

هیئت مدیره و کمیته حسابرسی

راهنمای برای مسئولیت‌های آیین
ده گام حاکمیت در راستای حفاظت از خود و سازمان

www.ketab.ir

سرشناسه	موران، شیلا
عنوان و نام پدیدآور	Moran, Sheila
مشتقات نشر	هیئت‌مدیره و کمیته حسابرسی، راهنمایی برای مسئولیت‌های آمین: ده گام حیاتی در راستای حفاظت از خود و سازمان/ شیلا موران، رونالد کرال؛ مترجمان محمدعلی سهمانی اصل، محمدعلی بیداری؛ ویراستاران علمی نازنین احسانی طباطبایی، کتایون امیراحمدی
موضوعات ظاهری	تهران: پژوهشکده پولی و بانکی، ۱۳۹۶.
فروست	شماره ۲۰۱، ص: جدول، نمودار.
شابک	پژوهشکده پولی و بانکی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران: ۳۰۹.
وضعیت فهرست‌نویسی	۲-۲۵-۷۷۹۶-۶۰۰-۹۷۸-۱۶۰,۰۰۰ ریال
یادداشت	فیا
یادداشت	عنوان اصلی: The Board of Directors and Audit Committee Guide to Fiduciary Responsibilities: Ten Critical Steps to Protect Yourself and Your Organization, c2013
یادداشت	کتاب با حمایت مالی بانک رفاه کارگران منتشر شده است.
موضوع	هیئت‌مدیره شرکت‌ها -- وضع حقوقی و قوانین -- ایالات متحده
موضوع	Directors of corporations -- Legal status, laws, etc. -- United States
موضوع	مدیران -- وضع حقوقی و قوانین -- ایالات متحده
موضوع	Executives -- Legal status, laws, etc. -- United States
موضوع	کمیته‌های حسابرسی -- قوانین و مقررات -- ایالات متحده
موضوع	Audit committees -- law and legislation -- United States
موضوع	حاکمیت شرکتی -- قوانین و مقررات -- ایالات متحده
موضوع	Corporate governance -- Law and legislation -- United States
شناسه افزوده	کرال، رونالد
شناسه افزوده	Kral, Ronald
شناسه افزوده	سهمانی اصل، محمدعلی، ۱۳۴۹، مترجم
شناسه افزوده	بیداری، محمدعلی، ۱۳۶۳، مترجم
شناسه افزوده	احسانی طباطبایی، نازنین، ۱۳۶۰، ویراستار
شناسه افزوده	امیراحمدی، کتایون، ۱۳۴۸، ویراستار
شناسه افزوده	AmirAhmadi, Katayoon
شناسه افزوده	بانک رفاه کارگران
شناسه افزوده	پژوهشکده پولی و بانکی
شناسه افزوده	Monetary and Banking Research Academy
رده‌بندی کنگره	۱۳۹۶ هـ ۹۹/م ۴۲۳/کف
رده‌بندی دیویی	۶۵۷/۴۵۸۰۹۷۳
شماره کتاب‌شناسی ملی	۴۹۶۷۹۹۳

هیئت‌مدیره و هیئت‌حسرسى، راهنمایى برای مسئولیت‌های آمین: ده گام حیاتی در راستای
حفاظت از خود و سازمان
نویسنده: شیلا موران، رونالد کرا
مترجمان: محمدعلی سهمانی اصل، محمدعلی بیداری
ویراستاران علمى: نازنین احسانى طبایر، کتایون امیراحمدی
ویراستار ادبى: کتایون امیراحمدی
صفحه‌آرا: زهره محمدیان
طراح جلد: علی عبدی
ناشر: پژوهشکده پولی و بانکی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران
چاپ اول: پاییز ۱۳۹۶
بها: ۱۶۰,۰۰۰ ریال
شمارگان: ۱۲۰۰ نسخه
قطع: وزیری
نشانی: تهران، میدان آرژانتین، ابتدای بزرگراه افریقا، پلاک ۱۰
کدپستی: ۱۵۱۴۹۴۷۱۱۱ صندوق پستی: ۷۹۴۹-۱۵۸۷۵
تلفن: ۵۴-۸۸۶۵۷۴۵۰
تلفن واحد فروش: ۸۸۶۵۷۴۳۴ دورنگار: ۸۸۶۵۷۳۹۹
پست الکترونیک: publications@mbri.ac.ir

ISBN: 978-600-7796-25-2

شابک: ۲-۲۵-۷۷۹۶-۶۰۰-۹۷۸

کلیه حقوق برای ناشر محفوظ است.

