

# 您的內審部門 行之有效嗎？

[kpmg.com/cn](http://kpmg.com/cn)



在日漸複雜的營商環境下，香港公司的內審部門面臨來自公司高層對於企業價值增加方面的壓力以及日益增強的監管審查。確保高質量的審計服務是內審部門滿足商業和公司需求的關鍵所在。因此，內審部門應積極評估自身審計工作及審計結論的充分性和質素。

## 香港的內審主管是如何評估自身的審計工作？

香港的內審主管通常會為內審部門設定三個關鍵的質量保證目標：

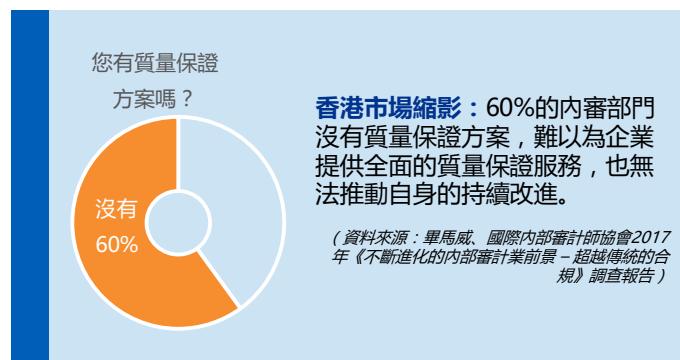
- 確保工作高質以及結論充分
- 評估是否遵守內部工作政策和流程
- 推動持續改進

成立一個由高級專才組成的質量保證部門是實現以上三個目標的關鍵。相關高級專才應具備領先的內審經驗與才能，並熟悉所有需要進行質量保證的技術領域。企業需要投放大量的資源去滿足自身的人才需求，而這也是許多企業領導正在面臨的一項挑戰。

在香港，此類經驗豐富的人員通常比較匱乏，主管們也未必能獲准增加專門從事質量保證的人手。我們發現，內審部門主管往往退而採用「相互審核」的模式，讓審計師相互進

行質量審核。此類審核通常基於一些預先設立，並規範所有審計活動最低要求的檢查清單或調查問卷。

儘管「相互審核」能解決一部分成本和人手的限制，這也為內審部門主管帶來諸多問題：



### 國際內部審計師協會 (IIA) 標準與要求

IIA的專業內審標準與要求涵蓋所有關於建立和維護內部審計活動的質量保證與改進程序的原則和要求。



(IIA標準參考編號：1300)

# 畢馬威的解決方案

憑藉與香港眾多領先內審部門的合作經驗，我們制定了一套靈活多變、成本效益顯著的質量保證方案。在高級內審專才的帶領下，我們協同畢馬威諮詢、審計、稅務部門的相關專家對內審範圍的充分性和品質提供意見，從而達到三個關鍵質量保證目標：

## 質量保證改進方案 ( “QAIP” ) 協作/外包服務

### 內部審計工作質量

工作質量評估是畢馬威方案的核心。

在高度專業化的範疇內引入領域專家

評估審計計劃和項目範圍

審計實地工作的質量

結論和匯報質量

### 合規度評估

評估內審過程中的政策合規程度。

審計流程

監控點與里程碑審批

審計執行

內審過程記錄和檔案管理

### 推動改進

基於畢馬威在本地和全球的經驗和視野推動內審的持續改進。

審計方法評估

審計數據趨勢分析

審計及時性、效果基準化和分析

知識和經驗分享

靈活多變的質量保證改進方案

我們將會制定一份詳細報告來記錄審計質量保證結果，以及一份關於上述三個目標的關鍵資訊和研究總結，以助推動後續審計改進。

## 案例分享



### 「後續審核」質量保證法

**客戶面對的挑戰**：客戶的審計部門在金融服務業界處於領先地位，亦已經建立內部的內審質量保證職能。然而，該職能欠缺全面的專業知識對審計結果進行有效的綜合審視。

**畢馬威的解決方案**：我們從客戶全年的內審項目中抽取20%進行「後續審核」。通過畢馬威的質量保證方案和相關專家的幫助下，我們有效地對各內審項目的結果提出合理質疑，並確保客戶的內審政策貫徹應用在所有審計樣本上。此外，我們利用數據分析和參考同行標準等方法，為客戶提出一些關鍵建議，提升客戶審計過程的效果與效率。



### 「並行審核」質量保證法

**客戶面對的挑戰**：此科技行業的客戶缺乏對本地監管制度的充分了解，因此需要第三方專家確保其內部審計職能有效和高質地涵蓋所有相關風險。

**畢馬威的解決方案**：我們向該客戶提供「並行審核」的質量保證改進方案，在內審項目過程中並行開展質量保證工作。在客戶的計劃階段，我們審閱客戶的審計範圍、風險和控制矩陣及內審計劃，以確定它們是否充分地涵蓋所有監管要求。在客戶發表初始內審報告前，我們收到客戶的審計工作底稿以評估審計工作的深度和質量。我們通過此方式對該客戶的內審充分性和覆蓋面進行獨立評估。

## 聯絡我們

### 馬紹輝

內部審計服務主管

T:+852 2978 8236

E: paul.mcsheaffrey@kpmg.com

### 李懿玲

合夥人

T:+852 2143 8764

E: alva.lee@kpmg.com

### 宋家寧

合夥人

T:+852 2978 8101

E: jianing.n.song@kpmg.com

### 侯爵維

總監

T:+852 2685 7780

E: jeffrey.hau@kpmg.com

### 郭明康

總監

T:+852 2847 5166

E: karan.kumar@kpmg.com

[kpmg.com/cn](http://kpmg.com/cn)

所載資料僅供一般參考用，並非針對任何個人或團體的個別情況而提供。雖然本所已致力提供準確和及時的資料，但本所不能保證這些資料在閣下收取時或日後仍然準確。任何人士不應在沒有詳細考慮相關的情況及獲取適當的專業意見下依據所載資料行事。

© 2018畢馬威諮詢（香港）有限公司 — 香港有限責任公司，是與瑞士實體 — 畢馬威國際合作組織（“畢馬威國際”）相關聯的獨立成員所網路中的成員。版權所有，不得轉載。在香港印刷。