

内部控制缺陷整改效果的高会内审评估方法

刘洪梅

源博(天津)医疗科技发展有限公司 天津 300250

摘要: 本文聚焦内部控制缺陷整改效果的高会内审评估方法。阐述核心理论,包括COSO框架与风险管理、委托代理理论下内审监督职能、价值创造导向的优化路径。构建高会内审视角下评估维度,明确构建原则与三维核心维度。介绍标准化评估方法与流程,涵盖指标构建、证据采集核验、综合研判、反馈优化等阶段。旨在为企业提升内控缺陷整改质量和管理水平提供理论依据与实践指导。

关键词: 内部控制缺陷; 整改效果; 高级会计师; 内部审计

引言: 在企业运营管理中,内部控制缺陷的存在影响企业稳定与发展,整改效果评估至关重要。高级会计师内部审计凭借专业视角与能力,能精准评估整改成效。深入探究内部控制缺陷整改的核心理论,构建科学评估维度,制定标准化评估方法与流程,可保障评估的客观性与准确性,帮助企业及时发现整改问题,完善内控机制,提升内控管理水平,增强企业竞争力,实现可持续发展。

1 内部控制缺陷整改的核心理论

1.1 COSO框架与风险管理理论

COSO框架作为内部控制的核心指引,为缺陷整改提供系统框架,其包含控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监控五大要素,构成闭环管理体系。风险管理理论贯穿整改全过程,要求先识别缺陷关联的经营、财务、合规风险,再结合风险发生概率和影响程度制定整改策略。在整改实践中,需以COSO框架为基础搭建整改架构,通过风险评估明确整改优先级,将控制活动嵌入整改流程,借助信息沟通保障各部门协同,依托监控机制跟踪整改进度,确保整改措施与风险管理目标深度契合,从根源上解决内部控制缺陷。

1.2 委托代理理论下的内审监督职能

委托代理理论中,所有者与经营者存在信息不对称,可能引发道德风险和逆向选择,内部控制缺陷是该问题的重要表现。内部审计作为所有者监督经营者的关键机制,在缺陷整改中承担核心监督职能。内审部门通过独立审计识别缺陷,追溯缺陷形成的代理问题根源,如经营者为短期业绩忽视内控流程等^[1]。整改过程中,内审通过全程跟踪检查,验证整改措施是否针对代理问题设计,监督经营者落实整改责任,防止形式化整改。内审将整改情况反馈给所有者,缓解信息不对称,保障所有者权益,推动形成“识别缺陷—追溯代理问题—监督整改—

反馈结果”的监督闭环。

1.3 价值创造导向的内部控制优化路径

传统内部控制侧重合规性,价值创造导向下的整改的核心是将缺陷整改与企业价值提升结合。整改前需分析缺陷对价值创造的影响,如流程缺陷导致的效率低下、资金占用等问题。整改过程中,以价值最大化为目标优化内控流程,如简化冗余审批环节提升运营效率,完善资金管控降低融资成本。通过整改挖掘价值创造机会,如在风险管控基础上拓展新业务领域。整改后评估整改措施对收入增长、成本降低、资产增值等价值指标的贡献,形成“缺陷分析—价值导向整改—价值贡献评估”的优化路径,实现内控与价值创造的协同。

2 高会内审视角下整改效果评估维度构建原则

2.1 合规性原则

合规性原则是评估维度构建的首要原则,要求评估内容、标准和流程符合国家法律法规、行业监管要求及企业内部制度。评估内容需覆盖缺陷涉及的合规领域,如财务报告缺陷对应会计准则,税务缺陷对应税收法规。评估标准需明确合规性判定依据,如整改后的财务核算是否符合准则要求,税务申报是否准确无误。评估流程需遵循内审规范,确保审计证据采集、核验符合合规要求,避免评估过程中出现程序违规。同时,需关注监管政策动态变化,及时更新评估中的合规标准,确保评估结果能够证明整改后企业在相关领域完全符合合规要求,规避合规风险。

2.2 针对性原则

针对性原则要求评估维度紧密贴合缺陷类型、成因及整改目标,避免通用化评估导致重点缺失。构建时需先分类梳理缺陷,如财务内控缺陷、运营内控缺陷、合规内控缺陷等,针对不同类型缺陷设计差异化评估指标^[2]。对于流程性缺陷,评估维度需聚焦流程优化效果;对

