



# 系统论视角下内部审计质量 控制体系

---

汇报人：文小库

2023-12-25



# 目录

- 系统论概述
- 内部审计质量控制体系
- 系统论在内部审计质量控制体系中的应用
- 内部审计质量控制体系的优化与改进
- 案例分析



01

# 系统论概述





# 系统论的基本概念



系统是由相互联系、相互作用的若干要素组成的具有一定结构和功能的有机整体。

系统论研究系统的整体性、层次性、开放性和动态性等基本特征，以及系统的结构与功能、系统与环境之间的相互作用关系。



# 系统论的主要观点



## 整体性

系统论认为整体的功能和性质不是各组成要素功能的简单相加，而是通过各组成要素之间的相互作用和协同作用，产生出超越各要素自身性能的总体的新功能和性质。



## 开放性

系统论认为系统与外部环境之间存在物质、能量和信息的交换，系统只有保持开放，才能与外部环境进行有效的交流和互动，以适应外部环境的变化。



## 层次性

系统论认为系统内部存在不同的层次结构，每个层次都有其特定的功能和作用，不同层次之间存在着递进、传递和反馈等相互作用关系。



## 动态性

系统论认为系统的状态和功能是随时间和条件的变化而变化的，系统内部各要素之间的相互作用和关系也是动态变化的。



02

# 内部审计质量控制体系





# 内部审计质量控制体系的定义与目标



## 定义

内部审计质量控制体系是确保内部审计工作质量符合相关标准和规范的一系列政策和程序。



## 目标

提高内部审计工作的效率和效果，确保内部审计结果准确、客观、可靠，为企业提供有价值的洞察和建议。



# 内部审计质量控制体系的重要性



## 提高审计质量

通过实施质量控制体系，可以确保审计工作的准确性和一致性，从而提高审计质量。



## 增强审计效果

质量控制体系有助于确保审计工作关注重点领域和关键风险，从而提高审计效果，更好地支持企业目标。



## 提升组织价值

高质量的内部审计通过识别潜在的风险和机会，为企业提供有价值的洞察和建议，从而提升组织价值。



## 增强审计部门的公信力

实施质量控制体系有助于提高审计部门的公信力，增强利益相关者对审计工作的信任和认可。





# 内部审计质量控制体系的构成要素



01

## 人员素质与培训

审计人员应具备专业知识和技能，通过持续培训提高其综合素质。



02

## 审计程序与技术

制定规范的审计程序和技术，确保审计工作遵循标准和方法。



03

## 监督与考核

对审计工作进行监督和考核，确保审计质量符合要求。



04

## 质量改进机制

建立质量改进机制，对审计过程中发现的问题进行整改和优化。



# 03

## 系统论在内部审计质量控制体系中的应用



# 系统论视角下的内部审计质量控制体系构建



内部审计质量控制体系是一个由多个相互关联、相互作用的子系统构成的复杂系统。

在构建内部审计质量控制体系时，应充分考虑系统的整体性、层次性和开放性，确保各子系统之间的协调与配合。



内部审计质量控制体系应包括审计计划、审计实施、审计报告和审计整改等环节，确保审计工作的全过程得到有效控制。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：  
<https://d.book118.com/627144104011006116>