

会计师事务所执行内部控制评价的问题与对策

温盛荣

北京华审会计师事务所有限公司, 广东 广州 510000

DOI:10.61369/SE.2026060007

摘 要： 资本市场规范化发展、企业数字化转型双管齐下，使得内部控制评价成了会计师事务所开展鉴证业务，规避执业风险的工作内容。现阶段事务所内控评价工作存在着诸多不足，通用化的评价模板不能适应各个行业、各个规模企业不同的业务情况，传统的手工抽样式评价方式已经不能满足现代企业对内控评价的需求。除此之外，行业缺少健全的监督考核体系，造成评价工作形式主义。针对上述问题，本文从创建差异化评价体系、引进数字化评价工具、创建全流程监督机制三个方面给出优化途径，从各方面加强内控评价的专业性及实效性，充分发挥出它的风险防控职能。

关 键 词： 会计师事务所；内部控制；评价；问题；对策

The Problems And Countermeasures of The Implementation of Internal Control Evaluation by Accounting Firms

Wen Shengrong

Beijing Huashen Accounting Firm Co., Ltd., Guangzhou, Guangdong 510000

Abstract： With the standardized development of capital market and the digital transformation of enterprises, the evaluation of internal control has become the work content of accounting firms to carry out assurance business and avoid the risk of practice. At present, there are many deficiencies in the internal control evaluation of the firm. The general evaluation template can not adapt to the different business conditions of various industries and enterprises of various scales. The traditional manual sampling evaluation method can no longer meet the needs of modern enterprises for internal control evaluation. In addition, the industry lacks a sound supervision and assessment system, resulting in formalism in evaluation work. In view of the above problems, this paper gives an optimization approach from three aspects : creating a differentiated evaluation system, introducing digital evaluation tools, and creating a full-process supervision mechanism. It strengthens the professionalism and effectiveness of internal control evaluation from all aspects, and gives full play to its risk prevention and control functions.

Keywords： accounting firm; internal control; evaluation; problems; countermeasures

引言

内部控制评价属于会计师事务所为企业提供风险治理服务的主要业务之一，评价结论客观准确，是企业改善内控体系、规避经营风险的有力支撑^[1]。随着我国企业治理现代化进程的发展，监管层对企业内控有效性的要求也越来越高。企业数字化转型使业务场景变得越来越复杂，会计师事务所在内控评价实践当中遇到的标准适配、技术更新等现实难题也逐渐显现出来。

一、会计师事务所内部控制评价概述

（一）内部控制评价基本原则

会计师事务所开展内部控制评价要遵照四条准则，即全面性、重要性、客观性、实效性。全面性指的是评价范围要涵盖所有的业务领域，各个分支机构和全部岗位，不能有漏项^[2]。重要性原则，主要针对高风险的业务部分、重要的审计活动及要害的质

控点展开重点评价，先解决会严重影响到审计品质的大问题^[3]。客观性原则，评价过程要用真实的经营数据、真实的业务记录来支撑，不能凭主观感觉或者随意改动，保证评价的结果真实可信^[4]。实效性原则，评价出的问题要马上制订整改方案，促使评价成果落实，真正发挥内控评价的风险防范功能^[5]。

（二）内部控制评价核心内容

会计师事务所内部控制评价以五个方面的内容为主，即内部

环境评价、风险评价、控制活动评价、信息与沟通评价和内部监督评价。内部环境评价主要是对治理结构、质量控制体系、人员胜任能力、文化氛围的评价，风险评价是对执业风险识别、评估、应对的审查^[6]。控制活动评价是对业务承接、审计程序执行、三级复核、独立性管理等重要控制节点的实施情况的核查^[7]。信息与沟通评价是对内部信息传递、数据安全、业务系统运行等规范性的检查^[8]。内部监督评价是对质控部门、内审部门日常监督机制运行情况及问题整改跟进情况的检查。

二、会计师事务所执行内部控制评价的问题

（一）内部控制评价标准适配难度较高

不同行业的企业由于其内部治理架构、业务运作方式以及管理思路等方面存在着天然的区别，因而没有一套可以适用于所有主体的一致的评价标准。重资产的生产类企业内控核心一般是围绕供应链管控、生产全流程风险防范来展开的，而互联网等轻资产服务类企业的内控重点则主要是对数据安全、用户隐私、业务合规性审查。会计师事务所直接使用标准评价模板对企业进行评价时，会遇到指标权重设置不符合企业实际情况、关键风险控制点被忽视的情况。有些被审计单位在提交评价材料的时候故意隐瞒高风险业务的细节，简化相关的核查程序，使事务所无法获得全面、真实的基础信息，从而增大评价结果出现偏差的可能性^[9]。

（二）内部控制评价方法自动化程度低

很多会计师事务所仍然沿用传统的业务审计思路，只对少量的抽样对象进行判断，而很少去检验信息系统的控制是否有效，例如企业使用 SAP 系统完成自动付款的审批工作时，审计人员若是只看输出的单据材料而不去审核系统后台的日志记录、权限设置等信息的话，就有可能漏掉系统逻辑上的漏洞、权限被违规使用的情况^[10]。一些事务所还没有建立起完善的 IT 审计能力体系，缺少专门的信息化系统审计工具，面对复杂的企业的数字化系统只能依靠企业自行提供的说明材料来做出评价结论，不能真实地反映出企业内控的实际状况。

