

# Coordination of Internal Audit and External Audit from the Perspective of Corporate Governance

Hanlin Zhou

Nanjing Audit University, Nanjing, Jiangsu, 211815, China

## Abstract

The separation of ownership and management rights of a company produces corporate governance, resulting in internal audit and external audit. In the corporate governance of enterprises, the role of internal audit and external audit is irreplaceable. How audit adapts to the new requirements of the new era and makes greater contributions to the modernization of governance systems and governance capabilities has become the focus of social attention. Audit work affects the corporate governance structure, so coordinating internal and external audits can strengthen the effectiveness of corporate governance. However, internal and external audit plays a very important role in corporate governance, understand the relationship between internal and external audit, and understand the relationship between the two by analyzing the internal and external audit coordination process. Improve corporate governance through the coordination of internal and external audits to better achieve corporate value goals.

## Keywords

corporate governance; internal audit; external audit

---

## 公司治理视角下内审与外审的协调

周翰林

南京审计大学，中国·江苏 南京 211815

### 摘要

公司的所有权与经营权分离产生公司治理，从而产生了内审与外审。在企业的公司治理中，内审与外审的作用不可替代。审计如何适应新时代新要求，为推进治理体系和治理能力现代化作出更大贡献成为社会关注的焦点。审计工作会影响公司治理结构，因此，协调内外审计发挥作用，可以强化公司治理的效果。但是，内外部审计在公司治理中具有十分重要的作用，了解内外审计关系，通过分析内外部审计协调过程了解两者间存在的关系。通过内外部审计的协调改善公司治理，更好地实现企业价值目标。

### 关键词

公司治理；内部审计；外部审计

---

## 1 公司治理、内外审计概述

### 1.1 公司治理概述

在《国富论》一书中，“公司治理”这一词第一次出现在这本书中。公司治理主要是为了实现一种关系的协调——管理层和控制方。公司治理又被称作公司治理结构或者治理机制。作为一种制度安排的表现，主要的作用是在公司日常经营中来规范公司责任、权益的制度，也是各方经营主体行为评判的重要制度框架。公司治理是用于控制关键业务方面利益的团体。其主要内容包括对董事会、员工的控制权、监督权和评价权的配置以及激励机制的建立。公司治理结构是在所有权和控制权分离的背景下出现的，这是一种验证利益和平衡利益分配决策的机制，由活动生成，并安排控

制关系，它包括内部管理和外部管理，公司治理是为了实现股东利益的最大化。

### 1.2 内部审计与外部审计

内部审计是公司日常管理行为中的其中一种，具有的特质是将独立与客观结合并贯穿，主要目的在于提升公司的经济效益，并且使经营理念的价值得到进一步的体现，使公司能持续稳定地发展下去。在实行内审相关行为时应当严格按照法律法规去执行，将企业的经营风险控制可在处理的范围内，同时对评价体系进行优化，加快推进经营方战略目标的实现进度。内审对内控起到一定的保障作用，它在公司的治理过程中具备以下几项作用：监督、评价、分析控制。它能为管理者提供风险防范策略、治理方案等，同时也能为企业的发展提出实质性的建议。所以，内审应当充分履行自身的职责，利用监督这项职能，给企业管理者提供更优质的服务。

---

【作者简介】周翰林（1997-），女，土家族，中国湖北恩施人，在读硕士，从事政府审计研究。

与内部审计不同，内部审计是内部治理活动，而外部审计则为外部监管治理活动，但同时也是公司治理的一个组成部分<sup>[1]</sup>。会计师事务所对财务报表进行审计就是论文所指的外部审计。外部审计通过财务报表审计监督内部管理，并参与公司治理活动。

