

公司治理视角下的企业内部审计

王培敏

(河南金奕源会计师事务所有限公司 河南郑州 450000)

摘要：对于公司来说，要想很好的要一个好的治理，那么审计发挥的作用是无法被替代的。而想要审计发挥出所期望的作用，公司不仅需要全面了解内部审计这一职位，还要对审计设计一个合理且严格的管理制度。不管是对公司的管理与审计的关系，还是对审计的管理，都会在管理的时候遇到许多问题，本文就是以这些问题为根本提出一些解决的方案，去探索公司治理视角下的企业内部审计是什么样的，多了解才能加强审计在公司管理的职能，发挥他们更大的作用。

关键词：内部审计；公司管理；制度

在如今这个经济快速发展的时代，到处都有着许许多多新投资开发运营的公司，而且每一个公司都有着十个以上的投资者，投资者们平时分散在自己的领域，有着自己的事情，而且一直关注着公司的资金流向，是一个费时费力的过程。所以为了解决这一系列的问题，时刻能了解到公司的资金是否用在了该用的地方，审计这一职业就适时而生，审计不仅可以帮助监督资金，还对公司的经营管理也有许多的帮助。由于外部审计是许多公司共用的，为了让自己公司的私事不被外扬，所以又专门设计了内部审计这一职位，用来帮助监督和管理本公司。

一、内部审计对公司管理的作用

(一) 对公司的风险评估和管理

在一个公司运营的过程中，总是会遇到许多大大小小的问题，而公司和人不一样，一个人遇到问题，他可以自己去试错解决问题，就算有后果需要承担，也是在自己能承受的范围之内。而公司它是一个整体，牵扯着许许多多的人，一旦造成失误，那么需要承担的后果是巨大的，所以公司在遇到每一个问题之前，都是需要进行风险评估的，只有进行风险评估，全面的了解事情的后果，计算出损失概率，消除那些问题发展的不确定性，才能让决策者在解决问题的时候，制定出更好的方案。就算解决的时候出现问题，提前预估，也能减少一些不必要的损失。

一个公司在发展的过程中，难免会遇到各种各样的问题，在遇到问题的时候，每一个部门都会有相应的风险需要承担，审计部门作为公司的重要部门，在进行风险管理的时候也会从全局的角度出发，去思考问题。由于审计这一部门是独立存在的，所以审计在风险评估结束后，还可以公平公正的提出建议，去帮助决策者们更好的解决问题，使风险最小化，不会因为一个部门的利益而影响整体的利益。

(二) 对企业的管理和资金进行监督

一个公司在发展壮大之后，涉及的部门和人员也会越来越多，同时资金的走向也会变得越来越复杂，这一系列的管理也会变得越难，而投资者们很难时刻亲自去监督这些过程。为了让公司正常运行，不出差错，审计们就开始发挥作用。审计是拥有权力对企业的管理实行监督的，他们的工作目标就是对照着国家相关的法律法规，然后又根据自己公司相应的规章制度，去监督着公司各个部门的行为是否符合标准，如果任何一个人员和部门触犯了这些相关的规定，审计们是拥有权去制止和举报的。

这样严格的监督不仅可以保护自己公司的利益，还可以保护国家的利益，帮助企业健康持续发展。内部审计严格的监督，还可以促进企业更好的实施管理，因为平时每一个企业都会建立自己独特的管理制度，这些制度的建立并不复杂，复杂的是实施这些制度的过程，因为总有一些员工视制度为空气，不按照制度规定的来，而这些人往往又是有一点权力的人，没人敢说，大家只会效仿。久而久之管理的规章制度就变成了摆设，公司也逐渐出现问题。而审计监督可以让这些制度更好的被执行，他们还能在审计的过程中发现许多管理制度没涉及的问题，然后提出合理的建议，帮助更好的完善管理制度。

二、公司治理下的内部审计现状

(一) 定位不清晰

2003年6月，我国内部审计协会发布《内部审计准则》作出定义：内部审计是指组织内部的一种独立客观的监督和评价活动，它通过审查和评价经营活动及内部控制的适当性、合法性和有效性来促进组织目标的实现。但是由于许多公司都是才发展起来的，自己公司的管理也是存在于一个转型过渡的阶段，为了让资金的流向变得清晰，所以审计这一部门是迫切需要而成立的，所以许多公司都还不太了解审计的真

