

内部控制审计与公司治理探究

田意颖

苏州旅游与财经高等职业技术学校

摘要：本文主要探讨内部控制审计与公司治理之间的关系。通过深入分析，我们将研究这两个方面如何相互影响、相互促进，并以此为出发点，提出如何通过优化公司治理结构来提高内部控制审计效果，以及如何利用内部控制审计来改善公司治理。此外，我们还将分析内部控制审计在公司治理中的重要性，并探讨现行实践中存在的问题以及可能的改进方案。

关键词：内部控制审计；公司治理；相互关系；优化措施

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6288.2023.06.086

一、引言

随着全球经济的发展和市场竞争的加剧，内部控制审计与公司治理已成为企业持续发展的重要支柱。这两者之间存在密切的关系，相互影响、相互促进。在本文中，我们将深入探讨内部控制审计与公司治理之间的这种关系，并以此为出发点，提出如何通过优化公司治理结构来提高内部控制审计效果，以及如何利用内部控制审计来改善公司治理。同时，我们还将分析内部控制审计在公司治理中的重要性，并探讨现行实践中存在的问题以及可能的改进方案。

二、内部控制审计与公司治理的理论基础

随着现代企业制度的建立和不断发展，内部控制审计与公司治理已成为企业发展的重要支柱。本章将探讨内部控制审计与公司治理的理论基础，包括定义、结构以及二者之间的一般关系。首先，我们将对内部控制审计的定义和作用进行深入剖析，探讨其在企业风险管理和保障企业运营效率方面的关键作用；其次，我们将全面阐述公司治理的定义和结构，分析公司治理对于企业战略决策和长期发展的重要意义；最后，我们将详细论述内部控制审计与公司治理的一般关系，揭示二者之间的内在联系和相互影响。

（一）内部控制审计的定义与作用

内部控制审计是一种独立的、客观的保证工作，目的是帮助企业管理层改善企业的内部控制系统，并对其进行有效性和合规性评估。这种审计通常由外部审计机构进行，以获取关于企业内部控制系统在防止、发现并纠正重大错报方面的运行有效性的合理保证。此外，内部控制审计还可以提供对被审计单位内部控制系统在防止、发现并纠正重大错报方面的运行有效性的信赖程度，以提高企业财务报表的可靠性和透明度。

（二）公司治理的定义与结构

公司治理是指为了使公司管理层的行为符合股东利益最大化的原则，而设置的一套机制，用于平衡公司管理层和股东之间的权利和责任。这个机制通常包括董事会、监事会、股东大会以及管理层等主要组成部分。董事会负责监督公司的战略方向和管理层的决策，监事会则负责监督公司的财务和运营情况，股东大会则代表股

东对公司的运营和管理进行决策。

（三）内部控制审计与公司治理的一般关系

内部控制审计和公司治理之间存在密切的关系。首先，健全的公司治理结构是实施内部控制审计的基础，只有在完善的公司治理结构下，内部控制审计才能发挥其最大的作用。其次，内部控制审计可以对公司的运营和管理进行有效的监督和评价，进而提供给公司治理机制的各个组成部分有关企业运营和财务状况的准确信息，帮助它们更有效地履行职责。此外，内部控制审计还可以协助企业发现并纠正重大错报，提高公司的风险管理和应对能力，进一步保障公司的稳健运营。最后，内部控制审计与公司治理的目标一致，都是为了实现企业的长期可持续发展和股东利益的最大化。

三、内部控制审计与公司治理的相互影响

内部控制审计与公司治理之间存在密切的相互影响。本章将深入探讨这两个领域的相互关系，分析内部控制审计对公司治理的影响，以及公司治理对内部控制审计的反向作用。此外，我们还将通过实例分析的方式，对二者之间的相互影响进行具体阐述。这一部分将帮助我们更好地理解企业如何通过优化内部控制审计和公司治理来提升整体运营效果。

