

Discussion on the Synergistic Effect of Quality Control and Internal Control in Accounting Firms

Hong Yang

Yunnan Zhengyuan Certified Public Accountants (General Partnership), Kunming, Yunnan, 650000, China

Abstract

Today's economic environment is becoming increasingly complex, and the regulatory requirements are becoming increasingly strict. In this context, the importance of quality control and internal control has become more and more prominent when providing professional services to the society. This paper focuses on exploring the synergistic effect between the two, skillfully integrates the theoretical analysis with the practical cases, and clarifies the necessity and feasibility of the synergy. It paper analyzes the correlation of key links such as goal setting, process optimization and resource integration, as well as the positive effects of this synergy in improving audit quality, reducing risks and enhancing competitiveness. In addition, the paper deeply analyzes the possible challenges in the collaborative process, and gives targeted and feasible countermeasures, so as to help the efficient collaborative management of the firm.

Keywords

accounting firm; quality control; internal control; synergistic effect

会计师事务所质量控制与内部控制的协同效应探讨

杨鸿

云南正沅会计师事务所（普通合伙），中国·云南昆明 650000

摘要

如今的经济环境日趋复杂，监管要求也日益严格。在此背景下，会计师事务所为社会提供专业服务时，质量控制和内部控制的重要性愈发突出。论文着重探究了二者之间的协同效应，把理论剖析与实际案例巧妙融合，阐明了协同的必要性与可行性。深入解析了在目标设定、流程优化、资源整合等关键环节的相互关联，以及这种协同给提升审计质量、降低风险和增强竞争力带来的积极作用。并且，深入分析了协同进程中可能遭遇的挑战，有针对性地给出了可行的应对之策，为事务所的高效协同管理助力。

关键词

会计师事务所；质量控制；内部控制；协同效应

1 引言

在如今这个商业氛围错综复杂、充满变数的时代，会计师事务所既要应对多重的挑战，同时也要抓住众多的商机。为了确保其稳定且高质量地运行，质量的监控和内部的管理是至关重要的两个核心组成部分，它们之间的相互作用是极为关键的。质量监控的核心任务在于确保审计活动具有准确性、可靠性和合法性，从而有利于保护社会公众以及维护整个行业的声誉。内部控制主要集中在关注内部的管理流程、风险控制以及资源的合理分配和利用上。通过对两者合作效应的深入研究，可以理解为当它们融合并相互支持时，会产生强大的联合力量，这不仅可以提高操作效益和避免风险，同时也能增强市场的竞争优势。为了更加明确这种协作

关系，我们将与相关图形相结合，进行深入分析，帮助读者更好地理解这一核心议题。

2 会计师事务所质量控制与内部控制概述

2.1 质量控制的内涵、目标和要素

质量控制的重要性在会计师事务所的范畴中绝对不能轻视^[1]。它绝不是一堆条条框框、作业流程的简单化，而是用价值追求全方位覆盖、全面超前的管理思想。无论是审核、验资、还是咨询等，真正为事务所提供的专业服务加以保障是质量控制的核心要点，一定要达到相当过硬的质量水平。

在激烈的市场竞争中，保证质量始终是会计师事务所的核心原则，这也决定了它们的持续成长和稳固。质量不仅是会计师事务所的核心价值，而且直接影响到公司的声誉以及客户对它的信赖。以质量驱动的理念意味着在所有的商业环节中，从项目的承接、审计策略的制订到具体的审计过程和最后报告的提交都需严格遵守专业标准和规定，以确保工

【作者简介】杨鸿（1980-），女，本科，中级会计师，从事资金、预算、内控等研究。

作的精准度和可信度。会计师事务所要在不断变化和复杂的市场背景下获得客户的高度认可，只有持续遵循高品质标准，才能吸引更多的优质业务资源，并进而持续提升其市场竞争能力，以促成长期稳定的成长。

质量控制要素牵涉到诸多关键的层面。人员的专业素养和职业道德属于根本，只有那些拥有扎实专业知识并且怀有良好道德操守的员工，才能够为工作质量给予保障。业务流程的规范化和标准化极其重要，从业务的承接、计划的拟定，到现场工作的展开、报告的出具，都应该有清晰确切的操作指引。监督与审查机制是万万不能缺少的，对工作过程和结果展开严格的监督和审查，能够及时察觉并改正问题。此外，持续不间断的培训和教育也是关键的因素，能够促使员工不断更新知识储备，顺应业务发展的新需求。

