

# 基于 COSO 内部控制理念构建内部审计质量管理体系框架

Construction of Internal Audit Quality Management Framework Based on COSO Internal Control Concept

王勇

Yong Wang

牡丹江市纪检监察办案基地管理中心  
中国·黑龙江 牡丹江 157000  
The Supervision and Case Handling Base Administration Center  
in Discipline Inspection of Mudanjiang city,  
Mudanjiang, Heilongjiang, 157000, China

**【摘要】**2012 年中国初步建立内部审计评估机制。与内部审计质量管理的要求相比,中国内部审计管理实务还未能完全达到内部审计质量管理要求。论文分析了内部审计质量管理的现状,基于 COSO 内部控制理念,对内部审计质量管理框架进行了结构建设,以此突破这项工作的局限性,并且,对内部审计质量管理进行了深入研究。

**[Abstract]** In 2012, China initially established an internal audit assessment mechanism. Compared with the requirements of internal audit quality management, China's internal audit management practice has not yet fully achieved the internal audit quality management requirements. This paper analyzes the current status of internal audit quality management, and builds the internal audit quality management framework based on the concept of internal control of COSO, which breaks through the limitations of this work, and conducts in-depth research on internal audit quality management.

**【关键词】**内部控制;理念;内部审计;质量管理

**【Keywords】**internal control; concept; internal audit; quality management

**【DOI】**<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v2i5.797>

## 1 引言

一直以来,内部审计质量是内部审计的核心工作,在全球范围内,都对这项工作进行了推广,进而能提升内部质量不利之处。内部审计质量管理工作要建立合理的审计目标,采取有效的审计路径,对审计操作进行严格管理,有效控制审计风险,提升审计质量,从而实现组织价值,完成组织目标。

## 2 内部审计质量管理的现状

### 2.1 审计目标不明确

通过内部审计,能提升管理水平,可以审查、评价下级单位,了解他们的业务水平,之所以开展内部设计,不仅是为了满足管理需求,也是为了提升组织价值,进而实现组织目标。可见,要保证内部审计质量,明确审计目标,构建完善的内部审计质量管理机制是非常必要的。

### 2.2 风险控制不足

内部审计质量管理要综合考虑各种风险,比如:被审计单位风险、审计风险等,根据风险控制展开内部审计工作。对于内部审计质量管理主要是为了回避风险,有效减少风险。如今,对内部审计质量管理进行实际操作时,还未能全面考虑外部风险因素以及内部风险因素。

### 2.3 系统化管理水平较低

内部审计质量受到了多方面因素的影响,例如:内部审计环境、审计战略、审计人员的专业性等,这些因素都是相互联系的,具有一定的系统性。但是,在目前看来,内部审计质量管理更倾向于审计项目的规范操作,未能对这项工作进行全方位、系统化的实施。

### 2.4 过程管理不全面

对于内部审计质量管理来说,要管理审计的全过程,每个

环节都要进行严格管理，只有各个环节的审计质量得到了控制，才能在整体上保证审计质量。对于现行的内部审计质量管理，主要是根据审计事项，采取事后检查与复核的方式，才能实现实时的审计，解决过程管理不充分的情况<sup>[1]</sup>。

### 3 内部审计质量管理与 COSO 内部控制理念

#### 3.1 以风险评估为基础进行系统化的管理

(1) 紧密联系组织目标，树立明确的审计目标，通过审计目标的指引，建立审计质量管理机制；

(2) 内部审计要展开业务活动，做好内部控制，由于二者均存在相应的风险，进而为审计增加了风险，可见，要分析被审计单位存在的风险，加强防范审计风险；

(3) 内部审计需要确认与评价，在受理业务时，受到了内外因素的制约，在整个审计过程中，各个环节是相互联系与相互制约的，这就需要从操作层面进行考虑，系统地实施内部审计；

(4) 内部审计具有一定的复杂性，需要管理审计的全过程，只有过程得到了全面控制，才能保证取得理想的结果。

#### 3.2 COSO 内部控制理念应符合内部审计质量管理的要求

(1) 内部控制有助于实现组织战略目标。在内部控制中，内部审计是一项重要的组成内容，其目标就是实现组织战略目标，提升组织价值，对于内部审计质量管理，要在这个目标的指引下进行。

(2) 内部控制要建立在风险评估的基础上，全面分析业务事项，预防高风险领域。对内部审计进行质量管理时，也要加强风险控制，遵守重要性原则，做好分层次的管理。

(3) 内部控制是系统化、过程化的工作。由于内部控制渗透在各项事项中，并且，各要素之间相互影响，体现着系统化、过程化的特征。

(4) 内部控制具有一定的动态特征。对于内部控制来说，是一个动态变化的过程，在实际管理时，应该及时调整，对人员、环境以及风险等进行综合分析，进而不断完善内部控制。

### 4 基于 COSO 内部控制理念构建内部审计质量管理框架

#### 4.1 内部审计质量管理环境

##### 4.1.1 内部审计人员要端正管理理念

(1) 作为内部审计的负责人，应该保证自身的管理理念符合组织目标；

(2) 坚持当下的内部审计理念，重视内部审计，围绕内部

控制、风险管理的目标，将合规性审计与绩效审计进行有效的融合；

(3) 身为内部审计工作的负责人，要充分应用现代化的内部审计理念，在此影响下，为全体审计人员提供正确的引导，并且与组织管理层进行充分沟通，从而获得大力支持。

##### 4.1.2 科学设置内部审计机构

(1) 在组织内部，应该明确内部审计机构的地位，分析其与报告之间的内在关系。在实施内部审计时，要得到组织治理、管理层的支持，这样可以保证审计工作不受干预，并且，可以提高审计结果的利用价值；

