

“互联网+”对注会审计有更新更高要求

■ 魏长华

随着信息技术与经济交汇融合,大数据正对经济运行机制和社会生活方式等方面产生重要影响,注册会计师审计执业环境也正随之发生着巨大的变化。这种变化对其在大数据环境下的审计能力也提出了更新、更高的要求。对于会计师事务所和广大注册会计师来说,如何更快地适应审计环境的变化,转变思维和方法,迅速准确地处理数据成为当务之急。

数据处理获新突破

在“互联网+”时代,信息技术的蓬勃发展和广泛应用必将赋予注册会计师审计新的内涵和使命,大数据也将给审计数据处理带来不可多得的机遇。

“互联网+”时代下,数据处理的突出优势主要表现在三个方面。

一是获取所需的数据将更为科学。在大数据发展行动指引下,大数据技术将使各行各业、各部门得以畅通。注册会计师在实施大项目审计时,可以充分运用大数据技术,将同行多部门数据进行比对分析,连通各个环节,大大开阔审计视野。

二是提供给客户的建议将更为有效。注册会计师审计通过对不同领域形成数据的分析,总结出群体行为的特点,揭示经济现象背后的规律,提出切实可行的管理建议,为客户制定决策提供重要依据,能更有效地服务于经营发展的理念。

三是审计分析的价值将更高。注册会计师审计作为会计信息的鉴证者、社会公众利益的维护者和国家经济秩序的守护者,必须用数据“说话”。审计报告中的总体评价和问题揭露,都要以数字作为支撑。注册会计师利用数据仓库、数据挖掘等技术,把分散在不同系统中的海量数据相互关联并进行深度挖掘分析,可以对资金的使用情况、相关政策实施的效果进行评估,从而得出准确客观的审计结论。审计报告中的详实数据会得到客户的更高认同,进一步提升注册会计师审计的价值与地位。

建立审计大数据体系

在“互联网+”时代的大数据环境下,注册会计师审计工作需要将各行各业、各部门的数据整合起来,转换为审计工作需要的数据,建立审计大数据体系。与传统的审计分析和



数据处理相比,大数据环境下的数据处理需要经过前期准备、采集、导入、分析等几个主要阶段来实现。

第一阶段是在前期准备的基础上摸清系统运行特点。注册会计师通过询问相关工作人员、发放调查表、实地调查等方式,全面了解被审计客户的信息系统建设运行情况,包括信息系统的数量、名称、版本、功能、管理部门、操作流程和数据存储等,重点对信息系统的数据资源进行调研,详细了解后台数据库的类型、版本、数据量、备份方式等信息。

第二阶段是在数据采集和导入的基础上建立数据库。被审计客户的大数据一般使用传统的关系型数据库来存储。在采集过程中,注册会计师不需要采集实时数据,以采集备份数据为主,然后再转换成标准表。因为在审计实施的初始阶段,注册会计师不可能把实施方案考虑得面面俱到,很多审计思路都是在审计过程中产生的,因此,最好能拿到该数据库的备份和数据字典,得到被审计单位的原始数据,然后将这些来自前端的数据导入到一个集中的大型数据库。

第三阶段是在大数据分析的基础上确定审计疑点。在大数据时代,注册会计师可以开展更大范围的审计延伸调查,利用好可能得到的全体数据,由此启发审计工作,不再局限于被审计客户的内部数据信息。另外,还应纳入与其发生业务联系的其他单位的所有信息,如来自互联网、通信网、银行、海关、交通等机构的信息。在此基础上,注册会计师可开展联合审计。同样,在大数据时代,注册会

计师可以对多个具有类似业务的被审计客户进行联合审计,以扩大数据总体范围,发现以往在单一客户审计中难以发现的问题。

第四阶段是在趋势分析的基础上做出预测管控风险。注册会计师可对被审计单位制定不同的风险等级,利用大数据相关技术对审计管理系统数据库中不同审计客户进行分析,将其匹配到不同的风险等级,从而实施更有针对性的审计鉴证和服务。另外,注册会计师还可以创新审计模式,建立风险导向型审计模式。

人才是审计信息化建设的关键

在“互联网+”时代的大数据环境下,注册会计师数据处理需要注意如下几个问题。

第一,思维转变是前提。注册会计师审计信息化建设是长期而又艰巨的任务,其涉及面广,政策性、系统性、技术性强。能否取得又好又快的发展,转变观念是前提。会计师事务所管理层要首先打破思维定势,坚持把审计信息化建设当作提高审计质量的重要措施来对待。注册会计师要用宏观的视野来看待大数据,善于采集各相关方面的数据,从数据挖掘中发现问题和线索。