2.2 内部控制的概念、构成和作用

在会计师事务所当中，内部控制乃是一套为了达成经营目标、保障业务合规且得以有效运作从而搭建起来的管理机制。其理念依靠一系列的制度、流程以及措施来展现，用于对事务所内部的各项活动进行规范、约束以及监督。

公司的内部监管由数个主要部门所构成。首先要谈到的是内部的环境，它不仅包含了事务所组织架构和文化理念，还涉及员工素质等多方面的因素，为内部控制的进一步推进和优化奠定了坚实的基础。紧接着的任务是风险的估计，主要是对潜在风险进行辨认、研究和应对措施。此外，还需要对活动进行控制，如审批的流程、责任的划分、资产的保障等，这能确保业务操作的精确无误及符合规定。同时，也存在信息和交流的手段，以确保内部数据能够迅速并高效地交流。最后是内部监督，对内部控制的有效性进行评估和完善^[2]。

对事务所而言，内控的作用是无可匹敌的，是极其重要的，有超级强大的促进力量，使办事效率得到很大的提高，使资源在最大程度上得到有效的分配和运用从而避免了资源浪费现象的出现。从而保证财务报告真实可靠为决策提供确切可靠的基础。另外还能切实有效地防范欺诈和错误行为使事务所的资产安全得到严密的保护从而维护了事务所的良好信誉。总结起来就是一句话，内控是事务所工作的重中之重，起到了不可替代的关键作用。再加上内控制度也促使事务所认真按照有关法规与业界标准去开展工作，以最大程度上避免违法违规现象的出现，从而为事务所的良性发展创造了较为有利的条件，使之在竞争激烈的市场上能够有立足之地，并做到持续稳健地发展。

3 协同效应的具体表现与案例分析

第一，二者在目标这一层面彼此交融渗透。质量控制的目的是切实保障审计业务拥有上乘的品质，内部控制的意图则是推动事务所规范运作以及规避风险，它们共同着力于提高事务所的声誉和公信力。第二，在资源配置这一方面协同进行优化。通过对质量控制和内部控制在资源需求上的整

合，防止出现资源重复投入的情形，增进资源的利用效率，就好比共同调度人力、物力和财力来加强培训、完善信息系统等^[3]。第三，风险评估和应对彼此补充完善。质量控制当中涉及审计的风险评估与内部控制的风险识别机制相互融合，能够更为全面地洞察潜在的风险，并制定出更具实效的应对策略。第四，信息共享与沟通得以有力强化。质量控制和内部控制过程中生成的信息能够在各个部门之间畅通无阻地流转，为决策提供更为完备且准确的依据。第五，监督与评价相互助力促进。内部控制的监督机制能够为质量控制的效果评估提供有力支撑，而质量控制的成果也能反馈到内部控制的改进当中，从而形成良性的循环态势。

有一家名气不小的会计师事务所，质量控制与内部控制的协同效应在承接大企业审计业务时，出人意料地出色。在业务承接上，对事务所内部的资源配置、风险承受能力等情况，内控部门将共同审核；而质控部门对客户的信誉和财务状况的判断，是按照特别严格的标准进行的。在工程推进过程中，内控小组对进度、成本随时掌控，对可能发生的风险，做到防微杜渐，防微杜渐；质控小组时刻关注审核程序的执行情况，尽最大努力确保充足适当的审核证据。到了汇报阶段，内控部门对发放过程进行了严格审核，质控部门则认真审核，确保准确无误，遵章执行。正是靠着这份亲密无间的协作，顺利出色地完成了事务所内部管理成果的审核工作，在市场上收获了客户的信任与认可，也收获了不错的口碑。

4 协同过程中的挑战与问题

第一，理念上存在的差异有很大可能让协同工作进展艰难。质量控制着重关注业务层面的技术规范以及标准的执行情形，可内部控制却更偏向于整体管理以及风险的防范事务，两者在理念侧重点上的不一样，特别容易引发部门彼此间的理解产生偏差，进而形成协作方面的阻碍。第二，制度的整合面临着很大的困难。质量控制与内部控制各自都拥有一套相对独立的制度体系，倘若要达成两者之间的无缝对接与融合，就必须对现有的制度进行全方位的梳理以及优化，这一过程很可能会牵涉到极为繁杂且棘手的流程重塑，再说职责重新界定这一块。而且人员素质有高有低，这必然会给协同成效带来不好的影响。有部分员工对于质量控制和内部控制的了解不够深入、全面，缺乏协同工作必需的知识与技能，所以在实际操作时很难做到有效配合。第三，信息系统的兼容性问题绝对不能轻视。倘若质量控制和内部控制所依靠的系统无法有效整合，数据就难以做到及时且准确地共享和传递，这会严重阻碍协同工作的效率。第四，外部环境在变，像法规政策不断改变、市场竞争持续增强之类的，给协同工作带来众多不确定性和巨大压力，这就需要事务所不停地做出调整，并且努力去适应^[4]。