## 2 公司治理与审计的关系

### 2.1 公司治理与内部审计的关系

#### 2.1.1 内部审计是公司治理的重要组成部分

内部审计存在的意义重大，因为它是有助于更好地进行公司治理。内部审计发挥应有的作用，不仅可以从很大程度上对公司的治理制度进行审核和监督，也可以帮助企业解决各项问题。信息不对称问题存在在各个层面，但内部审计可以在一定程度上规避和解决。面对企业在风险管理方面的问题，内部审计可以更加有助于加强公司对这方面的认识，同时增加公司价值。公司治理是一个确保信任有效运作的系统，而内部审计作为控制信任的机制，确保每个部门能履行自身应尽的职责，同时二者均体现了责任制度具有较高的可靠性。内部管理主要是指董事会、监事会和管理层。而内部审计是属于董事会，同时董事会又是公司治理过程中最重要的一种内部管理体系。内部审计的监督职责最大的作用在于能将信息误差的情况进行削减，咨询功能对控制程序起到一个优化的作用，确保了信任的实现。作为管理的助手，内部审计已逐渐成为确保履行经济责任的管理机制，并且已经成为公司对内部进行治理时的核心环节。

#### 2.1.2 内部审计在公司治理中的作用

首先，内部审计可以有效解决信息差。因为目前企业的所有权和经营权并不是由一个人进行管制的，这种现象造成所有者与经营者之间存在着一定的信息差。内部审计采用监督的方式将这项问题进行彻底解决。

其次，内部审计有利于改善内部工作和管理，通过评价功能加强内部工作和管理。内部审计检查其履行职责的情况，分析评估结果，识别工作和管理中的缺陷和漏洞，并提出改进建议，以改进内部工作和管理。

最后，内部审计有助于加强风险控制。多元化的市场发展导致企业之间的竞争加剧，企业的风险也在增加。内部审计中的风险管理对预防微观决策产生的风险具有协调作用，能够通过参与风险管理来预防和控制风险。

### 2.2 公司治理与外部审计的关系

#### 2.2.1 外部审计是公司治理的重要组成部分

作为公司治理的一个组成部分，外部审计支持报告系统的运作，并促进公司治理的改善。外部审计通过限制控股股东的行为来确保其自身财务信息的质量。如果所有者对经营者的信息有疑问，外部审计机构应当对财务报表的真实性进行审核，确保其具有一定的事实价值。外部审计的主要作用在于对被审计方所声明的合法性进行核验，根本目的在于

保障投资者的利益，协助他们制定有效的方案。外部审计目标要与公司治理相一致，要确保所有与利益相关人员的利益不受到侵害。身为公司治理的外部审计机构，自身具备强大的外部监督功能，通过业务监督和验证，提供消费者可以做出决策的真实信息。外部审计在确保信息真实性方面发挥着明显的作用，已成为公司治理结构中不可或缺的一部分。

#### 2.2.2 外部审计在公司治理中的作用

外部审计是公司在治理时进行外部监督的有效手段，具有非常重要的意义。

第一，保护股东权益。外部审计应保证财务报告中的信息，以确保财务报告不受利益冲突的约束，把管理当局、股东和其他利益相关者之间的利益冲突进行合理协调，并且要保护股东的利益。

第二，降低信息风险。大部分的投资者会根据财务报表的信息作为评估企业的运营整体情况的标准，来确定自己的投资方向。但是，因为受到利益冲突的影响，会计信息面临着虚假信息的风险。独立外部审计师将对报表的编制和公允性发表意见，这将提高信息的可靠性。此外，它可以尽快暴露企业的错误和弊端，从而不断积累和加剧问题，稳定资本市场的发展。

第三，限制控股股东的行为。根据审计标准，通过外部审计对公司交易进行严格审查，有助于限制股东行为，呼吁该公司充分披露借入大量资金和巨额担保的行为，并对中小股东利益面临的风险提供预警

### 2.3 内部审计与外部审计的区别

内部审计和外部审计在很多方面都存在着不同，首先是审计内容存在不同，

首先，前者主要通过对财务报表的审核，重点放在公司的内控制度，而后者是对报表的审计，反而对被审计单位的内控了解较为浅薄。

其次，是审计方法会有不同，主要体现在公司使用穿行测试去来符合性测试，即使符合性测试是在严格意义上进行的，它还关注商业周期的某个部分。外部审计解决问题的途径主要从以下三点：独立、客观、公平。对问题是否重要所持有的态度将直接影响到报告的整体质量。将会计准则作为评估的前提条件，当内部审计提出改进方案时，应当结合被审计单位的实际情况，同时要站在投资者的位置解决薄弱环节。