（一）内部控制审计对公司治理的影响

内部控制审计对公司治理的影响主要体现在以下几个方面。首先，内部控制审计可以提供独立的评估和验证，帮助公司管理层改善和优化内部控制系统，进而提高公司的治理水平和运营效率。其次，内部控制审计可以发现和纠正公司的潜在风险和问题，提高公司的财务报告质量和可靠性，进而增强公司和股东之间的信任和信心。最后，内部控制审计还可以为公司治理机制的完善提供参考和借鉴，帮助公司建立更加科学、合理、有效的治理结构。

（二）公司治理对内部控制审计的影响

公司治理对内部控制审计的影响也不可忽视。一方面，公司治理机制的健全和完善可以为内部控制审计提供良好的环境和基础，保障内部控制审计的独立性和客观性，从而有效发挥内部控制审计的作用。另一方面，公司治理机制中的各个组成部分的职责和权利分配也会

对内部控制审计产生影响。例如，如果公司的董事会和管理层之间的权利分配不清晰或者不科学，就可能会导致内部控制审计的范围和标准受到影响，进而影响内部控制审计的准确性和有效性。

（三）相互影响的实例分析

在实际中，内部控制审计与公司治理之间的相互影响可以体现在很多方面。例如，在某大型企业中，由于公司治理机制中的职责和权利分配不够清晰，导致内部控制审计的独立性和客观性受到质疑，内部控制审计的作用没有得到充分发挥。后来，该公司进行了一系列的公司治理改革，包括明确董事会和管理层之间的权利和职责、加强监事会的监督作用等，使得内部控制审计的环境得到了改善，从而提高了内部控制审计的质量和有效性。这个例子说明，只有建立起科学、合理公司治理机制，才能保障内部控制审计的独立性和客观性，才能真正发挥内部控制审计的作用。

四、通过优化公司治理提高内部控制审计效果

公司治理结构对内部控制审计效果有着重要影响，通过优化公司治理结构可以提高内部控制审计的有效性。本章将探讨如何优化公司治理结构，提高内部控制审计效果。

（一）优化公司治理结构的必要性与重要性

公司治理结构的优化对于企业的发展具有至关重要的意义。首先，良好的治理结构可以提供清晰的权责划分，使得公司的各个层级和部门能够明确自己的任务和职责，从而有利于提高公司的运营效率。其次，优秀的治理结构可以有效地降低公司的风险，避免公司陷入各种可能的问题和困境。特别是在当前的经济环境下，许多公司都面临着日益增多的挑战和风险，因此，优化公司治理结构更显得尤为重要。最后，优化治理结构也有助于提高公司的决策效率和准确性，从而有利于公司的长期发展。

（二）如何优化公司治理结构以提高内部控制审计效果

优化公司治理结构以提高内部控制审计效果，可以从以下几个方面着手。首先，应增强内部控制审计的独立性和客观性。这可以通过改变审计机构的隶属关系，或者引入第三方审计机构等方式来实现。其次，应完善审计制度，制定更加科学合理的审计规范和流程，使审计工作有章可循，有规可依。再次，应提高审计人员的专业素养和职业道德水平，从人员素质上保证审计工作的质量和效果。最后，应提高全体员工对内部控制审计的认识和重视程度，营造良好的审计文化，从而有利于提高内部控制审计的效果。

（三）具体实施策略与案例分析

具体实施策略方面，可以参考以下几个例子。例如，有些公司在人员构架上将内部审计部门直接隶属于董事会或监事会，以提高内部审计的独立性和客观性。有些公司则引入了第三方审计机构进行内部审计，以保证审计的公正性和专业性。在提高员工对内部控制审计

的认识方面，有些公司会定期组织内部控制和审计方面的培训和学习活动，提高员工对此的认识和理解，从而更好地配合内部审计工作的开展。例如，某上市公司通过完善公司治理结构，清晰划分董事会、监事会和管理层之间的权责关系，并明确内部审计部门的职责和权利，大大提高了内部审计的效率和准确性，为公司的稳健发展提供了有力保障。

