

# 企业内部控制审计评价标准体系的构建探讨

缪 宏

(重庆华西会计师事务所有限公司,重庆 400000)

**摘要:**新常态经济背景下,企业要在激烈的市场竞争中,始终保持强有力的竞争力,构建完善的审计评价标准体系是至关重要的。审计评价体系是保证内控审计工作质量的重要条件,通过评价标准体系的构建,能够对企业的内部审计工作进行更加准确和全面的把控,进而促进相关工作质量的提升。因此本篇文章从构建内部审计评价标准体系的重要性和要求出发,对现阶段标准体系构建中存在的问题分析,提出一定的优化措施,仅供参考。

**关键词:**内部控制;审计评价;标准体系;构建探讨

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.35.151

## 1 引言

在企业管理工作中,构建完善的内部控制审计评价标准,对保证企业的可持续发展,提升企业内部审计工作的效率和质量是极其重要的,同时能够促进企业早日与国际化进行接轨,为企业的长久发展提供保障。在进行评价体系构建的过程中,要坚持“三性”,即评价标准体系的客观性、系统性以及可操作性。现阶段虽然大部分企业已经意识到了内部控制审计评价标准体系的重要性,但是在实际构建的过程中,仍然存在评价标准模糊、信息公开性不足以及监管机制不完善等问题,同时在大数据快速发展的背景下,企业已经开始进行信息化工作,内部审计工作的工作方式也发生了一定的转变,为了更好地提升企业内部审计管理工作的质量,需要对现阶段审计工作的方式进行全面了解,并将上述存在的问题进行优化与完善是势在必行。

## 2 构建企业内部控制审计评价标准体系的重要性

### 2.1 保证企业的可持续发展

在我国企业管理发展中,对企业内部控制工作的研究与发达国家相比存在一定的滞后性,尤其是在控制观念、风险管理等方面,而内控管理制度的完善与有效性,需要标准的评价体系进行检验。由此可见,内部审计评价标准体系在企业内控管理工作中的重要作用日益凸显,是实现企业可持续发展的重要前提<sup>[1]</sup>。以及在世界市场经济不断变化的背景下,企业加速标准评价体系的构建,也是更好的应对经济变化的重要手段。

### 2.2 提升内部审计工作质量

企业内部审计工作对企业的运营情况清晰掌握,同时也需要将国家相关政策和法律法规等熟记于心,在企业管理中,其具有监督独立性。在企业内控体制中,内部审计是不可或缺的组成部分,能够对企业内控制度的健全性和有效性进行评价。随着企业管理理念和方式的不断

完善,内部审计工作的范围也在不断地扩展,审计需求迅速增加,使得企业内部审计资源很难进行科学合理的配置,相关工作在开展的过程中,会受到一定的阻碍,为了保证审计监督功能的有效发挥,构建完善的评价标准体系更够更好的指导相关工作的进行,将企业内部审计工作的质量进行提升,将企业审计风险进行规避。

### 2.3 早日与国际化标准接轨

在国际内部审计师协会发表的《内部审计标准说明》中明确地提出:在企业内部审计工作中,需要对企业管理体进行审计监督和评价,向相关部门将企业内部的管理情况以及内控体制有效性进行报告,在国际企业管理工作中,构建内部审计评价标准体系是必不可少的工作内容之一。国内企业的内部审计工作在优化过程中,要能够对国外的先进理念进行主动学习与探索,结合企业运营的实际情况,构建符合企业发展需求的评价标准体系,为促进企业经济的提升提供有力保障,在与国际市场接轨的过程中,能够更加顺畅。

## 3 构建企业内部控制审计评价标准体系的要求

### 3.1 坚持客观性

在企业内部控制审计评价标准体系构建中,客观性原则是十分重要的。评价体系的构建,需要充分地立足于企业发展的实际情况,对企业现阶段的发展目标以及长久发展战略进行充分分析,以保证评价体系的公正性与可靠性。主要坚持客观性原则,才能够将企业的内控现状进行真实反馈,这样在制定相关管理决策时能够具有更加可靠的依据<sup>[2]</sup>。

### 3.2 坚持系统性

系统性也是企业构建评价标准体系中,需要遵守的原则之一。做好企业内部审计评价体系的顶层设计是十分重要的。在进行评价体系构建时,要能够做好各个评价之间的协调和配合工作,通过对评价指标之间的综

合思考,对其评价结果的重要性进行分析,从而构建出科学合理的评价体系,进一步指导企业内部审计工作的开展,将评价结果的质量和评价体系的作用进行充分的提升。

### 3.3 坚持实际可操作性

内部评价标准体系的构建一定要对其可操作性进行验证,只有可操作性强的体系才能够在实际工作中发挥出其最大程度的作用。因此在构建的过程中,需要对建立的相关指标进行分析,以少而精作为原则,同时要与企业组织结构与相关规章和人力资源情况等相结合,保证评价体系的简单可行,同时对各方面的资源利用情况做好有效管控,以保证在落地执行的过程中能够更加地顺畅,能够获取企业更多人员的认可。

