

8 财务管理 Financial Affairs

大数据审计环境下的审计风险与对策

■ 曹飞

开展大数据审计是党中央、国务院对审计工作提出的新要求，是实现审计全覆盖的重要方法和路径。由于海量数据采集整理的有效性、被审计单位数据质量等因素影响，会产生一定的审计风险。因此，研究大数据环境下的审计风险及防范对策对于审计工作具有重要意义。

大数据环境下的审计风险

数据采集与质量风险。数据采集与质量风险，主要是指无法采集到全面数据或采集到的数据质量不高而导致无法全面掌握被审计单位情况的风险。主要包括三个方面：一是能否全面获得相关外部数据。大数据审计中外部数据，如财政、工商、税收等相关数据，对审计工作来说，能够发挥的作用巨大。然而，目前大量的信息需要靠审计人员通过网络搜索，审计机关同财政、工商、税收等相关政府部门没有建立有效的信息资源共享机制，能否有效取得这些相关外部数据，将直接影响审计人员对被审计单位或审计事项全面情况的掌握。如在^①对财政小额贴息贷款审计中，借款人的信息主要还是根据借款资料反映，如果能够掌握相关工商、社保数据将会使审计人员全面掌握借款人的实际状况，能够极大地提高审计效率，而目前地方审计机关与相关部门没有建立有效的数据共享机制。二是被审计单位数据质量不高。这主要是指由于被审计单位数据录入有误、数据库存在漏洞，或是故意修改数据等原因，造成采集的数据质量不高，导致数据分析结果受到影响的情况。如^②对某省农村信用合作社信贷资产质量审计中，审计人员发现很多实际情况与数据分析结果存在着较大差异，其原因在于，农村信用合作社的基础数据在基层人员录入时产生错误。三是被审计单位系统间数据不一致、信息系统庞杂等加大了数据分析的风险。如^③对某保险公司审计时发现，该公司信息系统多达 40 多个，而且财务系统与业务系统数据也存在不一致的情况，这给审计人员整理、分析数据带来一定的风险。



数据分析风险。数据分析方面的风险主要是指由于数据分析质量不高或没有充分运用从而影响审计质量的风险。主要包括两个方面：一是由于综合分析关联度不够所导致的风险。如审计人员的数据分析主要在被审计单位的现有数据层面，未有效运用外部数据进行综合关联分析，或是对那些含有重要信息的非结构化数据分析不够，造成重要线索被隐藏。二是由于审计人员的分析思路不当、技术水平有限所导致的风险。

大数据审计环境中，数据分析是审计工作的重要环节，能为现场审计实施提供方向和重点。如果由于数据分析质量存在问题，审计人员在现场审计实施中按照错误或不准确的数据分析结果去延伸核查，势必会使审计工作事倍功半。同时由于审计力量和时间有限，对数据分析结果可能存在未能全部延伸核实的情况，这也会导致一定的审计风险。

数据安全风险。数据安全风险是指审计所采集的数据由于安全防护存在漏洞，或是由于人为管理、使用中存在的问题所导致的数据遭受破坏或数据泄露等风险。大数据环境中，数据安全风险主要包括两个方面：一是对大数据的集中存储过程中，由于安全防护不到位，攻击者利用数据挖掘和分析技术进行攻击，从而窃取或破坏数据。二是由于审计

人员违规使用互联网传送数据，或是使用非专用设备处理涉密信息导致的数据泄露等。审计所采集的数据来自各行各业，数据量巨大，甚至涉及一些政府敏感数据、个人隐私数据，一旦数据安全出现问题，将直接影响审计机关的公信力和权威性，从而产生严重的审计风险。

大数据环境下审计风险的防范对策

建立健全数据共享机制。一方面，政府应主导建立能够实现审计、财政、工商、税收等相关政府部门信息数据的共享机制，使相关信息资源能够在部门间及时传递，使审计能够有效取得相关外部数据。另一方面，审计机关要加强自身信息化建设和应用，建立审计数据中心，集中存储和管理采集到的相关数据，并实现各级审计机关内部资源和成果共享、审计机关与审计现场信息资源共享，充分发挥大数据审计在查找疑点、精准定位、高效实施、综合分析提炼等方面的优势，为现场审计提供技术支撑和保障，实现审计一线作业与后台数据分析一体化，拓展审计的深度和广度，提高审计的质量和效率。

