

内部审计与公司治理的互动机理  
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\\_525323.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/525/2021_2022__E5_86_85_E9_83_A8_E5_AE_A1_E8_c53_525323.htm)

广义的“公司治理”，是指股东和其他利益相关者对经营者的一种监督和制衡机制，即通过建立一套包括正式与非正式的、内部与外部的制度和机制来协调企业与所有利益相关者之间的利益关系。它不仅包括以公司治理结构为基础的内部治理，而且包括来自企业外部的其他利益相关者借助有关制度和机制实施的外部治理，属于企业内外的所有利益相关者共同实施的治理。其目的不是仅仅保证所有者利益的最大化，而是保证所有利益相关者的利益最大化。狭义的“公司治理”，是指所有者(主要是股东)对经营者的一种监督和制衡机制，即通过建立一套制度来合理地配置所有者和经营者之间的权利与责任关系。它是借助股东大会、董事会、经理层或股东大会监督董事会、监事会所构成的公司治理结构来实现的内部治理。其目的是保证所有者利益的最大化，防止经营者损害所有者的利益。从西方发达的市场经济看，内部审计作为实现内部控制的关键因素，是公司治理结构的有机组成部分。内部控制的发展离不开公司治理的推动，公司治理的优化也离不开有效的内部控制作为保障。安然事件后，各公司董事会更加看重内部审计与公司治理的良性互动关系，公司治理需要内部审计，而内部审计也需要在公司的发展中得到完善。内部审计和管理层都必须改变对内部审计在公司中的角色和影响力的认识，内部审计应当积极探索并进一步推动建立良好的内部审计职能，通过对治理的审计活动，可以促进公司治理的完善和

良性循环。尤其是以有效识别、监控、计量和评价风险的技能为中心的内部审计职能，才能增加内部审计为公司发展带来的潜在效益，促进建立最佳的公司治理。构建规范的公司治理结构，转变经营管理机制，形成严明的内部权责制度和良好的财务约束以及内在风险防范机制是关键，也是提高国有企业国际竞争力的必由之路。在这一进程中内部审计起着不可替代的作用，它的优势体现在：

- 1、企业内部审计贴近管理，熟悉情况，容易发现管理上的漏洞。内部审计人员对本企业的目标、各部门的职责分工、企业内部各项规章制度、工作流程、生产经营情况等较为熟悉，而审计对象的相对固定性；又使其能动态地掌握被审企业的各种情况，及时、准确地判断出高风险领域和重要事项，有针对性地进行审计，以发现管理上的漏洞。
- 2、企业内部审计时间、方法、方式灵活，成本较低，可提高审计效果和审计效益。内审人员能随时掌握企业大量内部信息，从而能减少资料收集、审前调查的工作量，项目的实施又可以融合在其他项目中进行，降低了审计成本，能从多角度、多环节发现线索，并灵活采用风险分析、控制评价、询问、实质性测试等多种方法，以提高审计的效果和效益。
- 3、企业内部审计提出的处理意见和建议操作性强，能从根本上改善企业管理。内部审计提出处理意见和建议时，能从企业的实际出发，将损失减少到最小，还能从管理者的角度考虑如何改进管理、完善控制。同时，还可以对落实意见和建议的情况进行后续审计，从而促进企业建立起有效的内部控制系统，降低控制风险，防患于未然。

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](http://www.100test.com)