مسئولیت مطالب بر عهده نویسنده است و لزوماً دیدگاه‌های پژوهشکده پولی و بانکی را منعکس نمی‌کند.

ای نام تو بهترین سرآغاز بی نام تو نامه کی کنم باز

پژوهشکده پولی و بانکی بازوی تحقیقاتی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران شمرده می شود که به منظور تمرکز و گسترش پژوهش های دامنه اقتصاد و مدیریت سرمایه (پولی، ارزی، بانکی، مالی، با...ری کرد کاربردی)، به سال ۱۳۶۹ خورشیدی، نخست با نام مؤسسه تحقیقات پولی و بانکی بنیاد گرفت؛ و پس از بالیدن و به دست آوردن کامیابی های پژوهشی، برای پیش بردن سیاست های بهبود یافته اقتصادی، از سال ۱۳۸۰، با پروانه وزارت علوم، تحقیقات، و فناوری فعالیت های خود را با نام کنونی دنبال کرد.

پژوهشکده پولی و بانکی به انجمن اعضای هیئت علمی و پژوهشگران خود و نیز برخورداری از همکاری اعضای هیئت علمی سایر محیط های آموزشی و پژوهشی و کارشناسان اقتصادی و پژوهشگران و دانشمندان شایسته و کوشا تاکنون در راه انجام طرح های پژوهشی و عرضه خدمات مشاوره ای، نهادهای حاکمیتی، بخش عمومی، و بخش خصوصی و برگزاری همایش ها (ملی یا بین المللی، مستقل یا مشترک) و کارگاه های پژوهشی و تولید و انتشار کتاب ها و مجله های خودمند، در حوزه های اقتصاد و بانکداری و مالی (اقتصاد کلان، اقتصاد اسلامی، اقتصاد مالی، اقتصاد پولی، بانکداری مرکزی، بانکداری اسلامی، بانکداری متعارف، تجارت بین الملل) گام های بلندی برداشته است؛ و امید دارد که با پیشگامی در پژوهش های بنیادی، تبیین و توسعه بحث نظری و تجربی و سیاستی، تحلیل و پیش بینی روندها، نظریه پردازی، تصمیم سازی (تعیین سیاست ها)، پژوهش های کاربردی، پرورش کارشناسان زبردست، و پشتیبانی از طرح ها و پژوهش های مبتکرانه، بتواند در پهنه اقتصاد و مدیریت دارایی، به عنوان یک مرجع علمی معتبر، به گونه ای درخور انجام وظیفه کند.

انتشارات پژوهشکده پولی و بانکی، به جز انجام مراحل ویرایش و نمونه خوانی و صفحه آرایی و طراحی محصولات علمی پژوهشکده و نیز منابع علمی و کاربردی مورد تأیید سازمان، وظیفه چاپ و انتشار آن ها را بر عهده دارد. انتشار چندصد عنوان

کتاب، گزارش پژوهشی، لوح فشرده، و چند فصل‌نامه تخصصی و علمی-پژوهشی، هم‌چنین برگزاری نمایشگاه‌های ادواری کتاب و نشریات اقتصادی، و راه‌اندازی و ارتقا و به‌روزرسانی سامانه اینترنتی انتشارات پژوهشکده (با قابلیت فروش برخط)، چکیده کارنامه انتشارات پژوهشکده پولی و بانکی است. پیش‌نها‌دها و انتقادهای صاحب‌نظران و خوانندگان ارجمند را به دیده منت می‌پذیریم.

پژوهشکده پولی و بانکی

(بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران)

فهرست مطالب

پیشگفتار.....	یازده
مقدمه.....	سیزده
فصل ۱: انتصاب مدیران مستقل.....	۱
فصل ۲: استقرار فرهنگ مل‌گرایی و اقدام.....	۱۳
فصل ۳: ارزیابی کمی حسابرسی.....	۲۳
فصل ۴: مدیریت حسابرسی مستقل.....	۲۹
فصل ۵: بررسی صورت‌های مالی.....	۴۵
فصل ۶: اهرم حسابرسی داخلی و منابع بیرون سازمانی.....	۷۵
فصل ۷: جلب رضایت قانونگذاران و سایر ذینفعان.....	۹۱
فصل ۸: تأکید جدی بر ریسک.....	۱۰۳
فصل ۹: هدایت طرح‌های پیشگیری از تقلب.....	۱۲۵
فصل ۱۰: پیش‌بینی غیرمنتظره‌ها.....	۱۶۷
منابع و مآخذ.....	۱۹۱