第二,平台建设是基础。审计平台是审计信息化建设的重要载体,是数据收集、存放和分析的平台。数字化平台建设应立足于更好地满足大数据审计的需要,围绕大数据运用这个目标,统筹规划重点行业和关联性部门数据,将各行业复杂、海量的业务数据实现有

机融合,消除信息“孤岛”现象,构建跨部门、跨地区、跨年度的大数据集合。

第三,数据分析是核心。大数据时代,数据的价值体现在对其进行分析和利用。在采集多方数据后,在传统的筛选、核对、抽样等数据分析方法基础上,注册会计师以锁定审计重点和疑点为导向,充分运用多维分析和数据挖掘技术做好大数据的分析。数据挖掘则是在数据库中对历年财务数据进行抽取、归纳与整合,从大量数据中揭示出隐含的、先前未知的并有潜在价值的信息。注册会计师可以采取“集中分析,发现疑点,分散核查,确认问题”的审计模式,做好海量数据的分析准备工作,根据审计方案确认的审计重点和内容,通过数据挖掘技术发现疑点,通过分散核查确认问题,极大地缩减审计现场时间,扩大审计覆盖面,提高审计效率。

第四,人才培养是关键。做好审计信息化工作,关键在人。会计师事务所应大力举办计算机审计培训班,着力培养信息化审计骨干;积极引进计算机专业人员,与注册会计师共同开展工作,通过审计实践共同提升审计信息化水平。另外,注册会计师审计不仅要关注被审计客户财务收支的真实与合规,还要更多地从战略全局的角度观察和思考问题,关注未来经营持续运行情况以及对社会公众产生的重要影响。这就需要注册会计师具备战略性思维,能够多角度、多方位地认识、分析和判断事物,将各种因素纳入到统一的系统中来,构成整体、系统和立体的思考,从而实现大数据审计价值的最大化。

扬州中小微企业融资会计服务示范基地揭牌

2015 年 12 月 4 日,“扬州中小微企业融资会计服务示范基地”在扬州揭牌,“发展专业服务推进创业创新”论坛和座谈会同场举行。

扬州中小微企业融资会计服务示范基地由中注协、江苏省财政厅、扬州市人民政府共同创建,是目前全国已经建成的第 12 家会计服务示范基地。

扬州市常务副市长丁纯在致辞中指出,大众创业、万众创新已经成为时代发展的主旋律。推进创业创新,迫切需要加快政府职能转变和管理方式创新,加快构建支持中小微企业发展的政府服务体系。扬州中小微企业融资会计服务示范基地的建立,广泛集聚了

以注册会计师行业为主体的各类专业服务机构,充分发挥专业服务优势,为广大中小微企业融资发展提供全方位的一站式服务。目前,入驻示范基地的会计师事务所已累计服务中小微企业融资超过 12 亿元,为 7 家拟上市企业提供挂牌辅导和审计服务,促成 3 家企业在新三板挂牌上市。下一步,将研究出台支持示范基地建设的政策措施,以优良的行政服务、优惠的扶持政策,积极支持专业服务机构参与支持企业融资的试点,不断拓展服务领域,实现自身发展壮大和服务地方经济转型升级的良性互动。

江苏省财政厅副厅长李建平在致辞中强调,扬州中小微企业融资会计服务示范基地

的建立是注册会计师行业贯彻落实十八届五中全会的有力举措,既借助了注册会计师行业提供专业、精细、高品质会计服务的优势,又充分发挥了扬州市政府在服务广大中小微企业资金融通方面的政策优势;既能有效规范中小微企业财务管理和信息披露,着力缓解中小微企业融资难、融资贵的问题,实现政府、中介服务和企业三方多赢,也将对推动扬州向创新型经济转变和区域经济转型升级发挥积极的促进作用。

中注协秘书长陈毓圭在演讲中谈到,专业服务业作为以智力服务为特征的高端服务业,是十八届五中全会提出的“五大发展理念”的重要承载者。希望扬州中小微企业融

资会计服务示范基地围绕产业集聚区的定位,实现会计专业服务与其他专业服务的融合、专业服务与金融服务的融合、专业服务金融服务与实体经济的融合、产业发展与扬州宜居城市优势的融合。

活动期间,还完成了多个协议的签约,包括共建扬州中小微企业融资会计服务示范基地的合作协议,扬州中小微企业融资会计服务示范基地与相关金融机构业务合作协议,3 家会计师事务所与 3 家新三板挂牌企业合作协议,广陵区政府与有意向进驻扬州中小微企业融资会计服务示范基地的中介机构合作协议,广陵区政府、会计师事务所代表、中小微企业专业服务合作协议。(中注协)

