

内部审计在公司治理结构中的作用体现内审师资格考试 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_525319.htm

现代企业的目标应该是创导效益和防范风险。价值最大化是一个成功企业的不懈追求，而防范和化解各种风险又是企业可持续发展的必然要求。为达到这两个目标，内部审计在公司治理就要围绕上述三大职能，至少发挥四方面的作用：（一）确保信息真实性，缓解“代理问题”。在当今的公司制企业中，形成契约合同的各方存在着不同动机的信息需求，经理层期望通过信息报告掌握经营现状，从而为进一步粉饰自己的业绩、提高报酬打下基础；股东要关心的信息是公司的绩效，并依此作出投资决策；潜在的购买者也希望通过了解公司经营信息，决定是否继续做该公司的客户。那么，谁最有资格监督信息的真实性呢？毫无疑问是内部审计。如果说公司治理是解决信息不对称问题的制度安排，那么，内部审计则是解决信息不对称的措施之一。由内部审计人员对公司的会计报表进行相对独立的审计，既可对管理层的会计信息编报权力进行约束，也可督促管理层充分披露会计信息，缓解管理层与投资者之间的信息失衡问题。内部审计，以第三者身份实施监督，一方面降低了信息不对称的程度，另一方面又可以对代理人形成间接的约束，从而减少代理人的逆向选择和道德风险的影响。（二）完善公司治理机制，补正公司治理结构。从国内公司治理结构与监督体系方面看，虽然日趋规范，但仍然存在一些缺陷。首先，由于股权较为集中，董事会对经理层的监督作用弱化，致使经营管理失控，决策程序流于形式；其次，因真正

的所有者虚位，导致监事会的监督动力不足，不能发挥监事会的法定监督职能；最后，外部监督体系尚不完整，经理人市场尚未完全形成，外部审计的独立性就难以保证，导致了外部监督质量下降。国内外一系列的财务丑闻已经使董事会意识到了内部审计在公司治理中的作用，内部审计人员也由此迫切感到内部审计必须跳出传统审计范围，延伸内部审计功能至公司治理结构层面，才能有更大的作为和发展。也就是说，要突破管理者的约束，使之处于更超然的境地。由此可见，内部审计的存在和发展是一种必然的趋势，也是修正公司治理结构、完善公司治理体系的内在要求。（三）防范风险，提升企业价值。公司治理的目标应是维护所有利益相关者的利益，帮助企业增加价值。随着公司治理功能的发展，内部审计也在以往遵循性或财务性的传统审计工作基础上被扩展到保证与咨询服务方面。通过系统化、规范化方法评价和提高单位风险管理、控制和治理程序的效果，帮助企业达成目标。这与公司治理的努力方向不谋而合，其增加企业价值的表现主要有二：首先，内部审计可以通过自己的努力帮助组织预防和减少损失，当内部审计成本小于损失的减少时，公司价值就增加了。相对于外部审计的滞后性，内部审计对潜在风险的反映更及时、也更敏感。而无论内部审计是否发现了问题，因其在公司治理结构设计中的存在，客观上会对组织内的经营管理者和其他职能部门产生威慑作用，使他们不得不维持良好的控制系统和工作秩序，并努力改善工作绩效。自然，这种被动的“自律行为”客观上也导致了企业价值的增加；其次，恰当的内部审计，优化了企业内部价值链的每一个链节，同时降低链节间的协调成本。从传统的经营阶

段审计深入到研发阶段和售后服务阶段审计，内部审计实现了端口的前移。（四）矫正和披露虚假的财务报表。内部审计是在内部实施连续监督公司内部控制结构并确定和调查那些可能预示虚假财务报表迹象的最好选择。内部审计人员熟知企业经营管理的业务能力、经营条件和内部控制环境等重要因素，这一优势使他们有能力确定和估计标志虚假财务报表可能性的信息。内部审计人员应该建立适当的方针政策，通过这种积极主动的在预防、确定和纠正虚假财务报表中的事前参与活动，来减少虚假财务报表的发生。在这个过程中，内部审计人员也同时在帮助管理层设计和保持充分而有效的内部控制结构。而内控制度的健全，又为财务报表的质量、完整可靠提供了合理的保证。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