پیشگفتار

با عنایت به لزوم استقرار نظام حاکمیت (راهبری) شرکتی در سطح واحدهای اقتصادی و افزایش سطح پاسخ‌گویی به ذی‌نفعان، موضوع تشکیل کمیته‌های حسابرسی به منظور ارتقای سطح استقلال نظارت داخلی در راستای بهبود نحوه گزارشگری و قابلیت اتکا و منصفانه‌بودن گزارش‌های مالی بسیار مورد توجه قرار گرفته است.

وجود کمیته‌های حسابرسی، به عنوان یک ساختار نظارتی درون‌سازمانی، عنصر مهمی در حاکمیت شرکتی خوب محسوب می‌شود. حاکمیت شرکتی خوب تصویر سازمان را بهبود می‌بخشد و در زمینه حرکت به سمت بهبود عملکرد و پاسخ‌گویی، مشارکت ارزشمندی فراهم می‌آورد. وقوع پدیده «کاهش اعتبار» در بازار جهانی ریسک رفتارهای غیراخلاقی و تقلب‌های بالقوه در شرکت‌ها و بنگاه‌های او سادت را افزایش می‌دهد. به همین دلیل، هیئت‌مدیره سازمان‌ها برای فراهم کردن راهبردهایی که بتواند آثای این ریسک‌ها را کاهش دهد، بر تشکیل و استقرار کمیته‌های حسابرسی تمرکز کردند. همین مسئولیت مهم است کمیته‌های حسابرسی به ستون اصلی ساختار حاکمیت شرکتی در بخش‌های دولتی، خصوصی تبدیل شود.

در فضایی وسیع‌تر از مؤسسات مالی و بانکی در حوزه بازارهای سرمایه دنیا، نخستین بحران بازار سرمایه که عملاً باعث فروریختن بورس شد، در سال ۱۹۲۹ در آمریکا رخ داد. از همان سال‌ها، موضوع نظارت بر بورس و کنترل شرکت‌های بورسی، عنوان یک موضوع جدی مورد مناقشه بوده است و پس از افشای ماجرای وانترگیت در سال ۱۹۳۳، بحث کنترل داخلی مطرح و کمیسیونی مأمور بررسی موضوع شد. در ضوابط پذیرش اغلب بورس‌های دنیا، شرکت‌های پذیرفته‌شده یا متقاضی پذیرش موظف به تشکیل کمیته حسابرسی با اعضای مستقل شده‌اند.

با توجه به مطالب یادشده، استقرار کمیته حسابرسی اثربخش به‌ویژه در سطح مؤسسات، نهادها، و شرکت‌های فعال در بازارهای پول و سرمایه موجب شفاف‌سازی، ارتقای سطح حاکمیت شرکتی و در نتیجه کاهش مخاطره سرمایه‌گذاری، بهبود کیفیت تصمیم‌گیری‌های درون و برون‌سازمانی، افزایش سطح بازده ناشی از دادوستد اوراق بهادار و بهبود ساختار سبد سرمایه‌گذاری افراد و گروه‌های مختلف است.

در این زمینه، باوجود سپری شدن مدت‌زمان زیادی از تدوین و ابلاغ آیین‌نامه‌های اجرایی مربوط در بازارهای پول و سرمایه، تاکنون ساختارهای موضوعه به‌صورت واحد و همسو استقرار نیافته است و سردرگمی و تصمیمات غیرمنسجم و برداشت‌های شخصی اعضا در اغلب این کمیته‌ها مشاهده می‌شود.

ترجمه این کتاب نیز در همین راستا صورت پذیرفته و امید است بتواند به سهم خود در تحقق این هدف ارزشمند مفید واقع شود.