创业创新深刻影响会计服务行业

■ 刘安天

在“大众创业、万众创新”的浪潮下,会计服务行业正在经历着前所未有的大转型,这与市场最为贴近的会计师事务所、代理记账机构等会计专业服务机构中表现最为明显。

这一方面体现在这些机构主动服务于企事业单位的创业创新,其业务的内涵和外延朝着多样化的方向发展;另一方面也体现在会计服务机构自身从组织形式以及发展模式等多个维度进行创新甚至是“二次创业”。

传统业务谋求突破

在互联网、大数据、云计算等多种技术迅速发展的当下,传统的会计服务业务开展模式正在急速转型。总体来看,在国家大力扶持“双创”的背景下,小微企业数量的井喷式增长,将造成传统的会计服务业务需要以更低的成本以及更高的效率出现,才能够在激烈的竞争中获得更大的市场份额。

例如代理记账行业,其提供的与代理记账相关的各种财税服务,是小微企业成长过程中较为关键、需求量较大的服务之一。对于初创期的小微企业而言,在这方面的投入既有必要,又不能太高。

在“互联网+”以及“微利时代”的共同作用下,越来越多的代理记账机构正在通过线上线下相结合的方式,为小微企业提供基础的代理记账服务。

北京华财会计股份有限公司董事长王久立向记者表示,随着小微企业的大量涌现,代理记账机构可以利用互联网技术,采用线上线下相结合的方式为小微企业服务,将小微企业代账业务中具有共性的部分,变成相对标准化的服务产品。这种方式能够降低小微企业在相关财务工作的投入,并且更具效率。

除了传统业务进一步拥抱技术进步产生的变革之外,“互联网+”也将过去传统意义上的高端会计服务业务,以更加低廉的成本引入到小微企业中,其中的个性化意味也将越来越浓厚。

浙江中兴会计师事务所所长马洪明在接受采访时表示,“互联网+”时代的来临,正在促使会计服务机构为创业企业提供越来越多的个性化定制服务。

“比如说一些创业企业在融资过程中,股权设立、股权结构变化等涉及到的财税服务,在过去是某些大企业的高端定制业务,现在将会越来越多地出现在创业型中小企业中。”王久立告诉记者。

此外,与会计服务相关的咨询以及培训业务需求也逐渐增多。马洪明向记者介绍,浙

江中兴会计师事务所下属的培训机构,目前已经开展了 3 次针对小微企业负责人财会税务基础知识普及的免费讲座。另外一个重要的培训就是,他们联合上海国家会计学院举办“新三板企业财务总监培训班”,向拟在新三板和已经在新三板上市的企业财务负责人提供相关财会知识的培训。

“国家对在新三板上市的企业会计核算工作有着明确的要求,而在新三板上市的企业大部分都是中小企业。这些企业在上市之前,由于内部治理结构的原因,其会计核算的主要为满足相关税务要求而展开。而在上市之后,企业治理结构发生了变化,根据相关监管要求,企业自身会计核算的目的也会发生相应变化,不能按照上市前的体制进行。这就意味着,上市中小企业的财务负责人对相关财会业务素质以及水平的提升,产生了巨大的需求。”马洪明说。

中介机构谋求新发展

除了在业务上追求创新之外,对于会计服务行业的机构来说,国家一系列促进创业创新的利好政策,对其自身的发展方向、经营模式也会产生一定的影响,而如何创新多元化的发展模式是这些机构需要迫切思考的问题。

日前,永拓咨询在新三板上市,中国注册

会计师行业首次登陆资本市场。我国本土的会计师事务所是否会大面积进入资本市场,已经成为包括马洪明在内的不少会计师事务所负责人正在考虑的问题。

“谋求上市确实正在考虑当中。”马洪明告诉记者,“会计师事务所是以人力资源为主的机构,意味着事务所的发展需要留住人才。上市之后,相关的股权激励机制确实能够帮助事务所留住人才,这其实是我们考虑上市的主要原因之一。”此外,商业模式上的创新或将成为会计服务机构在接下来一段时期内,需要重点思考的问题。

王久立表示,会计服务机构今后的商业模式发展,很可能将呈现出多元化的趋势,但无论这些机构以怎样的商业模式呈现,其内核都是提供更加智能化以及便捷化的服务。以代理记账行业为例,会出现具有品牌效应和较大影响力的机构,也会有根植于小企业周边的小型机构,这两类形式将在一定时间内共存。