## 4 企业内部控制审计评价标准体系中的缺陷

### 4.1 控制缺陷评价标准相对模糊

在企业内部审计体系中,注册会计师在发现企业财务报告内部控制存在缺陷时,需要在内部审计报告中对其进行披露。换言之,注册会计师对控制缺陷的评价,将直接决定内部控制审计报告的类型与内容。在《企业内部控制审计指引》中,对内部控制的重大缺陷仅仅划分四个部分,一是高管层舞弊;二是企业对财务报表进行更正;三是内部控制对财务报表的重大报错未及时发现;四是内部审计机构和审计委员会失效<sup>[9]</sup>。从整体来看,对重大缺陷的描述内容相对薄弱和模糊,重大缺陷和重要缺陷之间缺少清晰的界定,因此注册会计师在内部审计工作中,对二者行为无法进行清晰准确的判断,会出现误判的现象。

### 4.2 内部控制审计报告信息公开性受限

在内部控制审计中,企业在运营过程中的各种缺陷会被发现,在审计报告中,这些缺陷也要进行公开展示,一旦内部控制审计报告中,缺少这一部分的内容,那么整个报告的可信度会大打折扣,同时内部控制审计的作用也无法最大程度地发挥。除此之外,在审计报告中,也需要将针对企业缺陷所制定的相关解决措施进行披露。只有这样,才能够更好地指导企业内部控制工作的开展,以保证企业内部审计工作质量的不断提升。然而现阶段,在一部分企业的审计报告中,并未发现以上相关内容,企业内部审计工作大多数停留在表面,没有对相关数据进行全面收集和分析,相关工作执行不到位,落实力度较弱,使得审计报告的可信程度无法提升,在企业开展相关工作的时候无法提供真实可靠的依据,在一定程度上抑制了企业内部审计工作的快速发展。

### 4.3 内部控制审计监管机制不完善

目前,部分企业的内部审计工作存在流于形式的情况,在审计报告中,将标准无保留意见作为审计意见,然

而在实际企业的生产活动中,企业安全和质量事故时有发生,这表明内部审计工作并没有发挥其真正的作用,反而成为企业虚假运行的包庇者。而产生这种情况的主要原因便是相关监管部门存在问题。一方面是由于没有对企业的内部审计工作进行全过程监督,或者在监督的过程中,并没有进行重点排查与管理,缺乏相关的监管制度,使得工作执行缺少理论指导,从而导致相关事故的发生;另一方面是由于监管部门的不重视,使得企业内部对审计工作的重视程度不足,相关工作人员在工作的过程中也存在不严谨、不负责的情况,使得工作质量无法有效提升,同时在评价标准构建的过程中,缺少参考性,因此导致企业内部控制审计评价标准体系缺少全面性。

## 5 大数据背景下企业内部审计工作方法的转变

### 5.1 审计数据从抽样到全面的转变

大数据时代的到来,为企业内部审计工作方式带来了一定的转变,为相关工作的效率和质量提供重要保证。企业内部的年度审计工作量是十分巨大的,包括对会计报表、会计账簿、银行对账单以及购销合同等文件的检查,包含的数据资料是十分繁杂的,在传统的内部审计工作中,主要采用抽样调查的方式进行工作,在一定程度上无法保证工作的准确性。而在大数据背景下,对信息技术进行充分的利用,能够对相关数据进行全面采集,搜集和收集更多的审计数据,为相关工作提供数据支持,使得审计工作的安全性和审计成本得到有效优化。

### 5.2 审计数据由精确到把握大致发展趋势的转变

在传统审计工作中,采用抽样调查的方式所获取的数据量较少,因此在分析的过程中一定要对其精确度进行把握。而大数据时代下的审计工作利用相关软件便能够获得海量的数据,在全面数据的基础上进行分析工作,能够对数据价值进行更加深入的挖掘,利用柱状图、折线图等方式,获取大致的发展方式,根据分析结果对企业相关工作提供更加科学和全面的建议,对推动企业的快速发展具有重要意义。

### 5.3 审计资料由纸质资料到电子资料的转变

在信息化和大数据背景下,审计资料由传统的纸质资料转变到了电子资料,不仅使得相关资料的保存变得更加便捷,同时使得资料寻找和信息交流的渠道变得更加多样化,在资料汇总的过程中,可以根据资料类型的不同,利用相关软件自动完成分类工作,再根据各类资料进行制定针对性的审计方案,使得审计工作的效率和质量增强,为审计工作的顺利开展提供了基本保障。

## 6 优化企业内部控制审计评价标准体系的措施

### 6.1 明确内部控制审评目的

在进行企业内部控制审计评价标准体系优化时,首先要对构建内部控制审计评价标准体系的目的进行明

确,其主要是通过标准体系的建立,使得企业内控本质特征、构成内容、逻辑结构等因素能够被综合反映,使得企业相关工作的效率和质量得到有效提升。同时将构建目的进行明确,在构建内容和方向的选择上能够更加清晰,使得标准体系更加符合企业的实际运营情况,其可行性和落地性能够最大程度的保障,评价标准体系的针对性也更加突出,为企业的发展和运行提供切实有效的指导。