（三）内控评价监督考核机制缺失

大部分会计师事务所没有为内控评价工作制定相应的监督考核制度，评价工作缺少全程监控，评价人员是否严格按照行为准则进行评价以及是否如实反映存在的问题缺少外界约束，从而导致评价流于形式、瞒报内控缺陷等问题。没有把内控评价工作质量纳入到部门和人员的绩效考核体系中，评价工作开展效果同人员的薪酬、晋升无关，使得相关人员参与评价工作的积极性不高，对存在的问题缺乏深层次的核查动力。另外缺少对评价工作再监督的机制，没有定期对评价流程、评价结论的合理性进行复

盘核查，不能保证内控评价工作的质量以及客观性。

三、会计师事务所执行内部控制评价的对策

（一）建立分层分类的内部控制评价体系

会计师事务所应当创建差异化的评价标准库，依照各个行业的性质、企业的大小及业务种类，制订出不一样的评价指标体系。项目启动阶段要加大被审计单位前置调研的力度，采用高管访谈、业务流程穿行测试等方式全方位地发现企业主要业务模块和关键风险点，及时对通用评价模板进行调整和完善，科学确定各个控制节点的权重，使评价指标更加符合企业的实际情况。要建立被审计单位信息真实性核查制度，在评价合同中规定双方的责任界限，对有意隐瞒风险信息的行为设定相应的约束条款，使用外部行业的数据、同类型企业的风险案例进行交叉验证所得到的信息的真实性。

（二）搭建数字化驱动的内控评价工具体系

会计师事务所需要加大对技术上的投入，研发出符合 ERP、OA 等主要系统需要的自动化审计工具，并且依靠接口对接的方式直接取得系统的后台运行数据，进而达成对系统操作日志，权限配置，流程逻辑等方面的全面检查任务，从而取代传统上依靠抽样核验的方式来完成电子化数据的审查工作，进而大幅提高电子数据核查的工作效率以及准确性。被审计单位应该把系统控制有效性作为评价的主体部分，主要审核系统功能是否符合要求，数据传输是否安全可靠，权限控制是否到位，不能只靠纸面单据来验证风险是否存在，从而保证评价结论可以全面体现企业数字化环境下真实存在的内控情况。

（三）构建长期有效的内控评价监督机制

会计师事务所应当创建起涵盖内控评价全部环节的长效监督体系，保证评价工作规范执行。一方面要成立独立的评价监督小组，对评价工作全过程进行监督，核查评价人员是否严格按照评价程序进行，是否如实记录发现的内控缺陷，杜绝评价走过场、隐瞒问题等现象的发生，保证评价过程的客观公正。另一方面要把内控评价工作质量纳入绩效考核体系，把评价任务完成度、缺陷识别准确率、问题整改跟进成效等指标与评价人员的薪酬、晋升直接挂钩，充分调动人员参与评价工作的积极性。建立评价工作复盘机制，定期对评价流程、评价结论的合理性进行再核查，及时修正评价标准和流程中不合理的地方，不断提高内控评价工作的整体质量。

四、结束语

会计师事务所的内部控制评价工作是企业内控体系有效性的重要外部监督保证，它直接影响到资本市场信息披露情况。目前

会计师事务所事务所内控评价出现标准不匹配、方法滞后、监督缺位等现象，本质上就是评价体系与企业业态发展、数字化转型趋势不相适应的反映。通过创建分层分类的评价标准体系，可以有效地解决通用模板同企业实际业务相脱离的问题；利用数字化

审计工具对企业的信息化系统进行核查，克服传统评价方式的不足之处；完善的监督考核制度可以给评价工作质量提供制度上的约束，防止出现形式主义的评价现象。会计师事务所应该不断改进内部控制系统评价体系，提高评价工作客观性。

参考文献

- [1] 章丽姣. 行政事业单位内部控制有效性评价体系构建研究 [J]. 发展改革理论与实践, 2023, 39(22): 127-129.
- [2] 楼一沁. 提升内部控制评价有效性和审计质量研究——以豫金刚石为例 [J]. 财务与会计, 2024(24): 35-38.
- [3] 高洪艳. 关于企业内部控制有效性评价的思考与建议 [J]. 南北桥, 2024(12): 121-123.
- [4] 肖霞. 企业内控评价与内部审计融合发展研究 [J]. 中小企业管理与科技, 2024(3): 91-93.
- [5] 顾敏芹. 论企业内部控制活动的审计评价标准探析构建 [J]. 财讯, 2023(16): 31-33.
- [6] 喻敏. 企业内部控制评价体系完善对策 [J]. 经营者, 2024(13): 253-255.
- [7] 宾能进. 对当前企业内部控制评价有效应用的相关探索 [J]. 理财, 2024(19): 86-88.
- [8] 张守信. 我国上市公司内部控制评价信息披露问题分析 [J]. 时代商家, 2024(28): 84-86.
- [9] 池明泽. 内部控制评价体系的设计与实施 [J]. 精品, 2023(5): 119-121.
- [10] 胡雪萍. 新常态下国有企业内部控制评价体系的构建策略 [J]. 首席财务, 2023, 19(9): 35-37.