“作为会计服务机构,我们应该对初创期的小微企业胸怀一定的社会责任感。”王久立告诉记者,“毕竟会计服务不是一次性消费的服务,在服务的过程中,相关机构会接触到大量的影响小微企业生死存亡的生产要素和经营数据,应当通过高质量的服务,帮助小微企业更好地发展。”

北京出台加强新形势下审计工作意见

■ 王皓

今后,审计监督将在北京市实现全覆盖,特别是领导干部离任时,不仅要接受经济责任审计,还要探索实行自然资源资产和环境责任审计。日前,北京市委常委会审议通过该市《关于加强新形势下审计工作的意见》(以下简称“意见”),从制度层面加强审计工作对权力运行的制约和监督。

四大方面努力实现审计全覆盖

意见首次明确提出,在公共资金、国有资产、国有资源、领导干部经济责任四大方面努力实现审计监督的全覆盖。

市审计局负责人表示,这意味着无论是单位还是个人,无论是国内机构还是国外机构,只要你使用了国家财产,就都有义务接受审计监督,这是一种制度要求。

依照规定,审计部门有权对这些审计对象进行监督。但由于审计对象数量众多,不可能在短时间内全审一遍。审计部门正在研究探索实现有步骤、有重点、有深度、有成效的审计全覆盖路径。

目前的考虑是,结合北京市推动京津冀协同发展国家战略落实、建设国际一流和谐宜居之都的实际情况,在推动京津冀协同发展战略贯彻落实,推动重大政策贯彻落实,推动重大改革措施深化,促进公共资金、国有资产和国有资源安全高效使用,促进改善民生和生态文明建设,促进依法行政,推动履职尽责,推进廉政建设八个方面重点加强审计,着力揭示和反映重大违法违纪、重大损失浪费问题。

领导离任资源环境审计今年“一区县一试点”

“绿水青山就是金山银山”,为守护好生态环境这一重要资源,意见提出,加强对土地、森林、水等自然资源开发利用管理情况的审计,以及对大气、固体废物等污染治理和环境保护情况的审计,探索实行领导干部自然资源资产和环境责任离任审计,完善相关工作机制,推动资源、环保政策措施落实到位,促进首都生态文明建设。

市审计局负责人表示,这一措施出台,将进一步提高领导干部对节约资源和保护环境基本国策的重视,遏制掠夺式、破坏式开发自然环境,谋取眼前利益,为子孙后代留下严重环境隐患的短视行为。

据介绍,按照市委市政府要求,北京市审计机关今年采取“一区县一试点”方式,在全市 16 区县开展了领导干部自然资源资产离任审计试点工作,结合功能区划不同定位和自身资源禀赋,重点对试点范围和领域进行了探索,为下一步工作积累了经验。

探索推进全市审计机关统一管理

据介绍,该市意见是贯彻落实党的十八届四中全会精神和国务院《关于加强审计工作的意见》,结合北京市实际制定的,旨在进一步完善审计制度,加强权力运行制约和监督体系建设。

市审计局负责人表示,意见对审计工作提出了新的更高要求,比如审计全覆盖,既要求统筹审计项目计划,整合审计资源、形成完整的审计监督网络,又要求增强审计深度和成效,提出有用有效的建设性意见。贯彻落实这些要求,关键在人,在制度机制。

意见提出,强化对区县审计机关的领导,探索推进全市审计机关人财物统一管理,促进全市审计工作统筹协调发展,加强对内部审计工作及农村集体经济审计的指导和监督。意见还提出,从京津冀层面深入推进审计交流与合作,探索重大项目联动审计机制,共享区域监督成果。

探索建立审计项目储备库

市审计局负责人表示,“从全市范围看,我们的审计人员是忙不过来的,必须要加强审计规划的统领、审计计划的统筹协调。”

意见提出,探索建立审计项目储备库,编制中长期滚动计划,优化审计资源配置,开展好涉及全局的重大项目审计,探索预算执行项目分阶段组织实施审计的办法,对重大政策措施、重大投资项目、重点专项资金和重大突发事件等开展跟踪审计。根据审计项目实施需要,规范完善向社会力量购买审计服务。

此外,意见还对保障审计机关依法独立行使审计监督权作出具体规定,要求各级政府主要负责人要依法直接领导本级审计机关,把审计结果作为相关决策的重要依据。同时要求加强审计结果沟通交流,对审计移送的违法违纪问题线索,纪检监察、公安、检察及其他有关部门要依法处置,并及时向审计机关反馈查处结果。