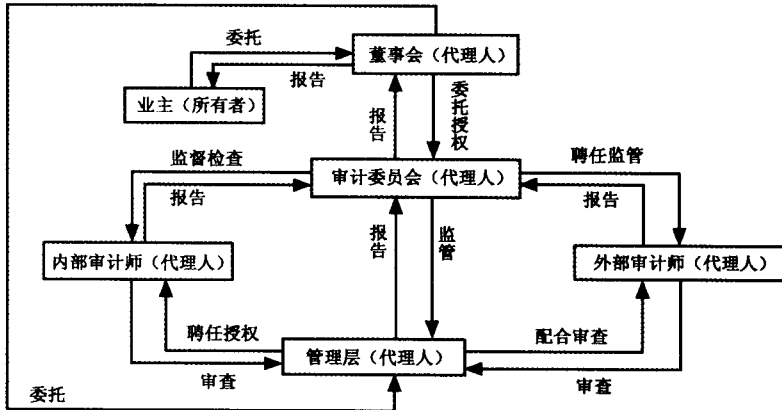


图 1-1 审计委员会与内部审计师、外部审计师、管理层的关系

第二节

各国上市公司审计委员会模式

在不同国家的上市公司里，公司治理的模式不尽相同，公司的组织结构也各异，因此，所表现出来的审计委员会与董事会的关系也不一样。从世界范围来看，审计委员会的模式大致可分为以下几种类型：

第一种模式是单层董事会制。这样的模式可称为英美模式，被以英国、美国、加拿大、澳大利亚等为代表的世界上大多数的普通法系国家所采用。在这种公司治理模式里，董事会内设立执行委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬委员会、公共政策委员会等专业委员会来分别履行不同的职责。审计委员会是公司董事会下设的专业委员会之一。单层制模式见图 1-2。

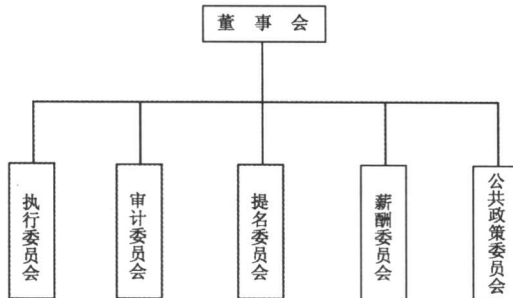


图 1-2 单层董事会

第二种模式为双层董事会模式。这种模式以德国为典型代表，在欧洲大陆法系国家较为常见，如奥地利、荷兰、法国等。在这种模式下，公司首先由股东大会和工会选举出第一层董事会——监督董事会，通常也称作监事会。然后，监事会负责提名组成第二层董事会——管理董事会，并对其进行监督。监事会对公司实行全面的监督职责：任免管理董事会成员、监督管理董事会工作、评价管理董事的工作业绩、决定管理董事会成员的报酬。监事会不履行具体