در پایان، از همه اندیشمندان و اساتید حوزه‌های مرتبط خواهشمند است نظرها، پیشنهادها و انتقادهای سازنده خود را جهت بهبود وضع حاضر به نشانی bidari@ut.ac.ir ارسال فرمایند.

www.ketab.ir

مقدمه

فروپاشی اقتصادی شرکت‌های انرون^۱، وُردلکام^۲، و آرتور آندرسن^۳ در سال ۲۰۰۱ توجه مشاغل حرفه‌ای، قانونگذاران، و سهام‌داران را به موضوعاتی مانند حاکمیت شرکتی، پاسخ‌گویی، و شفافیت معطوف کرد و نیز مدیران ارشد اجرایی، مدیران میانی، و اعضای هیئت‌مدیره را به سوی واریسی دقیق‌تر از مرتبط با کسب‌وکار سوق داد. به‌هرروی در دهه اخیر، با توجه به فروپاشی شکست‌آور شرکت‌های بزرگی چون برادران لیمن^۴، که در سال ۲۰۰۸ بزرگ‌ترین ورشکستگی در تاریخ آمریکا بود، اقدامات غیرقانونی شرکت‌ها در رأس اخبار قرار گرفته و تاحدودی باعث تنزل اقتصاد کل ایالات متحده آمریکا شده است.

بر اساس گزارش عملکرد حسابی سازمان بورس و اوراق بهادار آمریکا، این کمیسیون در طول سال مالی منتهی به سپتامبر ۲۰۱۱، با تسهیل پوشش قراردادن طیف وسیعی از انحرافات عملکردی حوزه مالی، ۷۳۵ اجرائیه قانونی در کرده است. افزایش ۸/۶ درصدی در تعداد اجرائیه‌ها از سال ۲۰۱۰ تاکنون نشان می‌دهد بخش اجرائیات سازمان بورس و اوراق بهادار آمریکا فقط در طول یک سال مالی، موارد بیشتری نسبت به گذشته ثبت کرده است. این موارد و سایر موارد به‌ثبت‌رسیده از سال ۲۰۱۰، به صدور جریمه ۳/۶ میلیارد دلار برای خاطیان و بازگرداندن مبلغ مذکور منجر شده است (برای نمونه، بازگرداندن سودها و تیرم‌باز). همچنین، بسیاری از انحرافات مالی، تحت نظارت کمیته حسابرسی قرار گرفته است.

باوجود شکست‌های تجاری مهم و جرائم سنگین، هیئت‌مدیره‌ها اقدامات بسیاری در راستای ارتقای پاسخ‌گویی و شفافیت شرکت‌های تحت نظارت انجام داده‌اند. در واقع، هیئت‌مدیره کمیته‌های حسابرسی قوی می‌توانند و توانسته‌اند کمک بسیاری به ایجاد شرکت‌های بزرگ بکنند، چون بسیاری از سازمان‌ها کمیته حسابرسی مجزا ندارند. هیئت‌مدیره ممکن است این کار را خود بر عهده بگیرد. ازاین‌رو در این کتاب، اصطلاح هیئت‌مدیره و کمیته‌های حسابرسی به‌جای یکدیگر به‌کار خواهد رفت.

در عصر تفحص و بررسی دقیق و وضع جرائم سنگین، آن‌هایی که مناصبی در هیئت‌مدیره و

^۱ Enron

^۴ Lehman Brothers

^۲ WorldCom

^۵ U.S. Securities and Exchange
Commission

^۳ Arthur Andersen

کمیته‌های حسابرسی بر عهده دارند، باید همه توان خود را به‌کار گیرند تا مدیریت در برابر عملکرد و اقدامات خود پاسخگو باشد. در واقع، سهام‌داران ناخشنود و قانونگذاران در حال قوت و شتاب بخشیدن به اموری‌اند تا هیئت‌مدیره‌ها را به‌صورت انفرادی برای سوء عملکرد و ایفانکردن نقش نظارتی‌شان مواخذه کنند؛ به‌این معنا، شخصی که برای تصدی پستی در هیئت‌مدیره و کمیته حسابرسی اعلام آمادگی کرد و برگزیده شد، در صورت قانون‌شکنی و نقض مقررات، از سوی سازمان یا مدیران آن می‌تواند مورد پیگرد قرار گیرد. مدیران و اعضای کمیته باید در به‌کارگیری تخصص خود در زمان بازرسی سازمان‌های عمومی یا خصوصی، انتفاعی یا غیرانتفاعی، دقیق، مسئولیت‌پذیر و توانمند باشند.