对数据实现全面采集与处理。在审计工

四项税收优惠写进中小企业促进法修订案

■ 李钰

十二届全国人大常委会第二十九次会议 9 月 1 日表决通过了中小企业促进法修订案。4 项支持中小企业发展的税收优惠规定被写入其中，上升为法律规定。修订后的中小企业促进法将自 2018 年 1 月 1 日起施行。

中小企业是国民经济的“毛细血管”，规模虽小，但数量庞大，已成为经济社会发展的重要力量，在增加就业、促进经济发展与社会稳定等方面具有不可替代的作用。修订后的中小企业促进法将现行法律由 7 章扩展为 10 章，由 45 条增加为 61 条，致力于解决中小企业负担重、融资难和人才缺乏等问题，促进中小企业健康发展。同时，修订后的中小企业促进法将现行法律第二章资金支持拆分为“财税支持”和“融资促进”两章，以进一步增

强财税和金融对中小企业发展的支持。其中，4 项税收优惠规定分别从财税支持、创业扶持和创新支持 3 个方面鼓励中小企业发展。“作为专章支持，财税支持这一章主要强调了两个内容：一是从实体法给予中小企业支持，二是从行政手段给予中小企业便利。”中国财税法学研究会会长、北京大学法学院教授刘剑文在接受记者采访时说。

在财税支持方面，修订后的中小企业促进法将部分税收优惠规定上升为法律，如国家实行有利于小型微型企业发展的税收政策，对符合条件的小型微型企业按照国家规定实行减征、免征企业所得税、增值税等措施，简化税收征管程序，减轻小型微型企业税收负担。

值得关注的是，“简化税收征管程序”首次写入修订后的中小企业促进法。同时，法律规

定要减轻中小企业收费负担，国家对小型微型企业行政事业性收费实行减免等优惠政策。

“除了专章支持外，还有功能性的税收扶持，主要体现在支持创业和创新两个方面。”刘剑文说。

在创业扶持方面，高等学校毕业生、退役军人和失业人员、残疾人员等创办小型微型企业，按照国家规定享受税收优惠和收费减免。创业投资企业和个人投资者投资初期科技创新企业的，按照国家规定享受税收优惠。

在创新支持方面，中小企业的固定资产由于技术进步等原因，确需加速折旧的，可以依法缩短折旧年限或者采取加速折旧方法。国家完善中小企业研究开发费用加计扣除政策，支持中小企业技术创新。

“此次修订中小企业促进法的思路非常清晰，体现出国家从多个方面对中小企业发

展给予支持。税收在这个过程中，扮演了一定的角色，但不是全部角色。”刘剑文表示。

记者了解到，修订后的中小企业促进法新增的 4 项税收优惠规定在我国早已实行，上升为法律规定后，既是落实税收法定原则，也稳定了中小企业对税收优惠措施延续的预期。党的十八大以来，我国对小微企业的税收优惠政策不断加码。从 6 万元、10 万元、20 万元、30 万元到 50 万元，适用减半征收企业所得税优惠的小型微利企业年应纳税所得额先后五次扩围，越来越多的企业迈入减税“门槛”。

在税收优惠不断加码的同时，税收行政审批事项也在不断“瘦身”，企业办税负担持续减轻。在国家税务总局公布的 87 项税务行政审批事项中，目前仅保留 7 项，80 余项非行政审批事项已全部清理完毕。

羚锐集团喜获河南省重大科技专项启动资金

近日，河南省财政厅、河南省科学技术厅下发了 2017 年省重大科技专项项目经费预算的通知，其中，由河南羚锐集团有限公司承担的“油茶良种筛选、高效栽培及贮藏加工关键技术与示范”项目作为全省 2017 年度立项的 21 个省重大科技专项之一，获省财政预算支持经费 600 万元，其中，今年下达启动资金 400 万元，剩余资金将在项目完成后根据绩效情况给予补助。

该重大科技专项是由国家扶贫龙头企业——河南羚锐集团有限公司牵头，联合河南省光山县诚信实业开发有限责任公司、河南省林业科学研究院、信阳市农业科学院、信阳市林业科学研究所等单位合作研究开发的集成示范类创新项目。该项目的实施将引进、筛选具有遗传多样性的优良油茶种子资源，优选出在品质、高产性与抗性等方面适宜豫南信阳市栽培的早花避寒油茶优良新品种，研究以油茶无性系配比为核心的标准化油茶良种优质栽培技术，集成适宜河南省产区的油茶标准化高效栽培技术模式，研究组装、配套应用先进的油茶贮藏与加工技术，实现油茶种子贮藏技术和加工工艺的新突破。