于人员胜任力缺陷,评估维度需侧重人员培训效果和能力提升。结合缺陷成因设计评估要点,如因制度缺失导致的缺陷,评估是否完善相关制度;因执行不到位导致的缺陷,评估执行机制是否健全。通过针对性评估,精准判断整改措施是否直击缺陷核心,确保评估结果反映整改的实际成效。

2.3 可操作性原则

可操作性原则要求评估维度具备明确的指标定义、数据来源和判定标准,确保内审人员能够高效执行评估。指标定义需清晰具体,避免模糊表述,如“资金周转率提升”需明确具体计算公式和对比基准。数据来源需可靠可获取,优先选择财务系统、业务系统等结构化数据,对于非结构化数据需明确采集方法。判定标准需量化或明确性依据,如量化指标设定具体阈值,定性指标明确“合格”“不合格”的判定条件。同时评估流程需简化高效,结合企业实际情况设计步骤,避免过度复杂的评估程序增加工作负担,确保内审人员能够按流程规范操作,获得准确可靠的评估结果。

2.4 动态性原则

动态性原则要求评估维度随企业内外部环境变化及时调整,适应企业发展和风险管控需求。内外部环境变化包括行业政策调整、业务模式创新、市场竞争加剧等,这些变化可能导致新的内控风险,原评估维度需相应更新。如企业拓展跨境业务后,需在评估维度中增加跨境合规、汇率风险管控等相关指标。同时结合整改后的效果反馈优化维度,如某类指标多次出现判定偏差,需重新修订指标定义或判定标准。建立评估维度动态更新机制,定期梳理内外部变化,评估维度的适用性,及时增补、调整指标,确保评估维度始终贴合企业实际,有效发挥评估作用。

3 高会内审视角下整改效果三维核心评估维度

3.1 合规性维度

合规性维度聚焦整改后企业在财务、运营、合规等领域是否符合相关要求,是整改效果的基础保障。该维度包含制度合规、流程合规、操作合规三个核心指标。制度合规评估整改后是否完善缺陷涉及的内控管理制度,制度内容是否符合法律法规和监管要求;流程合规评估整改后的业务流程是否符合制度规定,关键控制点是否有效嵌入;操作合规评估员工是否严格按照流程和制度执行,是否存在违规操作行为。评估时通过核查制度文件、业务流程记录、操作凭证等证据,判断各指标是否达标。对于未达标的情况,分析原因并提出进一步整改建议,确保企业内控符合合规要求。

3.2 有效性维度

有效性维度在评估内部控制缺陷整改效果中占据核心地位,它着重考量整改措施能否切实解决内控缺陷,以及能否显著提升内控的运行效率和实际效果。这一维度精心涵盖了问题解决、效率提升、风险降低三个关键指标,全方位、多角度地对整改成效进行审视。在问题解决方面,不仅关注缺陷是否已被彻底消除,还会深入排查是否存在同类问题复发的潜在风险,从根源上杜绝问题反复出现。效率提升指标则聚焦于整改后相关业务流程,细致评估其处理时间是否缩短、人力成本是否降低,以此判断工作效率是否得到实质性提升。风险降低指标着重评估整改后,与缺陷紧密关联的风险发生概率和影响程度是否显著下降,进而判断企业的风险管控能力是否得到有效增强。评估过程中,会严谨地对比整改前后的业务数据、风险评估报告、效率统计报表等,运用量化分析方法,精准衡量各指标的改善情况。同时,还会通过访谈相关岗位人员,深入了解整改措施在实际运行中的效果,确保整改工作能够真正达到预期目标,为企业内控的持续优化提供有力保障^[1]。

3.3 持续性维度

持续性维度关注整改效果能否长期维持,能否形成长效内控机制,是整改效果的长远保障。该维度包括机制建立、培训到位、监控有效三个核心指标。机制建立评估是否针对整改后的内控流程建立长效管理机制,如定期检查、考核奖惩等制度;培训到位评估是否对相关岗位人员开展持续的内控知识和操作技能培训,人员内控意识和能力是否持续提升;监控有效评估是否建立常态化监控机制,能否及时发现并处理新出现的内控问题。评估通过核查长效机制文件、培训记录、监控日志等证据,判断整改效果的持续性。对于长效机制不完善的情况,提出优化建议,推动企业形成持续有效的内控管理体系。