سازمان‌ها باید این اشتباه را پایه‌گذاری کنند که هیئت‌مدیره بتواند در قالب کمیته حسابرسی، بدون بستن تخصص لازم، ایفای نقش کند؛ برای مثال، شرکت منابع سونورا¹ در گزارش سالانه خود به سازمان بورس و اوراق بهادار امریکا چنین نقصان را این‌گونه اعلام کرد: «هیئت‌مدیره‌ای داریم که متشکل از مدیران ارشد اجرایی است و کمیته حسابرسی نداریم». کمیته حسابرسی می‌تواند به بهبود و کاهش انحرافات در مؤسسه و نظارت بر کنترل‌های داخلی و رویه‌های آن کمک کند. وجود چنین ضعف‌هایی هم بر نبود استقلال در سطح هیئت‌مدیره هم بر تخصص‌نداشتن سازمان دلالت دارد و این همان چیزی است که هر سازمانی باید از آن دوری کند. در نمونه‌ای دیگر، شرکت بوکا ونچرز² در گزارش سالانه خود به سازمان بورس و اوراق بهادار امریکا یکی از ضعف‌های کاری را این‌طور آورد است: «کنترل‌های سطحی و خاص که جو اخلاقی شرکت مبتنی بر آن‌ها بوده است همان ضعف‌های کاری ذاتی می‌شدند و این شرکت کمیته حسابرسی مستقل یا خط‌مشی مشخص برای کشف نقب‌ها داشت است». در ادامه این افشاگری آمده است: «نظامی مدون برای بازبینی و نظارت بر کنترل‌های داخلی در خصوص گزارشگری مالی وجود نداشته است و برای انجام دادن مسئولیت‌های نظارتی مستمر به منظور حصول اطمینان از کنترل داخلی مؤثر در جریان گزارشگری مالی، شرکت نیروی کافی ندارد».

چنین مصادیقی به وجود رویه‌های خطرناک یا احتمالاً ب‌روز انحرافات و تقلب‌ها اشاره دارد. وجود هیئت‌مدیره و کمیته‌های حسابرسی ضعیف، ناآگاه، و بی‌تجربه می‌تواند به نتایج و پیامدهای منفی منتج شود که در نهایت به انحطاط سازمان‌ها می‌انجامد. از سوی دیگر، هیئت‌مدیره و کمیته‌های حسابرسی قوی در هسته سازمان‌های قدرتمند قرار می‌گیرند.

¹ Sonora Resources Corp.

² Buka Ventures Inc.

کمیته حسابرسی مسئول نظارت بر عملکرد حسابرسی داخلی و مستقل، گزارشگری مالی، و تهیه صورت‌های مالی است. همه شرکت‌های تجاری سهامی عام در ایالات متحده که در فهرست بورس قرار گرفته‌اند، باید کمیته حسابرسی واجد شرایط داشته باشند و اعضایشان مرکب از مدیران مستقل خارجی باشد و نشان دهد آیا دست‌کم یک کارشناس مالی در میان اعضای خود دارند یا خیر و اگر ندارند دلیل آن چیست. از کمیته حسابرسی بیش از هر چیز به کمیته دائم هیئت‌مدیره یاد می‌شود، به همین دلیل، این کمیته متشکل از گروهی از افراد است که وظیفه نظارت اولیه بر فرایند گزارشگری مالی سازمان و نیز کنترل‌های داخلی آن را تضمین می‌کند. درحالی‌که مسئولیت اصلی کمیته هیئت‌مدیره محافظت از منافع سرمایه‌گذار است، کمیته حسابرسی نیز مؤلفه‌ای کلیدی در ساختار حاکمیت شرکتی است. هنوز در ماجرای بحران‌های مالی، ازجمله بحران مالی سال ۲۰۰۷-۲۰۰۸ که چهار سال از آغاز آن می‌گذشت، فتنه‌های اقتصادی پیش برد، از ضعف‌ها و شکست‌های مربوط به آرایش حاکمیت شرکتی بر رویان به شایه فحایح پشت پرده کسب‌وکار یاد می‌شود.