该项目的实施，将有效缓解食用油供需矛盾、增加优质食用油供应、优化食用油结构，与此同时，有利于调整林种结构，促进荒山绿化，发挥良好的生态效益和经济效益。更为重要的是，该项目的实施，将全面提升河南省油茶生产管理技术水平，促进河南省油茶产业技术发展和油茶产业技术创新研究机制与平台建设，对于提升整个河南油茶行业在全国的竞争力具有重要意义。

（汤兴）

上半年营收、净利同比增长双超 10% 洋河演绎稳健的“成长之美”

近日，洋河股份公布 2017 年半年报：企业实现营业收入 115.3 亿元，同比增长 13.12%；归属于上市公司股东的净利润为 39.08 亿元，同比增长 14.15%。半年营收超百亿，排名稳居行业前三甲，其 2017 年中考无疑又交上了一份靓丽的成绩单。

今年上半年，洋河股份营收与净利两项关键指标双双超过 10% 以上的增长速度，让业内人士无不感叹超出预期。平安证券研究员文献用“成长之美，稳健前行”来形容洋河的半年报。那么，又是什么在支撑着洋河股份的稳健增长？

梦之蓝成高端白酒市场新宠

2016 年以来，梦之蓝成为国内高端白酒市场最活跃的品牌。从 G20 杭州峰会、乌镇世界互联网大会、博鳌亚洲论坛、“一带一路”国际峰会到夏季达沃斯论坛，梦之蓝都一路随行，这是任何高端白酒品牌都无法享受的“礼遇”。

在业内人士看来，梦之蓝之所以能够成为中国白酒的代表，出现在各个重大场合，与其时尚的品牌形象、公益的品牌内涵密不可分。与传统的高端白酒品牌相比，梦之蓝更为年轻、时尚和有品位，与时代的脉搏更为契合。

更值得一提的是，梦之蓝绵柔、健康的品质，也更符合现代人的消费诉求，符合国际化的市场需求。在 7 月份英国伦敦举行的“中英企业家英国上议院系列活动”上，梦之蓝成为英国上议院餐桌上第一瓶中国白酒，而被外国友人所接受和喜爱。



在高端白酒市场，目前梦之蓝已受到消费者的热捧，成为洋河新的增长“引擎”。在申万宏源研究员吕昌看来，随着梦之蓝品牌影响力不断提升，未来对公司收入及利润贡献更大。

中泰证券研究员范劲松持有同样观点。他认为，洋河去年开始加大高端酒梦之蓝的品牌事件营销，今年推出的梦之蓝·手工班新品强化品牌张力，受益于次高端酒景气周期环境，省内外市场的梦之蓝动销势头均表现强劲。

对于梦之蓝的未来发展，行业普遍看好，认为 2017 年销售有望突破 100 亿元，一举跻身高端白酒百亿大单品俱乐部。

省外“新江苏市场”持续发力

众所周知，对于上市公司来讲，稳健、可持续的发展最为重要。洋河追求的是打造基业长青、超越生命周期的百年企业，重长远发展，而不是短期利益。深度全国化持续推进，品牌势能的持续增强，产品结构的持续

优化……为洋河可持续的健康发展夯实了基础。

半年报显示，洋河省内外收入占比分别为 55%、45%。随着省外“新江苏市场”的持续发力，省外市场的销售占比将进一步上升。业内人士分析，这是一种健康的状态、向好的趋势，洋河省外市场的高速增长，将进一步降低对省内市场的倚重。

这与资本市场的判断一致，平安证券认为，洋河综合竞争力一流，持续成长可期，节奏上短期更可能稳步前行。申万宏源认为，“洋河是白酒行业营销管理的标杆企业，凭借先进的市场营销模式在行业内独树一帜，市场基础扎实，团队执行力强。”

在销售市场、资本市场的上佳表现，让洋河近期获得了一系列殊荣：在第十九届中国上市公司金牛奖颁奖典礼上，入围“2016 年度金牛投资价值 150 强”；在第十届中国上市公司价值评选上，获得“中国中小板上市公司价值五十强”和“中国中小板上市公司十佳管理团队”两项大奖。