## 6.2 明确控制缺陷评价标准

在构建评价标准体系中,对重大缺陷与重要缺陷难以进行清晰的确定,因此为了保障评价标准的有效性,可以将二者进行有效地结合。为了将缺陷的严重程度,进行更加明确的界定,在对缺陷控制设置中,可以对国外的先进做法进行参考,将缺陷种类仅仅划分为一般缺陷和重大缺陷两种<sup>[4]</sup>,这种在实际工作的过程中,内部审计人员能够对缺陷的种类进行更加直接的评价。在构建评价体系中,也能够根据缺陷控制情况,对内部审计人员的工作指标进行更加清晰的制定,在对审计人员工作进行评价时,能够更加直观。

## 6.3 完善企业授权批准机制

企业内部审计工作更加重视工作过程,在工作当中能够将企业运营缺陷进行发现,并及时解决。但是一些企业在实际工作中,存在审计过程流于形式,审计报告缺乏实质性,导致企业对自身的运行情况无法做出正确的判断。构建完善的评价标准体系,能够保证审计工作能够有序执行,因此构建完善的管理以及企业授权批准机制是至关重要的<sup>[5]</sup>。企业要根据自身实际的运营情况,将审批权限进行合理地分割。其主要集中在授权控制和特别授权控制两方面,前者主要是在一般情况进行授权,后者是在进行特别情况处理时进行的授权。将其授权批准机制进行完善,能够将相关人员的管理权限进行划分,在对相关工作进行评价时,能够更加具有针对性。

## 6.4 完善内部控制审计监管机制

在评价标准体系构建中,将监管机制进行完善是十分重要的。内部审计评价工作的有序进行,需要监管部门的监督。在企业运营过程中,内外因素都会对企业的发展产生一定的影响。将监管机制进行完善,以第三方的力量对企业存在的缺陷进行挖掘,同时对构建责任追究和处罚机制,加强企业对内部审计评价工作的重视性,主动将评价标准体系进行完善,并以其作为企业内部审计工作的指导。进而将审计报告内容进行完善,将审计工作质量进行提升,保证企业的长远稳定运行。

## 6.5 构建全面预算管理控制

预算是企业财务工作的重要组成部分,随着管理方式的不断更新与优化,全面预算管理控制制度在企业工作中被广泛应用,使得预算工作的科学合理性得到有效

提升。企业在构建内部审计评价标准体系的过程中,也可以采用全面预算管理控制的方式,增强评价体系的完善性和科学性,在进行规范预算工作中,要保证实事求是的态度,加强相关工作的落地执行力度,增强预算工作质量。除此之外,在进行全面预算管理体系构建的过程中,需要最大程度的按照相关制度执行工作,以实现对其工作行为的有效约束,避免因为外在原因对最终决策产生影响。

## 7 结束语

构建企业内部审计评价标准体系时,要能够对构建的重要性给予充分的认识,同时需要严格遵守构建原则。完善的内部控制审计评价标准体系,能够对企业的运行情况进行充分掌控,将运行中存在的问题及时发掘,迅速解决,对保证企业的行稳致远是不可或缺的,也是保证企业在市场经济变革浪潮中实现踏浪前行的重要途径。

## 参考文献

- [1]操谦.内部控制质量、关键审计事项数量与盈余管理[C].中国管理现代化研究会、复旦管理学奖励基金会、第十五届(2020)中国管理学年会论文集.中国管理现代化研究会、复旦管理学奖励基金会:中国管理现代化研究会,2020:1074-1086.
- [2]贾波.经济新常态下内部审计质量评价及提升研究[C].中国电力企业管理创新实践(2019年):《中国电力企业管理》杂志社,2020:142-145.
- [3]蔡俊杰,王娟,李娟,杨诚.高校经济责任审计风险评估与应对策略——以W高校2018年离任审计项目为例[J].中国内部审计,2020(02):58-60.
- [4]张晓东,邬奕强.基于《企业风险管理——与战略和绩效的整合》(ERM2017)的风险管理持续审计评价模型[J].中国管理信息化,2019,22(17):17-19.
- [5]侯占杰,侯焯祎,周鹏飞,杨丽伶.关于企业安全生产绩效审计的思考与研究[C].中国建材检验认证集团股份有限公司、首都科技条件平台中国建材集团研发实验服务基地.第六届国内外水泥行业安全生产技术交流会论文集.中国建材检验认证集团股份有限公司、首都科技条件平台中国建材集团研发实验服务基地:中国建材科技杂志社,2019:51-57.

**作者简介:** 缪宏(1982,9-),男,重庆人,中级会计师,本科,研究方向:从事事务所审计工作,主要是审计、内控方向。