

Research on the Positioning of Internal Audit Function Based on the Perspective of Corporate Governance

Yujie Fang

China Jing'an Import and Export Co., Ltd., Beijing, 100006, China

Abstract

Internal audit, as an indispensable cornerstone of corporate governance system, its existence and development are closely dependent on the deepening and evolution of corporate governance. The framework and effectiveness of corporate governance directly shape the functional positioning and operational mode of internal audit, highlighting its core position in enterprise supervision and evaluation. A deep understanding of the internal logic and mutual promotion relationship between audit and governance is crucial for accurately defining the role of internal audit and improving the effectiveness of audit governance. Scientifically setting the functional boundaries of internal audit can not only clearly demonstrate its positive effects on improving corporate governance structure, but also strengthen the ability of the audit department to exercise its powers, effectively play its supervisory and review role, and further consolidate and enhance the strategic position of audit review power in the structure of corporate governance.

Keywords

corporate governance; internal audit; functional positioning; analysis; research

基于公司治理视域的内部审计职能定位研究

房煜杰

中国京安进出口有限公司, 中国·北京 100006

摘要

内部审计, 作为公司治理体系中不可或缺的基石, 其存在与发展紧密依附于公司治理的深化与演进。公司治理的框架与效能直接塑造着内部审计的职能定位与运作模式, 彰显了其在企业监督与评估中的核心地位。深入理解审计与治理之间的内在逻辑与相互促进关系, 是精准界定内部审计角色、提升审计治理效能的关键所在。科学设定内部审计的职能边界, 不仅能清晰展现其对完善公司治理结构的正面效应, 还能强化审计部门行使职权的能力, 有效发挥其监督审查的作用, 从而在公司治理的架构中进一步巩固和提升审计审查权的战略位置。

关键词

企业治理; 内部审计; 职能定位; 分析研究

1 引言

从经济学的视角出发, 并结合公司的基本性质考量, 投资者或股东作为公司财产的最终所有者, 扮演着委托人的角色, 将公司的经营管理权授予管理层, 形成了明确的委托代理关系。这一关系框架内, 审计的诞生正是源于所有权与经营权分离后, 对受托责任履行情况监督的需求。内部审计, 作为审计体系中的一个独特分支, 不仅继承了审计因受托代理关系而生的自发性, 还保留了其与公司治理起源相契合的核心理念。内部审计的独特之处在于, 它在保持审计基本属性的同时, 即强调独立性与公正性, 这些特性构成了其核心

与根本。这种独立性确保了内部审计在评估公司经营绩效或成果时, 能够超脱于日常管理和运营之外, 提供客观、无偏见的判断。因此, 内部审计部门在公司治理架构中占据了一个特殊且不可替代的位置, 其职能超越了传统职能部门的范畴, 成为维护公司透明度、促进责任落实的重要力量。

2 审计职能的定位深度剖析

2.1 现有内部审计职能的审视

经济监督论视角下, 审计被视作一项高度专业化的技术活动, 其执行依赖于专门的机构与人员, 以财务报告编制准则为基准, 对会计体系下的财务状况、支出情况及相关业务运营进行详尽的审查与验证, 旨在评估企业的运营流程与成果的真实性与有效性。然而, 在公司治理的复杂生态中, 机会主义行为的潜藏与个体理性与集体理性间的张力, 要求内部审计不仅扮演传统意义上的监督者角色, 更需成为治理体系中的“免疫卫士”。通过其固有的监督、评价及报告功能,

【作者简介】房煜杰(1987-), 女, 中国山东淄博人, 本科, 中级审计师、中级会计师, 从事财务业务、审计业务研究。

内部审计能够精准识别并揭露违规行为、制度漏洞、管理缺陷及绩效短板,进而驱动被审计单位采取行动,整合资源、优化管理,实现问题的根源性解决与风险的有效防控^[1]。

2.2 内部审计职能的创新思考

深化对内部审计职能的理解,我们不难发现,其不仅是公司治理体系中的一道坚固防线,更是一个充满活力的积极防御系统。除了履行监控、防御、评价、揭示与控制等基础性防御职能外,内部审计还展现出更为前瞻与主动的职能面向。它能够通过深入分析企业运营数据,预测潜在风险,提出预防性建议;参与战略规划与决策过程,确保治理目标与业务实践的高度契合;促进内部沟通与合作,强化组织凝聚力与执行力。这些积极防御职能的发挥,使得内部审计在公司治理中不仅是“问题的发现者”,更是“问题的解决者”与“价值的创造者”。因此,内部审计应被视为推动公司治理现代化、提升企业核心竞争力的关键力量。