五、利用内部控制审计改善公司治理

内部控制审计作为现代企业治理的重要组成部分，对企业的健康发展具有重要意义。本章将探讨如何利用内部控制审计改善公司治理。

（一）将内部控制审计纳入公司治理的必要性

将内部控制审计纳入公司治理是必要的，因为它对公司治理的有效性起着至关重要的作用。首先，内部控制审计是公司治理的重要组成部分，可以有效地帮助公司预防、发现并纠正重大错报和管理不当。此外，通过内部控制审计，可以增加公司的透明度，提高公司的声誉。同时，有效的内部控制审计还可以通过减少信息不对称来增强股东和投资者的信心，从而有助于公司的股票价格和融资能力。

（二）如何利用内部控制审计改善公司治理

利用内部控制审计改善公司治理，可以从以下几个方面进行。首先，应确保内部控制审计的独立性和权威性。这可以通过提高内部审计部门的地位，例如直接向董事会或监事会报告工作，或者设立独立的内部审计委员会来实现。其次，应制定并执行科学的审计计划和程序。这包括定期评估内部控制系统的有效性，识别潜在的风险和问题，以及提供及时的解决方案。再次，应注重提高内部审计人员的专业能力和道德素质，确保他们能够提供高质量的审计服务。最后，应建立健全的内部控制制度，并不断对其进行完善和更新，以适应公司治理结构的变化和业务发展的需要。

（三）具体实施策略与案例分析

具体实施策略方面，可以参考以下几个例子。例如，有些公司在董事会下设立了专门的审计委员会，负责监督内部审计部门的工作，确保其独立性和权威性。有些公司则引入了第三方审计机构进行内部控制审计，以保证审计的公正性和专业性。在提高内部审计人员的专业能力和道德素质方面，有些公司会定期组织内部审计人员的培训和学习活动，提高他们的专业能力和职业素养，从而更好地为公司治理服务。例如，某知名公司的内部控制审计部门通过向董事会报告工作，大大提高了其对公司治理的有效性，成功地帮助公司降低了风险、提高了运营效率并增强了透明度。

六、内部控制审计在公司治理中的重要性

内部控制审计在公司治理中扮演着举足轻重的角色。它不仅有助于保障股东权益，提高公司的经营管理效率，还有助于维护资本市场的秩序，促进企业积极履行社会责任。本章将详细探讨这些重要性。

（一）保障股东权益

股东是公司的所有者，他们的权益应当得到充分保障。内部控制审计可以通过评估和报告公司的运营情况和财务状况，为股东提供重要的信息，帮助他们了解公司的价值，以便做出更明智的投资决策。同时，内部控制审计也可以发现和纠正可能存在的损害股东权益的行为，例如财务舞弊或者不公平的关联交易等，从而保障股东的合法权益。

（二）提高公司经营管理效率

有效的内部控制审计可以发现公司运营中的低效环节，帮助公司识别并改进管理流程，提高公司的经营管理效率。通过内部控制审计，可以及时发现并解决可能影响公司运营的问题，例如内部腐败、浪费等，从而确保公司的资源得到合理分配和有效利用。此外，内部控制审计还可以通过提供关于风险管理和内部控制的建议，帮助公司降低运营风险，进一步提高公司的经营管理效率。

（三）维护资本市场秩序

内部控制审计可以提供独立、客观的证据，证明公司的财务报告是准确的、可靠的，这有助于增强投资者的信心，维护资本市场的秩序。同时，对于上市公司而言，遵守证券法规和提供高质量的财务报告是维护资本市场秩序的重要方面。内部控制审计通过对公司财务报告过程的监督和评估，可以确保公司遵守证券法规，提高财务报告的质量，从而维护资本市场的秩序。