（张逸尘）

长葛市审计局全面履行审计监督职责

河南省长葛市审计局始终坚持稳中求进工作总基调，牢固树立和贯彻落实新发展理念，紧紧围绕统筹推进“五位一体”总体布局和协调推进“四个全面”战略布局，围绕提高发展质量和效益这个中心，推进供给侧结构性改革这条主线，创新审计理念、完善审计机制，依法全面履行审计监督职责，大力推进审计全覆盖，更好地发挥了审计在党和国家监督体系中的重要作用。

（宋红凯）

“财务共享”为奥康发展“通经活络”

“财务共享中心”就是财务领域用以驱动企业管理转型和商业变革的革新者。近日，笔者来到温州鞋企代表奥康总部，实地探访温州第一家财务共享中心，近距离体验新的财务管理模式在企业的应用。据介绍，奥康财务共享中心从无到有、从小到大，覆盖了奥康各分支机构的财务业务，正以通过一种创新有效的运作模式逐步影响和驱除奥康财务职能建设中的重复投入和效率低下的弊端。

集约化发展倒逼财务转型

随着经济全球化的发展，许多集团企业的分支机构延伸到了全国各地甚至世界的每一个角落，企业管理也日渐向集约化方向发展。为有效控制集团的现金流，统一部署公司的财务管理制度和财务流程，实现对分支机构的高效管理，财务共享服务中心应运而生。而这种信息技术的进步为企业管理集约化提供了必要的基础和条件。

作为一种财务管理创新模式，财务共享中心模式被越来越多的大型企业和跨国集团所认可和广泛运用。

随着业务的不断扩张及公司商业模式的突破创新，奥康的财务管理模式也一度遇到效率低下的困境，原有的财务体系已经难以跟上公司的步伐、难以对业务提供更有力的支持。在奥康财务共享中心建立前，财务人员的大量时间用于账务核算，没有更多的精力与时间投入到业务中去。而且奥康使用的 IT 系统种类繁多，系统之间并未打通，形成诸多“信息孤岛”，给财务人员的工作造成极大负担，效率一度难以提升。

2015 年初，奥康财务系统正式提出财务转型，意欲落地创新型的管理会计，突破财务管理模式，大幅提升财务管理水平，实现财务增值。

财务共享成效显著

随着大型多业态集团公司的业务发展，财务职能的重要性愈发凸显。业务对财务数据与决策支持的需求不断提高，财务自身的战略转型被提上日程。作为财务战略转型的基础和重要组成部分，财务共享建设则成为转型战役的排头兵。

奥康财务共享中心的建设正是基于企业已经发展到了一定规模，以满足“增强集团管控力度、提升集团范围内业务流程标准化、提升账务质量、降低运营成本”这四大需求。从最终的建设效果来看，财务共享中心成效显著，实现了“数据一点录入、信息全程共享”，不仅增强了奥康的集团管控，实现了流程标准化和移动、无纸化办公，还提升了账务质量，降低了运营成本，几乎完全达到了预期的需求。

其中，奥康财务共享中心突破了传统的资金管理模式，从之前的 40 多个出纳缩减为 8 个，审批流程透明，实时在线查询，系统集成以支撑远距离的提单付款，从源头上杜绝资金风险。另外，奥康财务共享中心还建立了 99 条四级流程支撑的标准化体系，做到一个奥康、一套规范、一种语言，最小化各分子公司差异化，从而产生规模效益以快速响应奥康集团模式的快速变化。移动、无纸化办公的应用打破了地域的限制，提升办公效率，加强业务的准确性和及时性。

与此同时，这种财务管理模式的创新也在一定程度上提升了账务质量并降低了运营成本。例如，通过单据流程自动完成账务核算，实现了 85% 以上财务凭证自动生成，大量判断标准和规则被直接固化到系统中，由系统替代人工判断，提升了整体账务质量。而财务共享的标准统一后，业务处理难度降低，系统的智能识别、处理实现了规模化效应，降低了财务运营成本；以系统化替代人工化、以标准化替代差异化、以集成化替代分散化，也大幅降低财务运作成本。仅费用报销组 7 个员工，每月可处理超过 17000+ 单据，人均效率达到每人每月 2500 单，传统财务模式下可以称之为天文数字。根据商业测算模型估计，奥康财务共享中心至 2020 年能够收回建设成本，自 2021 年实现收益。

奥康财务共享中心项目建设是奥康在新战略变革中的成功实践，项目广泛采纳了国际上的先进理念和先进方法，以一种创新性的财务管理模式与实际相结合，实现了集团整体变革，加速推动了奥康标准化、规范化的发展进程。

（商电）