正作用，只是把他们当成简单的查账和监督资金流向的人，并不了解审计可以帮助监督公司的管理，分析和评价，然后提出建议。所以许多审计他们的工作都没有被公司赋予权力，许多任务也没有能够得到配合而进行，因此他们都没有发挥出原本能发挥的作用^[1]。

（二）对审计管理不当，制度不完善

因为审计还有一个职责是监督公司的管理，所以常常被许多管理者认为，对审计的管理不能和公司的管理混为一谈，经常把对审计的管理分割出来，进行单独的管理，但是由于许多管理者都缺乏对审计管理这一方面的认知，所以常常把审计分离出去了，但又没有建立一个完善的管理制度，同时公司平时对审计这一部门的关注度又低，所以慢慢的，审计们变掌握着权力，却不认真工作。

有的企业已经制定了相应的审计管理制度，但又不把它纳入到企业管理制度中，所以管理人员就很难管理审计，这些制度也得不到有效的实施，所以就 and 上一种情况一样，审计不好好工作，从而使审计部门的价值也逐渐减小。

三、解决问题，提高内部审计作用

（一）对审计实行合理管理

审计虽然是监督企业管理的，但审计对于公司而言，依然是员工，所以是需要管理的，但对其他部门的管理和审计的管理还是有许多区别的。就比如说其他部门在工作时，他们的行为规范是受到审计部门监督的，而审计部门他们是受一些权力更高的有关部门监管的，所以除了公司进行严格的管理之外，审计自己们在日常工作中也应该时时刻刻注意自己的行为，只有规范好自己的行为，才能更好的规范好其他员工的行为。同时公司在对审计进行管理的时候，也别忘了需要赋予审计他们需要的权力，只有权力，他们才能正常工作，提高工作效率。

对审计们职业道德和素养的管理也是非常重要的。首先审计们需要监督企业管理，那么他们就需要记牢国家的规定和公司的制度是什么样的，这是他们作为审计需要具备的基本素养，其次关于他们的职业道德就是需要他们敢于举报，敢于指出问题，而不是惧怕势力和抵不住金钱诱惑。在这些方面，企业不仅要制定相应的制度去规范他们，而且也需要时刻去关注他们的行为，提高关注度^[2]。

（二）提高公司管理和内部审计的联系

我们要明白公司管理和内部审计的工作目标是一致的，公司的管理是为了平衡和调节与企业有关所有人的利益，同时规范员工的行为，从而让公司高效有序的运行，而审计部门则是监督这一切是否在有序进行，所以他们的目标都是一样的。提高两者之间的联系性不仅可以实现大家共同的目标，而且还能提高双方的工作效率，减少工作失误。

那么如何提高他们的联系性呢？就是管理者进行合理的管理不管是对公司的员工还是对审计部门，然后内部审计通过平时的审计监督，及时发现问题，并及时向管理部门提供有用的信息，或是提出有用的建议。同时内部审计在一些管理控制事件时也可以参与进来，时刻监督帮助完善公司的管理制度。

（三）建立新型内部审计模式

我们要知道的是内部审计和外部审计是有许多差别的，外部审计在实行监管的时候依然会有许多的局限性，但是内部审计的局限性相对来说会比较少，所以内部审计需要做的工作也会比外部审计更多一些，为了提高内部审计的工作效率，那么就需要建立一个新型的内部审计模式，改进他们的工作模式，去帮助他们提高工作效率。

在更新换代如此快的今天，每一个岗位的工作模式都在发生着变化，为的就是提高工作效率。如今的审计早已不再局限于只是监督资金流向和财务报表的准确，或是事后审计等，所以我们也紧跟时代的洪流，改善审计的工作模式，做到时时审计，刻刻监督，同时也不浪费多余的人力和物力，节省资源，这样公司也可以充分利用内部审计带来的好处。

四、结语

总之，内部审计和公司的管理之间的联系是非常大的，我们不仅要知道这些联系是什么，还要加强他们之间的联系，才能让公司发展得越来越好。当然，内部审计的工作和管理也在随着大环境的改变而变化，所以公司应该提高对内部审计的关注的，建立合理的管理和运行制度，不仅可以帮助提高内部审计的工作效率，还能更好的为企业的发展提供帮助。

参考文献：

[1]刘珍宏.企业内部审计现状、问题及对策分析[J].中国农业会计,2022(05):50-51.

[2]王欣妍.公司治理视角下内部审计问题及对策研究[J].北方经贸,2021(05):88-90.