

高管关注 Executive Team Focus

下一代内部审计之旅正待启航 | 2021 年下一代内部审计调查

可以说，如今的 CAE 及其团队面临着比以往任何时候都要多的挑战和要求，但同时他们也获得了以全新、创新的方式去参与和支持业务的机遇。种种变革均突显了内审职能部门采纳下一代内部审计实践的重要性，它可使内审职能更具敏捷性和更加技术化，推动内审职能掌握一系列与下一代实践相匹配的专业技能，并在风险管理、数据和控制上实现了实时参与。然而，对于大多数内审团队来说，他们的下一代内部审计之旅才刚刚开启。事实上，根据甫瀚咨询《2021 年下一代内部审计调查》的结果显示，企业在治理、方法论和应用技术等不同领域中都表现出了相对较低的成熟度。

那些被定义为“数字化领导者”的企业和内审职能部门的技能和能力水平或许最能说明问题。这些企业凭借他们在如上领域远超其他企业的高数字化成熟度，正在从下一代内部审计实践中获得巨大收益。

本次调查的主要发现：

- ① 进展依然缓慢：下一代内部审计之旅才刚刚开启；
- ② “数字化领导者”企业脱颖而出；
- ③ 高水平数字化成熟度仍然少有，但进步显而易见。

The Next-Generation Internal Audit Journey Needs to Begin Now | Assessing Results of Protiviti's 2021 Next-Gen Internal Audit Survey

CAEs and their teams have more challenges and demands today than at any time in recent memory, as well as opportunities to engage and support the business in new, innovative ways. These developments underscore the need to adopt next-generation internal audit practices. But for most, their next-generation audit journey is just beginning. In fact, the results from Protiviti's 2021 Next-Generation Internal Audit Survey reveal relatively low maturity levels in different areas of Governance, Methodology and Enabling Technology.

But what perhaps is most telling is the skill and capability levels of organizations and internal audit functions that we classify as “Digital Leaders.” These organizations are reaping the significant benefits of next-generation internal audit practices given their substantially higher reported levels of maturity in these areas.

Among our key findings:

- ① Progress remains slow;
- ② Digital Leaders stand out;
- ③ Digital maturity remains a rarity, but progress is evident.

[浏览详细内容](#)



[Read More](#)



快报：“审计质量中心（CAQ）”第2021-01号警示: 审计师和审计委员会对于“SPAC”首次公开发行及并购事项的相关考虑

数十年来，特殊目的收购公司（SPAC）一直被作为私营公司进入资本市场的一种机制。最近，SPAC 数量激增，2019 年仅有 59 家 SPAC 进行了首次公开发行，但在 2021 年最初几个月里，这个数量超过了 300 家。在创建 SPAC 以及随后将 SPAC 与目标公司并购的过程中，往往会产生各种复杂的会计、财务报告和治理问题。

本警示概述了什么是 SPAC，并围绕审计师和审计委员会就那些通过与 SPAC 并购进而上市的私营公司独有的风险和所应有的重大考虑，给予了详尽列示。本文所举并非包罗万象，但依然可供参考。此外，虽然这些考虑是针对审计委员会而设，但对管理层成员也同样有所裨益。本期快报编译自“审计质量中心（CAQ）”第 2021-01 号警示，着重围绕“审计委员会应考虑的事项”予以展开，以期为拟境外上市公司的审计师和审计委员会提供参考。

[浏览详细内容](#)

解决方案集合 Integrated Solutions

甫瀚专项咨询服务速览 Protiviti Placemat

“甫瀚专项咨询服务速览”系列基于甫瀚最新的成功案例与您分享最受欢迎和认可的创新服务内容，以及甫瀚可为您带来的价值所在。点击浏览详细内容。



[《网络安全法》合规评估](#)



[零信任解决方案](#)

企业案例 How They Did It

《全球内部审计》 | 企业最佳实践系列

甫瀚系列丛书《全球内部审计》对全球具代表性公司的内审职能做出跟踪报道，旨在推出业界卓越的内审典范，了解内审人员面临的共同挑战，以及分享他们在内部审计领域的最佳实践。其目标意在向全世界的内审专业人士提供颇有裨益的信息。在《全球内部审计》第十六卷中，收录了甫瀚于 2020 年初对 11 家全球领先企业的内部审计领导者进行的访谈。这些最佳实践足以证明，当前无论在思想还是行动上，许多企业的内部审计职能已经迎来了“未来审计师”。