3 内部审计中的积极防御概述

积极防御的精髓在于其“积极”二字,它超越了传统防御的被动性,赋予了内部审计更为积极主动的角色定位。在内部审计领域,这种积极防御不仅体现在坚守传统职能如监督、评价的基础上,更在于主动出击,推动公司不断探索与实践高效治理的先进理论与策略。内部审计部门通过持续优化并拓展其积极防御的功能边界,强化了绩效管理,积极促进公司治理体系的完善,展现出其独特的建设性价值^[2]。

近年来,随着公司治理范畴的不断拓展,投资者的关注点已悄然转变,从单一的审计监督与事后控制,转向对被审计单位及审计事项中潜在问题、风险的预警与预处理。内部审计部门积极响应这一变化,通过提供方法论支持、具体建议及改善措施,协助被审计单位构建风险防范体系、健全内部制度、优化管理流程、提升绩效水平,为构建高质量的公司治理体系奠定了坚实基础。这一过程不仅有效减少了因产能过剩导致的资源浪费,还缓解了公司治理中经济资源与投资需求之间的紧张关系,实现了治标与治本的双重目标,将审计的监督职能与建设性作用完美融合^[3]。

尤为值得一提的是,为避免“形象工程”“政绩工程”的出现,内部审计部门积极调整审计策略,从传统的事后审计模式中解脱出来,转而采取事前参与、事中跟进的方式,特别是对重大资源投入、专项资金使用等关键领域实施全过程绩效审计。这种转变不仅消除了审计的滞后性,还显著提升了审计工作的时效性与针对性。

此外,内部审计的前瞻功能也是积极防御的重要体现。在收集审计证据时,内部审计部门高度重视财务数据与非财务数据的综合分析,特别是对民生、安全、环境等社会关注热点问题的深入洞察,为政府管理监察部门提供了宝贵的宏观决策支持。正如美国前审计长 Walker 所言,审计应具备前瞻功能,以准确、全面的信息为基石,助力公司治理做出

更加科学、合理的决策。这种前瞻功能的引入,不仅是对传统审计职能的补充与升华,更是审计职能体系向更加立体、全面方向发展的有力证明。

4 积极防御在内部审计揭露功能中的彰显

内部审计,作为一种兼具鉴证与咨询双重属性的活动,尽管其独立性在一定程度上受限于所在组织的直接管理,相较于外部注册会计师审计而言略显不足,但在组织内部,其意见与决策却拥有着不容忽视的权威性和影响力,常常能够吸引治理层的高度关注。以 S 公司为例,其通过创新性地提出“业审融合”理念,进一步深化了风险管理的三道防线机制,将内部审计与业务运营紧密相连。

S 公司积极倡导并实践研究型审计模式,依托现代智能技术,不断探索内部审计如何更加深入地融入日常业务和项目中,以此拓宽审计的视野与深度。通过构建与各业务系统(如销售、信用、资产、采购、人力等)之间的信息共享、数据验证及流程协同机制,内部审计部门能够更有效地识别并评估企业面临的各类风险。在此基础上,内部审计不仅利用内外部资源,还充分发挥自身优势,提出针对性强、切实可行的改进建议,持续优化审计流程,实现业务运营与审计监督的同步进行^[4]。

这一过程中,内部审计的揭露功能得到了淋漓尽致的展现。它能够紧密跟踪决策执行、业务审批及流程推进的每一个环节,确保问题揭露的及时性与全面性,从而在企业遭遇风险事件或潜在损失时,能够迅速反应,第一时间纠错防偏,有效克服了传统审计活动所固有的滞后性弊端。最终,通过积极防御的揭露功能,S 公司不仅优化了资本资源的配置效率,还显著提升了整体经营管理的效果与水平。

4.1 积极防御在内部审计增值功能中的体现

依据价值链理论的框架,企业的价值创造活动被划分为基本活动与辅助活动两大类。在这一分类体系中,内部审计,如同总体管理、战略规划、财务管理、法务支持及质量管理等职能,均被视为辅助活动中的关键基础设施部分。尽管传统上,这些活动可能被视为非直接增值作业,但在深入探讨企业竞争优势的源泉时,我们不难发现,内部审计同样蕴含着巨大的增值潜力。

作为风险管理的坚实后盾——第三道防线,内部审计部门展现出了其独特的积极防御姿态。这不仅仅体现在对内部环境的深入洞察与监控上,更在于其跨职能的协作能力与对外部环境的敏锐感知。内部审计部门积极与其他职能部门建立沟通桥梁,深入业务一线,了解运营活动的细微之处与决策背后的逻辑,确保审计工作的精准定位与高效执行^[5]。