4 高会内审整改效果评估的标准化方法与流程

4.1 第一阶段:指标构建与评估方案制定

本阶段作为评估工作的基石,承担着构建科学评估指标体系与制定详细评估方案的重任。结合合规性、有效性、持续性这三个关键维度,深入细化各维度下的具体指标。对于每个指标,都精准明确其定义、计算方法、数据来源以及判定标准。指标设置注重兼顾定量与定性指标,定量指标如资金周转率提升的具体百分比、风险发生率下降的实际幅度等,能直观反映数据变化;定性指标如制度完善程度、人员培训效果等,则从软性层面考量。评估方案需详细明确评估目标、范围、对象、时

间安排、人员分工以及评估方法,像核查法、对比法、访谈法等。同时组织财务、业务、风控等相关人员对指标体系和评估方案进行评审,广泛征求各部门意见,确保指标紧密贴合企业实际,方案切实具备可操作性。最终形成经过严格审批的评估指标表和评估实施方案,为后续评估工作提供明确、可靠的执行依据。

4.2 第二阶段:多渠道证据采集与核验

本阶段的核心任务是通过多渠道全面采集评估所需证据,并对这些证据进行严格核验,以保障其真实性和可靠性。采集渠道丰富多样,涵盖内部和外部。内部渠道包括财务系统数据、业务流程记录、制度文件、培训档案、监控日志等,这些数据和资料能反映企业内部的运营和管理情况;外部渠道则有监管部门检查报告、第三方审计报告、供应商和客户反馈等,从外部视角提供评估信息。采集方法根据证据类型灵活选择,定量指标数据通过系统直接提取,定性指标信息则通过访谈、问卷调查等方式获取。证据采集完成后,采用交叉核验法验证其真实性,例如将财务数据与业务数据进行对比,把员工访谈内容与操作记录仔细核对。对于存疑证据,及时补充采集或深入核查,确保每一项评估指标都有充分、可靠的证据支撑,为后续的评估研判筑牢坚实基础。

4.3 第三阶段:综合研判与结论形成

本阶段聚焦于对采集的证据进行全面综合分析,以此判定整改效果并形成科学合理的评估结论。首先,依据评估指标的判定标准,逐一将证据与指标要求进行对比,对每个指标进行精准评分或定性判定,明确其达标情况。接着,采用加权评分法计算综合评估得分,根据各维度的重要性合理设定权重,比如合规性维度权重可设为40%,有效性设为35%,持续性设为25%。结合综合得分和各维度达标情况,深入分析整改成效与存在的不足。若部分指标未达标,需深入剖析原因,明确是整改措施执行不到位,还是受外部环境变化等因素影响。最后,形成评估结论,明确整改效果等级,如优秀、合格、不合格,并撰写详细的评估报告,全面阐述评估过程、结果、存在问题以及切实可行的改进建议,为企业的后续

决策提供有力参考。

4.4 第四阶段:反馈优化与闭环管理

本阶段作为评估工作的收尾环节,核心在于推动评估结果切实落地应用,形成完整的整改管理闭环。首先,将精心撰写的评估报告及时反馈给企业管理层、相关业务部门和整改执行团队,组织召开专门的反馈会议,详细解读评估结果,深入沟通存在的问题以及针对性的改进建议^[4]。然后,督促相关部门针对评估指出的不足之处,制定切实可行的改进计划,明确整改责任人、具体整改措施以及完成时间。内审部门全程跟踪改进计划的执行情况,定期检查整改进度,严格核验改进效果。同时认真总结本次评估工作的经验教训,对评估指标体系和评估方案进行优化完善,为后续内控缺陷整改评估提供更具参考价值的依据。通过“评估—反馈—改进—跟踪—优化”的闭环管理模式,持续提升企业内控缺陷整改质量和内控管理水平,推动企业稳健发展。

结束语:

内部控制缺陷整改效果的高会内审评估方法,为企业内控管理提供了全面且系统的指导。通过明确核心理论、构建评估维度、规范评估流程,能精准评估整改成效,找出问题与不足。企业应重视该方法的应用,依据评估结果持续优化内控体系。未来,随着企业内外部环境变化,需不断探索创新评估方法,以更好地适应发展需求,推动企业内控管理水平迈向新高度,实现高质量发展。

参考文献:

- [1]王冰.内部控制缺陷整改效果的高会内审评估方法[J].销售与管理,2024(33):117-119.
- [2]程建波,郑玥臻,杨瑞平.主动修复内部控制缺陷与企业高质量发展[J].会计之友,2025(16):102-110.
- [3]黄丽.国有企业内部控制缺陷分析与改进路径研究[J].商场现代化,2025(11):118-121.
- [4]王晨曦.内部控制缺陷传导模型的构建[J].财会月刊,2021(7):106-115.