



中华人民共和国审计署

National Audit Office of the People's Republic of China



站内搜索 站外

搜索

设为首页 | 联系我们 | 网站地图

当前位置: 首页 > 审计资讯 > 理论与方法

信息化环境下开展持续审计需要注意的几个方面

孙俭(审计署京津冀办)

【时间: 2012年09月10日】

【来源: 】

【字号: 大 中 小】

持续审计(Continuous Auditing, CA)是指国家审计机关、内部审计机构、社会审计组织为了提高审计质量,降低审计风险,而将审计投入到整个组织运行流程中的一种实时或适时审计。持续审计是信息化环境下审计发展的必然趋势。

在国家治理中,国家审计实质上是国家依法用权力监督制约权力的行为,其本质是国家治理这个大系统中的一个内生的具有预防、揭示和抵御功能的“免疫系统”,是国家治理的重要组成部分。在实现路径上,经济责任审计、绩效审计、投资审计、跟踪审计是国家审计推动和服务国家治理的重要途径。在实现方式上,开展持续审计、逐步从事事后审计变为事中审计则是发挥“免疫系统”功能的重要方法。此外,内部审计、社会审计领域对于持续审计的研究和应用也都在逐步深入。但是开展持续审计也还需要注意以下几个方面:

一、信息系统审计要先行

持续审计是基于信息系统产生的电子数据,如果信息系统存在问题,则由系统产生的电子数据是不可采信的。信息系统在极大地提高效率、促进社会经济发展的同时,其特有的弊端也开始显现。例如利用信息技术可以轻易地突破单位的内部控制体系。

内部控制是人类从事社会生产实践活动过程中的一种约束机制,是一个经济实体内部所制定和实施的、程序、措施和方法等。内部控制的一般目标是保证业务活动的有效进行,保护资产的安全和完整,保证会计资料的真实、合法、完整和正确、可靠,保证管理决策的贯彻执行。传统方式下,内部控制主要是通过不相容职务的分离来实现的。信息化环境下的内部控制虽然也是对不相容职务进行设定,但是与传统方式相比,由于内控需要完整地嵌入信息系统,所以这种新的方式产生了新的风险点。在信息化环境下,内部控制是通过信息系统进行程序设定和权限设置来实现的,例如涉税事项行政审批的全部流程是在CTAIS系统中完成的,各项审批权限也是通过事先设定的程序来赋予的。一方面,随着信息系统功能的日益庞大,内控的设置也越来越复杂;更重要的,在实现机器管人的同时,谁来确保管机器的人不出现违规行为?在手工环境下,只有集体舞弊才能使内控完全失效。而信息化环境下,如果内控不到位,熟悉技术的一个人就可以实现一系列舞弊,设计再完美的内控体系都可以形同虚设。因此,有效开展持续审计的前提是对信息系统开展审计。

二、需要深入研究有关技术手段

实施持续审计需要一定的技术条件,例如先进的技术工具、良好的控制环境、有组织的审计方式、有能力的审计队伍和高层管理部门的支持等,其中最为关键的是如何运用好计算机技术。在账目基础审计模式中,审计的核心方法是详查法。在制度基础审计模式中,由于大量运用了统计方法,测试法得到了长足发展,并最终取代详查法,成为审计的核心方法。当制度基础审计发展到风险基础审计时,测试的类型没有发生实质性变化,但分析性测试的作用更加突出,运用的范围更加广泛,成为核心中的核心。在持续审计需要大量运用的计算机审计模式下,详查法和测试法已经不再是审计的关键问题,因为计算机手段既可以解决详查问题,也可以解决测试问题。面对众多数量和类型的数据,关键的问题在于,审计人员是否能够对数据进行有效的分析,并使各种各样的数据库底层数据转化为审计人员有用的信息。只有完成数据转化为信息的过程,审计人员才能实施审计程序,审计目标才能最终实现。然而,分析方法是技术手段为前提的。

目前,实现持续审计所需要的计算机技术主要有三种:数据库查询技术、多维分析技术和数据挖掘技术。其中,数据库查询技术实现了在海量数据中筛选特定数据的要求。多维分析技术解决了对复杂数据的总体把握问题。而数据挖掘技术则更进一步地满足了知识发现要求。在审计工具和软件方面,支持持续审计的软件应该能够直接接触数据源,优选原始数据,自动处理数据,及时反映出内部控制设置的变化。

三、持续审计要拓宽视野

联系是事物之间以及事物内部各要素之间相互影响、相互制约的关系。联系具有普遍性,我们必须用联系的观点看问题。任何一个单位的经济活动都不是孤立进行的,信息化环境下的持续审计更是如此。信息化环境下,审计人员可以摆脱传统的纸质资料,深入到计算机信息系统的底层数据库,获取更多更广泛的数据,然后通过对底层数据的分析处理,获得大量的多种类型的有用信息。这些信息不但包括传统的财务信息,而且还包括非财务信息、自行组合的新财务信息、财务数据与非财务数据组合的混合型信息,甚至可以是与被审计事项相关的外部信息。这些类型的信息在传统方式下是无法轻易取得的,它们的综合利用能大大扩展审计的视野。

不论是审计单位的财务数据、业务数据,还是来自相关部门或单位的外部数据,都是审计人员在审计项目中可资利用的数据资源。这些数据虽然来自不同的渠道,但都是对被审计单位经济业务的反映,彼此之间存在着一种可据以进行相互查考、核对的关系。在审计分析时,审计人员可以充分利用内外部数据之间存在的这种关联关系,方便、快捷地建立起分析模型进行比对、分析,更好地完成审计任务。



政府信息公开指



政府信息公开目



政府信息公开申



政府信息公开年

审计资讯

- 近日要闻
- 要闻回顾
- 特派办动态
- 审计结果公告
- 国际交流
- 综合论坛
- 审计播报
- 图片新闻
- 机关动态
- 地方动态
- 审计工作
- 案件披露
- 理论与方法

网上服务

- 考试信息
- 资料下载
- 审计知识
- 网站地图
- 报刊图书
- 订阅须知
- 教育培训
- 成绩查询
- 公共信息
- 历史上的今天
- 投稿信箱及

互动交流

- 信访举报
- 图文直播
- 意见征集
- 投稿信箱
- 地方在线直播
- 在线访谈
- 网上调查
- 审计长信箱
- 地方在线直播

四、开展持续审计并不排斥传统的手工审计

开展持续审计时，传统的手工审计方法、审计人员仍然是必要的。同时也要认识到，审计计划也应该是持续调整的，随着被审计单位（客户）控制水平的持续提高，相应地，审计人员应该不断地调整不合理的计划、测试环节，改进审计思路、设置新的测试、控制环节，并促进被审计单位（客户）的管理人员改进管理策略。（孙俭）

主要参考文献：

1. IT Audit in China, Cengage Learning Asia, 2011.
2. 石爱中, 孙俭. 初释数据式审计[J]. 审计研究, 2005 (4) .
3. 陈良华、张越、陈小燕, 连续审计的概念特征和实现模型研究[J], 审计研究, 2007 (3) 。
4. 审计署审计科研所, 中国审计学会. 国家审计与国家治理研讨会综述[J]. 审计研究, 2012 (1) .

（本文内容仅为作者个人观点，不代表任何审计机关和本网站的观点，未经许可，不得转