

PWC：審計委員會如何幫助防止舞弊

審計委員會就像是董事會的眼睛和耳朵，在幫助防止全球舞弊案件的增加扮演了舉足輕重的角色。

2014年普華永道(PWC)的最新全球經濟犯罪調查，在5000多個回覆中，挪用資產、採購欺詐、賄賂、網絡犯罪和會計造假是五種最常見的舞弊態樣，占37%，較2009年調查的30%上升了7%。

「防止舞弊是公司裡每個人的工作」克里斯羅傑斯說，他身兼會計師、全球特許管理會計師（Chartered Global Management Accountant, CGMA），同時也是一家位於紐澤西州、業務遍及五大洲的軟體開發公司 Infragistics 公司的財務長。

員工當中，財務長和管理者往往承擔防止舞弊的大部分責任。在董事會層級，外部獨立的專家在審計委員會扮演著剋星的特殊角色，有十年以上在不同公司任職於審計委員會的羅傑斯說。他表示，法規在過去幾年強化了審計委員會的功能；審計委員會成員與簽證會計師溝通，以確保公司的財務報導是精確的呈現，並確認健全的內部控制是存在的，並且能夠迅速、有效地發現舞弊。由於審計委員會成員不受拘束的與董事會和財務長接觸，因此可以成為兩者之間無價的資訊管道。「在我的世界中，審計委員會是我在董事會的盟友」羅傑斯說。

根據普華永道一份討論審計委員會如何能發揮其最大功能的報告顯示，委員會成員不應低估其對公司高層管理人員道德行為的影響。為了評估和影響公司文化，審計委員會成員能夠深入對員工和客戶調查或進行離職面談，他們可以獨自與員工見面、覆核執行長與員工間的溝通，以獲得有關公司文化的觀點。羅傑斯建議設置吹哨者（whistleblower）熱線，直通審計委員會成員。

要公正地做好自己的舉足輕重的角色，普華永道建議審計委員會成員積極採行下列措施以防止舞弊：

1. 確保經理人嚴格執行公司的遵循程序和報告系統年度審查。
2. 定期更新外部執法環境和公司內部防止舞弊的教育訓練和預防計畫。
3. 熟悉有效的遵循程序的判別指引要求。
4. 了解吹哨者（whistleblower）熱線指控的性質和數量。
5. 要求經理人定期更新誠信聲明。
6. 了解該公司對吹哨者法規的回應及是否採取額外的措施。

（資料來源：Sabine Vollmer, CGMA Magazine, “How audit committees can help deter fraud?”，2016年1月20日，<http://www.cgma.org/magazine/news/pages>

[/how-audit-committees-can-help-deter-fraud-201613688.aspx?TestCookiesEnabled=redirect](#))

摘自：[國際公司治理發展簡訊第 75 期](#)（2016 年 3 月 15 日出刊）