5 加强协同的策略与建议

要塑造价值观的一致性和目标的统一性，就必须在构

建统一的协同理念和协同文化上下足功夫、费尽心思。要用心策划和组织开展培训活动，大力推行大张旗鼓的宣传方式，尽最大努力促使全体员工对品控与内控的重要意义、二者相互配合所蕴含的长远价值有一个深刻而清晰的认识。协同机制和相关流程的细化和完善尤为关键。质量监控与内部管理工作通过设置专门负责管理协作关系的部门或设置具体岗位，进行有效的整体协调。进一步明确部门职责权限，尽量避免重复劳动、推诿扯皮的情况发生，以进一步优化协作流程。再者，为了进一步优化协作流程，要明明白白地明确部门的职责和权限，尽可能规避重复劳动和推卸责任的情况。另外，积极有力地强化员工的培训以及提升其综合能力的工作。为了提升员工的专业水平和团队协作能力，我们积极开展了关于质量控制和内部控制的综合性培训活动，

致力于培育那些既能深入理解质量控制又对内部控制有透彻了解的高素质复合人才。此外，我们已然精心构建了一个整合式的信息系统。将信息系统里的质量控制与内部控制加以整合，保证数据能够实时地共享、交互，如此一来，不但能提升信息的传递精准度和时效性，还可为团队协作提供坚实的技术基础。与此同时，着重强调对监管和评价机制的重视程度。对协作的效果时常展开深入的评价与审查，能够迅速发觉潜在的问题，采取有效的解决办法，确保协作的持续改进和高效开展。最后，我们应当积极学习并吸纳行业内的顶尖实践经验。我们一直都在尽力密切留意并参考同行业中处于领先地位的会计师事务所协同工作方面的经验，而后依据自身的具体情况进行有效的汲取和创新，进而持续不断地对协同策略予以完善和优化。协同效应如图1所示。

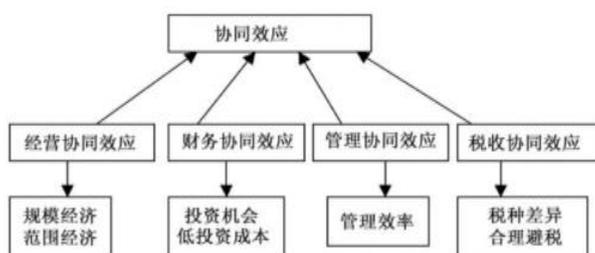


图1 协同效应图

6 结语

经过仔细的思索和研究后，针对会计师事务所质量监控与内部控制的协同效应，我们深刻地体会到：二者的通力合作，并不是简单的拼凑和累加，而是建立在深度相互渗透和互相促进的基础上的有机融合，这种协同效应可以使事务所的整体运转质量得到提高，保证审计准确无误降低风险提升竞争能力，但是要想达到这样的协同效应，并非易事，它需要事务所的每一位成员都积极主动地参与进来，始终坚持不懈毫不动摇地付出努力，在今后发展的过程中，事务所要以长远的战略眼光来重视二者的相互协调与统一。为使内部的组织架构得到改进和优化，完善并健全管理制度；加大对员工的培训力度，加深员工对协作的认识和业务技能水平；通过引进先进的信息化手段，为沟通与协作搭建一个良好的

平台；重视行业动态和监管要求，随时调整战略以顺应环境的变化，采取一切必要的措施。使组织与个人都能在工作中得到更好的发挥。

参考文献

- [1] 薛文迪.基于审计声誉的审计质量控制优化研究[D].哈尔滨:哈尔滨商业大学,2020.
- [2] 李童.高校预算业务内部控制评价研究[D].重庆:重庆理工大学,2021.
- [3] 高庆义.让信息化成为创新的强劲引擎[A].2008年电力信息化高级论坛论文集[C].国网信息通信有限公司期刊会展中心,中国电机工程学会电力信息化专委会,中国电机工程学会电力信息化专业委员会,2008:3.
- [4] 回佩敏.加强内部会计控制实现无差错管理[J].太原城市职业技术学院学报,2012(5):85-86.