第五则：金巴利集团

于本文，我们与大家分享金巴利集团的最佳实践经验，了解他们是如何通过在内部审计中采用数据分析、流程挖掘和标准审计实践的强大组合方案，成为数据分析方面的行业领先者的。

[浏览详细内容](#)



SPAC 聚焦：SEC最新陈述中有关内部控制评估（SOX404）披露的解读

近期，我们注意到了“特殊目的收购公司”（Special Purpose Acquisition Companies，简称 SPAC）作为 IPO 替代工具的盛行。SPAC 是借壳上市的创新融资方式，与买壳上市不同的是，SPAC 是自己造壳，对欲上市的目标企业进行投资并购，而目标公司则将通过和已经上市的 SPAC 并购迅速实现上市融资的目的。对于这种海外借壳上市的新方式，我们预期监管机构在未来的资本市场中将会有更多监管审查并发布更多的陈述。

2021 年 3 月 31 日美国证券交易委员会（SEC）发布了一份员工陈述，谈及“在私营公司与 SPAC 进行企业合并之前，应仔细考虑的一些会计、财务报告和治理”方面的问题。该陈述本身旨在着重提醒那些考虑“de-SPAC”（指通过 SPAC 收购 / 合并的形式上市）的公司，其有义务维持账簿和记录层面的内部控制，并应建立适当的披露控制及程序。但陈述的注释 16 也指出：在某些情况下，如若合并后公司的管理层无法在完成合并交易的会计年度内完成与财务报告相关的内部控制（ICFR）的评估，并在该会计年度的年报中就这一情况进行说明，SEC 也不会表示反对。

本期专业视角围绕 SEC 关乎 SPAC 最新陈述中的内部控制评估披露，就注释之要义、前期指南规定以及陈述对于相关公司的重要性方面，给予详尽解读。

[浏览详细内容](#)

资产全生命周期管理的三大支柱

根据国家统计局数据，即便是在受疫情影响的 2020 年，全国企业的固定资产投资仍呈同比增长趋势，其中卫生和社会工作行业、信息传输、软件和信息技术服务行业、基础设施建设行业、教育行业等更是呈现两位数的增长。而伴随业务的不断扩张，越来越多原本“重财轻物”的企业开始将目光投向资产管理优化。良好的资产管理委实可以为企业显著地降低运营成本、提升业务支持水平。

凭借甫瀚在该领域的服务经验，我们认为企业在资产管理过程中经常会发生一些问题或现象，例如：重复 / 冗余的资产及零部件采购、不完整的资产记录、不准确的资产分类及折旧等等。许多企业认为只要通过系统及技术投入，即可轻松解决这些问题，但我们发现，在未厘清流程及权责的情况下，再先进的系统也只是空中楼阁，无法支撑企业有效地管理资产。要全面提升企业的资产管理能力，必须流程、人员和系统三管齐下，以保障资产管理全生命周期的风险可控、数据准确以及流程效率。

本期专业视角围绕资产全生命周期的三大支柱，即流程、人员和系统，给予详尽阐释，以飨读者。

[浏览详细内容](#)

甫瀚咨询是一家全球性的咨询机构，为企业带来领先的专业知识、客观的见解、量身定制的方案和卓越的合作体验，协助企业领导者们充满信心地面对未来。透过甫瀚咨询网络和遍布全球 20 多个国家的逾 85 家分支机构和成员公司，我们为客户提供财务、信息技术、运营、数据、分析、治理、风险管理以及内部审计领域的咨询解决方案。

甫瀚咨询荣膺 2021 年《财富》杂志年度最佳雇主百强，我们为超过 60% 的财富 1000 强及超过 35% 的全球 500 强企业提供咨询服务，亦与政府机构和成长型中小企业开展合作，其中包括计划上市的企业。甫瀚咨询是 Robert Half International Inc.（纽约证券交易所代码：RHI）的全资子公司。RHI 于 1948 年成立，为标准普尔 500 指数的成员公司。

联系方式：北京 | (86.10) 8515 1233 上海 | (86.21) 5153 6900 深圳 | (86.755) 2598 2086 香港 | (852) 2238 0499

电子邮件：protiviti.china@protiviti.com