（四）促进企业社会责任的履行

企业社会责任是现代企业治理的重要方面，内部控制审计可以通过促进企业合规经营、提高环境保护意识和社会公益参与等方面，积极促进企业履行社会责任。在实践中，一些公司已经将企业社会责任融入其内部控制体系中，通过内部审计来监督和保障公司的可持续发展战略的实施。例如，一些涉及环境保护、社区发展等社会责任项目的公司，会通过内部审计来确保他们的项目符合社会期望和法规要求，同时也通过内部审计来评估和报告项目的实施情况和成果，以实现公司的可持续发展目标。

七、现行实践中存在的问题及改进方案

现行实践中存在诸多问题，针对这些问题提出有效的改进方案是本章的重点。我们将探讨问题的各个方面，并给出具体的解决方案和预期效果。

（一）存在的问题

在公司的经营管理过程中，股东权益保障方面可能存在一些问题。一方面，由于信息不对称，股东难以了解公司的真实运营情况和财务状况，从而难以做出正确的投资决策。另一方面，一些公司可能存在损害股东权益的行为，例如财务舞弊、不公平的关联交易等，这些问题都需要得到有效的解决。

（二）对策建议

1. 建立和完善内部控制体系。内部控制是保障股东权益的重要手段，通过建立和完善内部控制体系，可以

规范公司的治理结构和业务流程，防止财务舞弊和不当关联交易等问题的发生。

2. 加强信息披露和透明度。信息披露是保障股东权益的重要途径，公司应当加强信息披露的及时性、准确性和完整性，提高公司的透明度，使股东能够更好地了解公司的运营情况和财务状况。

3. 建立和完善股东权益保障机制。公司应当建立和完善股东权益保障机制，包括股东大会制度、分红制度、投资者关系管理等方面，使股东能够充分行使自己的权利和利益。

（三）改进方案的具体实施与效果预期

在构建和维持有效的内部控制体系方面，公司可以采用以下几个步骤：首先，建立一个完善的内部控制体系框架，明确各级内部控制责任人和控制要点。这将有助于确保公司的内部控制体系覆盖所有关键业务领域，并降低潜在的风险。其次，定期进行内部控制评估和审计，以便及时发现和纠正内部控制缺陷和风险。这些评估和审计应由独立的内部审计部门执行，以确保结果的客观性和公正性。最后，公司还应该致力于加强信息披露的及时性、准确性和完整性。透明、及时的信息披露能够帮助利益相关者更好地了解公司的运营状况和潜在风险，从而做出更明智的决策。总的来说，公司应该综合考虑内部控制和信息披露的需求，以实现长期稳健的运营和发展。

八、结语

总之，内部控制审计与公司治理之间存在着密切的关系，这种关系不仅相互影响，而且相互促进。通过深入研究和探讨，我们可以找到优化公司治理结构、提高内部控制审计效果的有效途径，并且可以利用内部控制审计来改善公司治理，提高企业的整体竞争力。同时，我们也应该认识到，当前实践中仍然存在一些问题，需要我们继续深入思考和探讨，寻求更加有效的改进方案。只有这样，我们才能更好地应对全球经济发展的挑战，实现企业的可持续发展。

参考文献

- [1] 李荣融. 加强内部控制审计完善公司治理机制[J]. 工业审计与会计, 2007(4): 3-5.
- [2] 王晋. 内部控制审计与公司治理的关系研究[J]. 商场现代化, 2010(3): 68-70.
- [3] 李若山, 徐明磊. COSO报告下的内部控制新发展——从财务报告目标的实现看内部控制[J]. 会计研究, 2002(12): 12-18.
- [4] 林钟高, 王书珍. 基于契约视角的企业内部控制研究[J]. 会计研究, 2007(7): 53-58.
- [5] 于增彪, 王竞达, 瞿卫著. 企业内部控制审计: 理论框架与实务技术[J]. 中国财经报, 2009(11): 4-9.

作者简介: 田意颖, 女, 1987.4, 苏州, 汉, 研究生, 讲师, 财会。