(2) 设置适合的内设机构，对岗位责任进行详细划分，明确这项工作的活动范围，内部审计机构也要为管理层给予优质的服务，进而完成内审绩效工作；

(3) 构建完善的内审管理机制，将这些落实到实处，只有这样，才能保证审计质量，发挥管理机制的作用。

##### 4.1.3 提高内审人员的职业素养及专业能力

对于内审负责人，要具有良好的道德价值观。虽然，内部审计人员掌握了丰富的知识，不过，他们不能发表意见，需要借助外部的帮助，这是确保审计质量的关键。因为内部审计是内控的重要的组成内容，要体现良好的科学性。可见，内部审计机构要对内审人员进行严格要求，让他们遵循统一的规章制度，鼓励他们发挥自身的执行力。内部审计人员还应该积极参加职业资格考试，不断提升自身的职业素养，更高效的完成本职工作，并且利用公开招聘等方式，调动内审人员的积极性。

##### 4.1.4 内部审计手册

对于内部审计手册来说，不仅可以反映出内部审计负责人的理念，还能体现内审工作思想。内部审计机构应根据本部门的结构和规模以及开展内部审计活动的复杂性，制定一系列指导性文件，汇编为审计手册。对于审计手册，需要定期地修订，及时更新工作理念，将先进的内审思想反应出来，对内部审计工作提供科学的指导，进而提升内部审计工作效率。

### 4.2 内部审计风险评估

#### 4.2.1 外部风险

在审计活动中，外部风险主要来源于被审计单位，有的风险属于业务风险，有的风险属于控制风险。对于业务风险，主要是因为被审计单位的相关业务遭到了内部因素的影响，又或者受到了外部环境的控制，进而造成的风险。对于控制风险来说，主要是因为在被审计单位中，未能做好内部控制工作，这时各项工作存在诸多的风险因素。对于组织控制机制来说，可以根据控制的对象，划分为两方面，一是实体系统控制机

制,二是信息系统控制机制。实体系统控制机制又可以详细划分为业务系统控制机制,以及资源系统控制机制,而在资源系统中,主要控制的对象就是人员、资金、物品。在这些系统控制机制中,不管是发生无效,还是存在衔接不良的情况,都会提高内部审计的风险。因为业务风险、控制风险是客观存在的,这样的风险是不能被消除的,这就需要询问专业的人员,仔细查阅有关资料等,对这些风险进行有效识别,做好风险评估工作。

#### 4.2.2 内部风险

内部风险可以分为两种,一是目标风险;二是路径风险。对于目标风险,主要是因为内部审计人员未能正确理解内部审计理念,也没有明确组织总体目标等,进而使内部审计方向发生了偏离。路径风险是由于内部审计人员不具备良好的专业能力,掌握的技术不足,进而导致的风险。可见,内部审计人员应该提高自身的专业能力,积极应用有效的审计手段,全面收集信息等,构建信息库,加强风险防范,进而形成一套完善的且具有可行性的审计方案,从而降低内部风险,控制内部风险。

### 4.3 内部审计质量管理活动

(1)充分应用业务入手以及账务入手的审计方式。在获取信息时,要有个总体上的了解,通过访谈、调查等途径获取可靠的信息;对业务结构进行分析,把各项业务进行合理归纳,构建业务结构,按照层次、机械类别等分类;完成业务结构建设之后,要对业务流程进行梳理,编制详细的流程图,从而有效控制各业务流程,严格控制内部审计。

(2)对于被审单位的相关业务,要做好风险评估工作。内部审计人员要全面掌握被审单位存在的业务问题、财务问题,以及会计问题等,及时发现被审单位的薄弱之处,全面分析一般风险以及特殊风险,对控制措施进行完善,在此基础上展开风险评估,此外,还要明确是否需要制订相应的控制措施,用来防范可能存在风险,这样会使审计工作取得理想的结果。

(3) 对数据式审计手段进行合理应用, 构建审计分析模

型,借助数据挖掘技术的帮助,综合分析格式化数据,进而强化审计质量。

### 4.4 内部审计质量管理信息与沟通

#### 4.4.1 加强内部信息交流

作为内部审计机构,需要对相关的质量信息进行准确分析,促进本部门与管理层的交流。本部门进行交流时,要建立有效的沟通桥梁,建设一个良好的学习氛围。另外,作为内部审计负责人,还应该与组织治理、管理层及时沟通相关的审计事项,为组织治理、管理层提出合理化建议,让管理层充分认识到现代内部审计的重要性。

#### 4.4.2 收集外部信息

对行业信息进行收集时,为了能收集到更多的有效的外部信息,要与行业协会进行良好的交流,保持紧密的联系。在行业协会中,能够体现本行业的诸多信息,设立专业的研究机构进行合作,提升实务操作能力,及时获取可靠的信息,进而提升内部审计的整体质量管理水平。

### 4.5 内部审计质量监控

内部监控要对审计项目进行实时监控,建立全程的监控机制,对于监控人,要具有丰富的经验,对审计项目进行全过程监控。监控人需要对内部审计人员进行审核,保证他们掌握良好的知识技能,可以顺利完成审计工作,明确目标、程序、报告之间的关系。此外,作为监控人还应具有良好的职业素养,做出专业判断,能够客观公正。

## 5 结语

综上所述,对内部审计质量管理框架进行构建时,应该建立在风险评估的基础上,系统的展开内审工作,对审计活动的全过程进行合理控制,明确审计目标,充分利用 COSO 理念,进一步提高内部审计质量管理谁哦,为内部审计工作提供新思路。

### 参考文献

- [1]劳伦斯·B·索耶.1990.现代内部审计实务[M].北京中国商业出版社,2016(01):111-112.