

内部审计在公司治理结构中的职能分析内审师资格考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/525/2021_2022__E5_86_85_E9_83_A8_E5_AE_A1_E8_c53_525318.htm

内部审计的职能是指内部审计客观具有的功能，是内部审计内在的本质属性，它随着社会经济责任的扩展和公司内部经营管理的需要逐步演变和发展。笔者认为，内部审计在公司治理结构中应同时具有监督、鉴证评价和服务三大职能，具体界定如下：（一）监督职能。是指通过内部审计，督促被审计单位的财务收支及其相关经济活动符合国家的方针政策、法律法规及公司内部管理的有关规章制度，从而保证会计信息及其反映的经济活动合法合规、经济有效。随着公司治理结构的建立和股权结构及筹资渠道的多元化，公司的会计行为不但要遵守国家各项经济政策和财经制度，还要将财务信息提供给各股东、投资人、债权人及其他有关利益关系人。同时，由于公司经营风险和竞争的增大，公司领导更加关注公司的发展前景，内部审计逐渐成为公司发展的自我需要和自觉行为，从而使内部审计表现得更加活跃，并具有了动态的主动参与意识。

（二）鉴证评价职能。是指内部审计机构或人员在对被审计单位的财务收支及其相关经济活动的合法性、合规性、合理性、真实性和有效性进行审计核实的基础上，评价被审计单位的内部控制系统是否完备有效，经济活动是否按照决策和目标进行，财务收支是否按照预算执行，经济效益是否体现了应得尽得原则，经营管理层是否认真履行了经济责任等等，并向董事会或最高管理层出具书面评价意见，作为董事会或最高管理层考核下属管理层经济责任履行情况的依据。可

以肯定的是，随着公司治理结构的建立和运行，公司改革的不断深化，公司内部审计将在评价公司计划、预算方案、投资可行性方面，在评价生产组织、内控制度的有效性方面，在揭示公司经营中存在的弊端方面发挥出愈来愈重要的作用。

百考试题为你服务（三）服务职能。是指内部审计机构或人员在对被审计单位的财务收支及其相关经济活动进行审计核实、评价鉴证的基础上，针对被审计单位存在的问题提出改进建议，从而帮助和促进被审计单位改善经营管理，履行经济责任，提高经济效益，创造企业价值。公司治理结构的建立，使政府对公司经济活动由直接行政管理转向间接的经济责任关系。公司依法自主经营，自负盈亏，逐步成为适应市场的法人实体和竞争主体，对内部审计工作也提出了更高要求，赋予了其更高地位，内部审计的职能因此也有了质的飞跃，即由泛泛地完成领导人交办的工作任务，逐步转移到为领导决策服务上来。内部审计服务的对象主要是公司的决策层，其工作的最终目标是帮助企业谋求生存和发展。内部审计通过对各单位进行审计检查，为管理部门提供考核和奖罚依据；通过审计成果的利用引出提高公司管理水平的课题；通过发现公司管理中存在的一些带有普遍性和倾向性的问题，提出有针对性的建议，未雨绸缪。内部审计在公司治理结构中的三大职能，决定了我们在开展内部审计工作的过程中要“寓服务于监督”，“寓服务于鉴证评价”之中，既当好企业的“监督员”，又当好企业的“智囊”。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

www.100test.com