

您的内审部门 行之有效吗？

kpmg.com/cn



在日渐复杂的营商业环境下，香港公司的内审部门面临来自公司高层对于企业价值增加方面的压力以及日益增强的监管审查。确保高质量的审计服务是内审部门满足商业与公司需求的关键所在。因此，内审部门应积极评估自身审计工作及审计结论的充分性与质量。

香港的内审主管如何评估自身的审计工作的？

香港的内审主管一般会为内审部门设定三个关键的质量保证目标：

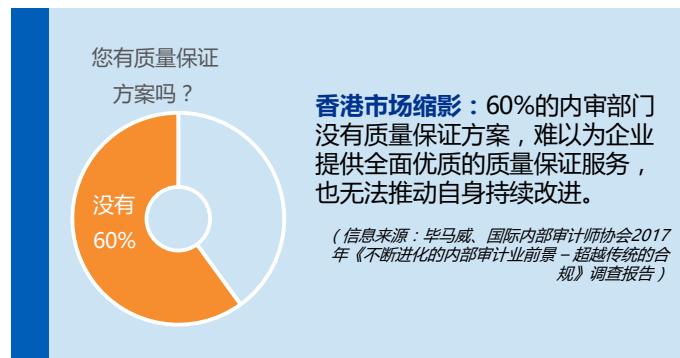
- 确保工作高质以及结论充分
- 评估是否遵守内部工作政策与流程
- 推动持续改进

成立一个由相关高级专才组成质量保证部门是实现以上三个目标的关键。相关高级专才应具备领先的内审经验与才能，并熟悉所有需要进行质量保证的技术领域。企业需要投放大量资源去满足自身的人才需求，而这也是许多企业正在面临的一项挑战。

在香港，此类经验丰富的人员通常比较匮乏，主管们也未必能获准增加专门从事质量保证的人手。我们发现，内审部门的主管往往退而采用「相互审核」的模式，让审计师相互进

行质量审核。此类审核通常基于一些预先设立，并规范所有审计活动最低要求的检查清单或调查问卷。

尽管「相互审核」的模式能解决一部分成本和人手限制，这也为内审部门的主管带来诸多问题：



毕马威的解决方案

凭借与香港众多领先内审部门的合作经验，我们制定了一套灵活多变、成本效益显著的质量保证方案。在高级内审专才的带领下，我们协同毕马威咨询、审计、税务部门的相关专家对内审范围的充分性和质量发表意见，从而达到三个关键质量保证目标：

质量保证改进方案（“QAIPI”）协作/外包服务

内审工作质量

工作质量评估是毕马威方案的核心。

在高度专业化的范畴内引入领域专家

评估审计计划和项目范围

审计实地工作的质量

结论和汇报质量

合规度评估

评估内审过程中的政策合规程度。

审计流程

监控点与里程碑审批

审计执行

内审过程记录与档案管理

推动持续改进

基于毕马威在本地与全球的经验与视野推动内审的持续改进。

审计方法评估

审计数据趋势分析

审计及时性、效果
基准化与分析

知识与经验分享

灵活多变的质量保证改进方案

我们将会制定一份详细报告来记录审计质量保证结果，以及一份关于上述三个目标的关键信息和研究结果总结，以助推动后续审计改进。

案例分享



「后续审核」质量保证法

客户面对的挑战：客户的审计部门在金融服务业界处于领先地位，已经建立内部的内审质量保证职能。然而，该职能欠缺全面的专业知识对审计结果进行有效的综合审视。

毕马威的解决方案：我们从客户全年的内审项目中抽取20%进行「后续审核」。通过毕马威的质量保证方案和相关专家的帮助下，我们有效地对各内审项目的结果提出合理质疑，并确保客户的内审方法贯彻应用在所有审计样本上。此外，我们利用数据分析和参考同行标准等方法，为客户提出一些关键建议，提升客户审计过程的效果与效率。



「并行审核」质量保证法

客户面对的挑战：此科技行业的客户缺乏对本地监管制度的充分了解，因此需要第三方专家确保其内部审计职能有效和高质地涵盖所有相关风险。

毕马威的解决方案：我们向该客户提供「并行审核」的质量保证改进方案，在内审项目过程中并行开展质量保证工作。在客户的计划阶段，我们审阅客户的审计范围、风险与控制矩阵及内审计划，以确认它们是否充分地涵盖所有监管要求。在客户发表初始内审报告前，我们收到客户的审计工作底稿以评估审计工作的深度和质量。我们通过此方式对该客户的内审充分性和覆盖面进行独立评估。

联系我们

马绍辉

内部审计服务主管

T:+852 2978 8236

E: paul.mcsheaffrey@kpmg.com

李懿玲

合伙人

T:+852 2143 8764

E: alva.lee@kpmg.com

宋家宁

合伙人

T:+852 2978 8101

E: jianing.n.song@kpmg.com

侯爵维

总监

T:+852 2685 7780

E: jeffrey.hau@kpmg.com

郭明康

总监

T:+852 2847 5166

E: karan.kumar@kpmg.com

kpmg.com/cn

所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

© 2018毕马威咨询（香港）有限公司 — 香港有限责任公司，是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织（“毕马威国际”）相关联的独立成员所网路中的成员。版权所有，不得转载。在香港印刷。