

## 浅析内部审计在公司治理中的作用

文/刘峻梅

### 一、内部审计与公司治理的关系

一个健全的内部控制机制要有完善的公司治理结构的支撑，而内部控制的有效性以及深化程度，要有内部审计监督作重要保证，进而促进公司治理结构的完善。

#### (一) 内部审计与公司治理目标的趋同化

内部审计与公司治理在性质、范围与内容方面存在着不同之处，但内部审计和公司治理都是为公司总体目标服务的。无论公司治理的设置还是内部审计工作的开展，其核心目标是为了企业总体经营管理目标的实现。双方的总体目标都紧紧围绕着企业经营管理目标的实现。具体而言，公司治理结构提供了公司的目标以及实现这些目标并监督其实施的手段。良好的公司治理可以激励董事会和高级经理层去实现那些符合公司利益的奋斗目标，也可以提供有效的监督，从而激励企业更有效地利用资源；内部审计作为实现检查、监督、评价的控制手段是为了满足公司总体目标而存在的，内部审计的目标是通过组织的经营管理及内部控制的适当性、合法性和有效性进行审查和评价，使组织的经营管理及内部控制中存在的问题得到认识和解决，以促进组织目标的实现。

公司治理侧重于为公司提供一个组织框架，公司治理所要解决的是股东之间、股东与管理层之间及其它利益相关者之间的关系，而内部审计作为企业管理的重要环节，侧重于公司运行状况的审查和评价。但是双方在目标方面是一致的，都是为了促进公司目标的实现。

#### (二) 内部审计与公司治理在理论基础方面的一致性

公司治理问题源于公司所有权和控制权分离所产生的委托代理问题，是为公司目标—为股东创造经济利益服务的。公司治理提供了一个框架，在此框架内，股东、董事和管理层可以有效地追求公司的目标。董事会负责公司治理，其职责包括制定公司的战略目标并领导公司有效地实施，监督管理层，以及向股东报告其受托责任。董事会应在有效的受托责任的框架之内行动，股东会与董事会之间存在委托代理关系，董事会与高级管理层之间以股东会与董事会的委托代理关系为前提而形成的委托代理关系，是实现股东会与董事会的委托代理关系的必要手段。

内部审计是确保受托责任履行的管理控制机制，审计是受托责任的基本构成要素，受托责任关系是审计存在的重要条件，审计是一种确保受托责任履行的社会控制机制。由于组织规模的扩大、经营的多元化以及管理层次的增加，组织内部存在多级化的受托责任。为了保证多级化受托责任目标的一致性，必须进行控制，使一切经济活动正对着预定的目标来进行，不使它发生任何不利于完成目标的偏差。受托责任要求受托方的行动和结果能够实现委托方的目标，因此控制是受托责任的需要，控制的目的在于完成受托责任。内部审计是管理控制的组成部分，是管理控制的工具之一，是一种管理控制机制。内部审计能以其独特地位全面了解企业经营管理活动，并且以其相对独立的立场对经营管理活动进行客观评价，提出改进建议，从而确保受托责任的完成。

### 二、内部审计对公司治理的促进作用

内部审计与公司治理密不可分、相辅相成。一方而，公司治理是实施内部审计的制度环境，促进了内部审计有效开展；另一方而，合理有效的内部审计是良好公司治理结构的内在要求，它既可以维系公司治理结构中股东、董事会、监事会和经理层之间的相互制衡关系，促进企业内部形成上下沟通，左右协调的合力，又可以确保企业信息披露的真实和正确，最大限度地保护各利益主体的权益。

#### (一) 增强财务信息的可信性和信息披露的透明度

公司股东和经营者存在委托代理关系，股东通过选派董事对经营者的经营活动进行监督，契约合同的各方存在着不同动机的信息需求。内部审计是解决信息不对称的有效措施，是对财务信息质量提供的内部保证。内部审计通过对企业管理当局经常性的会计资料检查监督，既可对管理层的会计信息编报权利进行约束，提高财务会计信息的质量；又可督促管理层充分披露会计信息，增强信息披露的透明度，缓解管理层与投资者之间的信息失衡问题。

#### (二) 为公司经营管理决策提供咨询

现代企业的内部控制与管理完全融合在一起，内部控制的运行过程即为企业的经营管理过程，这使得内部控制涉及企业经营的各个方面。内部审计人员处在企业内部控制环境中，对企业管理风格、企业文化、会计核算、控制程序等很熟悉，清楚各项业务活动的关键控制点，其相对独立性使内部审计人员可以较客观地评价企业内部控制，包括评价内部控制制度本身，参与重大控制程序的制定与修订，对企业内部资产重组、生产力要素的优化配置和重大投资项目的科学决策提供建

设性服务作用。

### (三) 完善公司治理机制，补正公司治理结构

我国上市公司法人治理结构还不完善，缺乏监督约束机制，一股独大、内部人控制等不规范的现象还很突出，从而造成在公司管理上搞主观主义、“家长”作风严重。内部审计部门的相对独立性以及内部审计制度的确立完善，审计负责人向董事会负责报告工作，一定程度上修正了公司治理结构，完善了公司治理体系(作者单位：广东省机场管理集团公司审计部)

#### 相关链接

新债务重组准则应用“公允价值”计量基础研究应斟酌  
我国分税制财政体制下共享税的设置  
简析生产型增值税重复征收的问题  
“费改税”问题的对策探讨  
债务法下所得税核算规律探讨  
浅析内部审计在公司治理中的作用  
在我国建立税务会计的必要性之理论探索  
现代社会经济发展中军队绩效审计范围的博弈分析  
所得税会计核算新方法——资产负债表债务法例解

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：(010) 65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心