کمیته حسابرسی و هیئت‌مدیره باید رابطه تنگاتنگی با یکدیگر داشته باشند تا از برقراری راهبردهای مناسب حاکمیت شرکتی در راستای شفاف‌سازی و هدایت مناسب سازمان و فرایندهای گزارشگری مالی مطمئن شوند. اعضای کمیته حسابرسی و هیئت‌مدیره موفق باید:

- انتظارات قانونی و مصوبات هیئت‌مدیره را درک و از آن‌ها پشتیبانی کنند؛
- خود را مجهز به ابزارهایی کنند که بتوانند هم حساب‌ها، هم حساب‌های داخلی هم حساب‌ها را مدیریت کنند؛
- پیام‌ها را چگونه بی‌نظمی‌ها و انحرافات گزارشگری‌های مالی را شناسایی کنند؛
- بدانند چگونه تیمی مؤثر را به‌عنوان کمیته حسابرسی و هیئت‌مدیره سازمان‌دهی کنند؛
- آگاه باشند هنگام حضور در کمیته یا هیئت‌مدیره کدام موارد را بپرسند؛
- در مواجهه با رویدادهای ناگوار با کاهش ریسک سازمانی و نیز از طریق مدیریت ریسک و فعالیت‌های پیشگیری از تقلب از منافع سهام‌داران حفاظت و صیانت کنند؛
- با داشتن برنامه اقدام رسانه‌ای برای واکنش به اخبار بد آماده باشند؛
- بین منافع سهام‌داران درمورد پاداش بخش اجرایی و روابط کارمندی تعادل ایجاد کنند؛ و
- آثار نفوذ مدیریتی در وظایف نظارتی هیئت‌مدیره را بررسی کنند.

کتاب هیئت‌مدیره و کمیته حسابرسی، راهنمایی برای مسئولیت‌آمین چشم‌انداز خاصی ارائه می‌دهد و به اعضای کمیته کمک می‌کند ضمن حفاظت از خود و سازمانشان، الزامات خدمت در مقام اعضای

هیئت مدیره را برآورده کنند. این کتاب به هرکس که می خواهد بدون منع قانونی و به دور از پیامدهای منفی مالی یا حیثیتی وظایفش را ایفا کند، مشاوره عملی می دهد و با توجه به نقش کمیته حسابرسی در نظارت مدیریتی و حسابرسی، پیشنهادها و هوشمندانه و قانونمندانه ای ارائه می کند.

در این کتاب، رهنمودهای کاملاً فنی و مفصل ارائه شده به هیئت مدیره ها در قالب ۱۰ گام عملی که به راحتی قابل فهم است خلاصه می شود:

- ۱- انتصاب مدیران مستقل؛
- ۲- اسرار فرسنگ عمل گرایی و اقدام؛
- ۳- ارزیابی کمیته حسابرسی؛
- ۴- مدیریت حسابرسی مستقل؛
- ۵- بررسی و صورت های مالی؛
- ۶- هرم حسابرسی داخلی و منابع برون سازمانی؛
- ۷- جلب رضایت قانونگذاران و سایر ذی نفعان؛
- ۸- تأکید جدی بر ریسک؛
- ۹- هدایت طرح های پیشگیری از تقلب؛ و
- ۱۰- پیش بینی غیرمنتظره ها.

این ۱۰ عمل باید گام های متوالی و مجزا از هم ملاحظه شوند. بلکه آن ها دربردارنده موضوعاتی ضروری اند نه با جرای آن ها در کنار هم مجموعه مرکبی از راهبردهای نظارتی به اعضای کمیته حسابرسی و هیئت مدیره ارائه می شود و آرامش ذهنی لازم برای درک چگونگی انجام دادن مسئولیت های خطیر و سهم برقرار می شود. همه این گام ها، بدون توجه به توالی و ترتیب ارائه آن ها، به یک اندازه اهمیت دارند.

نظارت مناسب توسط کمیته حسابرسی از مزایای استقامت است. این امر نیازمند شیوه ای نظام مند است که دائماً بهنگام رسانی و بازبینی شود تا خطرهای - یا را بررسی و مهار کند. در مقام مدیر مطمئن باشید تحقیق و تفحص درباره کارهای اجرایی مدیران و وظایف کمیته حسابرسی، با افزایش در نسبتی مستقیم، تا سطح بی اعتمادی عمومی به گزارشگری مالی ادامه خواهد یافت. پیروی از چهارچوب قابل اتکا و معتبری که در این کتاب ارائه می شود به اعضای کمیته حسابرسی کمک می کند در خصوص انجام وظایف خود اطمینان، مورد اعتماد، و به شیوه ای کارآمد پاسخگو باشند. با دنبال کردن مراحل و گام هایی که فهرست وار ارائه می شوند، اعضای کمیته حسابرسی می توانند از خود و مدیران همکارشان همچنین از شهرت شرکت و منافع ذی نفعان و به ویژه سهام داران محافظت کنند.