再次，工作范围不同于审计方法。内部审计的覆盖面比较广，包括所有方面。外部审计的目的在于为了确保财务报表的真实性和公允性。审计范围包括财务报表和内部控制制度，审计范围的涉及面比较小并且固定。内部审计是根据公司工作计划进行的，是持续的；外部审计通常应在中标后的一年年底进行，外部审计应定期进行。

最后，审计权限和责任不同。内部审计只是一个职能部门，不是一个独立的行政机构。它没有行政处罚权，只能

在其权力范围内考虑。它不是一个独立的法律实体。本次审计不存在独立的法律责任，责任由关联公司承担。外部审计根据审计合同的条款提供有偿服务。双方在指定审计实体的验证和认证方面应具有相同的地位。外部审计无权处罚，但可能反映行政机关处理之前确立的违法行为。它作为独立法人开展活动，如果其行为违反规则，则应承担法律责任。

### 3 公司治理视角下加强内审与外审的协调途径

#### 3.1 树立内审与外审协调的理念

内部和外部审计师必须在实践过程中相互协调，并建立协调意识。内部审计师必须充分利用外部审计的信息优势和技术方法参与外部审计过程，并通过提高专业水平，在内部审计过程中尽可能利用外部审计的结果。在保护企业合法权益的前提下，内部审计不得与外部审计工作相冲突，但也必须为外部审计提供必要的合作和工作支持。外部审计师必须对内部审计师充满信心，以获得内部审计对其工作的合作和支持，并充分受益于内部审计的结果。

#### 3.2 建立内部审计与外部审计的协调机制

内部和外部审计之间的协调应由承担机制来确保。

首先，有关机构负责协调内部和外部审计。就其在公司治理中的地位和独立性而言，审计委员会是促进内外部审计协调的最佳部门。企业应尽快成立审计委员会，以协调内部和外部审计。

其次，审计部门负责协调内部和外部审计。指派专门人员协调计划的制定，并协调具体问题。首席审计师熟悉公司，有机会与管理层沟通并掌握内部审计活动，因此是负责协调内部和外部审计的最佳人选。

最后，根据《内部审计条例》，内部和外部审计通过定期和不定期会议进行<sup>[2]</sup>。

协作审计会议的目的是制定合作计划，确定审计范围，讨论内部和外部审计程序和方法，以及其他分工和合作。审计结束后，将召开会议，交流工作文件、审计报告等内容，

最后交流审计结果。此外，有必要举行各种不定期会议，以实现内部和外部审计之间及时有效的沟通与合作。

#### 3.3 制定协调内外部审计的行为准则

制定协调内部和外部审计的行为准则。虽然内部审计协会和注册协会发布了具体的内部审计标准，强调内外部审计工作的协调，标准只规定了实践的要求，内容普遍，协调操作缺乏指导。然后应尽快发布与审计标准相对应的实际沟通，并给出协调内部和外部审计的具体操作说明和指南。此外，行业协会应举办讲习班，加强协调内部和外部审计的技能培训。

#### 3.4 完善内部审计管理机制，协调外部审计

第一，提高审计委员会的独立性。独立性直接影响到内部和外部审计的协调，而内部和外部审计又受到工资制度的影响<sup>[3]</sup>。为了使审计委员会能够反映全体股东的意愿，审计委员会的选举和任命不应由主要股东决定，而应由股东大会表决<sup>[4]</sup>。

第二，构建功能体系。建立一个完整的职能体系来指导审计委员会的工作，除了监督内部控制和财务报表外，还要与内部和外部审计师沟通，并将其纳入职能范围。

第三，我们需要加强审计委员会的能力。内外部审计沟通包括业务、财务、信息化等，审计委员会应具备相关知识。由于内外部审计沟通需要时间，审计委员会需要足够的时间参与沟通，提高双方沟通的有效性。

#### 参考文献

- [1] 李佳昊,李成梁.皇帝的新装需要外审作嫁衣内审作称衣——大数据审计[J].广西质量监督导报,2021(4).
- [2] 赵磊.企业会计内部控制的优化策略分析[J].现代商贸工业,2019(36).
- [3] 张玉卓.高校工程建设项目审计管理信息化系统的设计与实现[J].中国乡镇企业会计,2021(5):56.
- [4] 姜盛财.企业经济效益审计的现状与完善路径研究[J].时代金融,2019(13).