同时,内部审计部门还紧密关注企业外部环境的动态变化,包括供应商关系、客户需求、股东构成、债权人期望以及监管政策的最新动向等。通过对这些信息的全面收集与深入分析,内部审计能够更为准确地识别企业面临的潜在风

险与挑战,进而为管理层提供有价值的见解与建议。

在这一过程中,内部审计的增值功能得到了充分展现。它不再仅仅是一个监督与评估的角色,而是成为推动企业持续改进、优化资源配置、增强市场竞争力的重要力量。通过积极防御的策略,内部审计部门不仅能够有效抵御内外部风险,还能够为企业创造新的价值增长点,助力企业在激烈的市场竞争中脱颖而出,成为竞争优势的重要源泉^[6]。

4.2 积极防御在内部审计持续改进中的核心体现

尽管社会审计与内部审计在诸多方面存在差异,但两者在审计内容、方法及手段上的共通性为内部审计提供了宝贵的借鉴资源。内部审计通过吸收社会审计的先进经验,不仅能够为公司治理过程提供精准、真实且完整的决策依据,还能强有力地推动各项政策与举措的有效落地。在此过程中,内部审计始终保持着对体制运行弱点的敏锐洞察与潜在风险的严格评估,确保了公司资产的安全无虞。同时,它还坚决揭露一切违法违规行径与管理层不当行为,为所有利益相关者的权益筑起坚固防线^[7]。

这一系列持续改进的努力,正是内部审计不断自我完善、综合促进公司治理的生动写照。随着外部经济环境的日益复杂、公司治理体系的持续优化以及企业运营模式的不断创新,内部审计的角色也悄然发生转变。它不再仅仅局限于传统的监督职能,而是更多地作为公司治理体系中的一道坚固防线,与公司治理之间形成了紧密的相互联系、制约与促进关系。

公司治理框架的精心塑造,作为企业顶层设计的关键环节,不仅奠定了企业运营管理的基石,也直接且深刻地影响着内部审计的定位与发展方向。一个健全的公司治理框架能够明确内部审计的独立性、权威性及职责范围,为内部审计工作提供坚实的制度保障与清晰的行动指南。反之,内部审计作为公司治理体系中的重要组成部分,凭借其独特的专业视角与监督、评价、咨询等多重功能,对公司治理的完善与提升产生着深远的反作用。它不仅能够有效识别并报告企业运营中的风险与问题,促进管理层的决策优化与执行力提升,还能够推动企业文化向更加透明、合规、高效的方向发展,进而增强企业的整体竞争力与可持续发展能力。在新时代背

景下,内部审计正逐步实现从传统监督向积极防御、主动防御的华丽转身,其建设性作用日益凸显。前瞻性的风险预判、强有力的揭露能力、显著的增值效应以及持续不断的自我优化,共同构成了新型内部审计的核心特质与鲜明特点,也指明了未来内部审计体制转型的关键路径与重点方向^[8]。

5 结语

在公司治理的广阔视野中,内部审计的职能定位愈发清晰而重要。作为公司治理结构中的关键一环,内部审计不仅是风险防控的坚固堡垒,更是促进管理优化、提升决策质量的重要推手。其职能的发挥,不仅限于传统的财务审计与合规监督,更在于通过前瞻性的风险评估、深入的业务洞察与持续的自我改进,为公司治理提供全面而有力的支持。随着公司治理实践的深入与外部环境的变化,内部审计正逐步向更加积极、主动的方向转型,其建设性作用日益显著。未来,内部审计将继续深化其作为公司治理防御工程的角色,与公司治理体系相互融合、相互促进,共同推动企业的可持续发展与长期繁荣。在这一过程中,内部审计的职能定位将更加明确,其价值与贡献也将得到更加广泛的认可与赞誉。

参考文献

- [1] 徐海峰,张梦婷,冯丽红.审计委员会在公司治理中的应用:文献综述与知识框架[J].财会月刊,2022(23):98-104.
- [2] 夏永辉.国有企业内部审计成果运用实践与思考[J].现代审计与会计,2022(11):13-15.
- [3] 陈丽娜.集团公司内部审计的现状和改善措施[J].老字号品牌营销,2022(21):93-95.
- [4] 苏莹.企业并购财务信息披露的内部审计问题及措施[J].现代营销(上旬刊),2022(11):25-27.
- [5] 唐萍.改进提升国企内部审计职能及定位途径[J].现代企业,2022(11):167-168.
- [6] 傅娱.新形势下完善国有企业内部审计的思考[J].中国产经,2022(20):41-43.
- [7] 张琳.公司治理视角下的内部审计职能定位分析[J].中国商界,2024(6):208-209.
- [8] 赵敬蔚.内部审计在公司治理中的职能定位及保障措施[D].天津:天津财经大学,2017.