

大数据对审计风险准则影响探究

李 脩

(南阳理工学院范蠡商学院 河南南阳 473004)

【摘要】随着我国社会经济的飞速发展,会计管理过程的审计工作重要也在不断提高。审计风险准则是提高审计工作效能的重要手段,旨在为注册会计师风险评估工作进行指导与规范,并进一步审计程序的执业行为,但是,该准则却没有考虑到信息技术快速发展对实际工作的影响。本文,笔者将会针对大数据对审计风险准则所带来的影响进行初步探讨与分析,希望借此可对从业人员起到一定借鉴价值。

【关键词】大数据; 审计风险准则; 准则影响

DOI: 10.18686/jyyxx.v3i3.41388

近些年,伴随着信息技术的快速发展,大数据已经成为推动新时期社会生产模式变革的重要基础,更是让当今社会总体格局发生重大变革,人们通常将这一变革称之为“第三次工业革命”。与之相比,当前的注册会计师行业本质为数据密集型工业,其成熟于第二次工业革命期间,所涵盖的风险导向审计理念也是建立在第二次工业革命成果的基础之上,这就导致其在思想及决策层面与当前社会背景存在巨大差异。

1 大数据对审计准则中决策模型与管理理论的影响

1.1 对决策模型所带来的影响

大数据时代,网络数据成为指导社会生产与运转的基础,而这一时代特征,也让众多传统产业边界逐渐模糊,产业组织形式更趋向网络化与去中心化,产业集群也同步呈现虚拟化。同时,大数据同样为社会发展带来“第四科学范式”,其更是取代以被审计单位由交易数据所形成的运营信息系统数据为主、先验性的风险评估理念,这就直接导致传统会计行业所推行的审计风险准则与当下不断推进的大数据时代难以有效契合。现如今,数据已经成为企业创新与发展的根本,更是确保社会各类组织机构得以高效率运行,数据让人们在执行决策时拥有更为清晰的防线,人类行为决策模式被改变。当审计行为的基本准则难以适应时代发展趋势,被审计单位却在不断推进信息化与数据化,数据分析与处理就成为注册会计师所必须关注的要素,更是成为更新数据决策模式与运用方式的基础条件。大数据时代,数据信息体量庞大且具备多样性与复杂化,人们通过对整体数据的分析处理工作,可以快速找到数据内部所存在的特点以及具体规律,人们对指定事物的研究分析能力全面强化,决策失误可能性大幅度降低。数据是制定决策的唯一核心,而不是让数据去适应决策的发展,数据的使用不再是为了适应某种结论或程序,而是通过预设的评估策略以及各类前提假设,在数据的支持下进行评估工作,这就是未来注册会计师行业审计工作的核心原则。

1.2 对管理理论所带来的影响

大数据时代,人们实现生产信息化的成本迅速降低。从表面上看,大数据时代注册会计师的工作强度被无限拉

大,但是,大数据技术的存在,使得注册会计师可以快速完成审计证据收集、存取以及分析工作,整体工作效率大幅度提升,注册会计师自身的审计压力没有因为数据的增长而放大,反而因全新的审计模式而得到进一步优化。对于注册会计师而言,审计工作中,首先的要素就是如何收集更多的审计证据与数据,而不是减少证据,数据越多模型越精准,审计证据更充分、更适当,可以最大限度降低审计职业判断的不确定性,进而削减审计风险。

2 大数据对审计风险注册第1211号的影响

我国注册会计师审计准则第1211号对于审计工作作出明确说明,而这一说明却立足于小数据时代,其核心理念在于注册会计师以询问、观察等分析性程序为核心模式,通过对小样本的分析与测试,进而完成风险评估工作,而这一过程可以看成是一种利用数据的因果关系去推测。但是,这一立足点及执行过程与大数据时代特点及背景存在很大冲突。

2.1 对相关性关系的影响

小数据时代,审计风险取决于注册会计师所选取的测试样本是否具备代表性,其财务报表存在重大错报风险,如果注册会计师对被审计单位不够了解,其所利用的因果以及线性关系理念就会存在偏差,其所执行的审计证据收集以及数据信息真伪验证的假设也会受到很大干扰。与之相比,大数据时代,审计工作更为注重相关关系而不是因果关系,工作人员通过对大数据的分析与探索,让数据成为证明一切的基础,而注册会计师所落实的风险识别工作也不再是因果关系的猜测,而是依照数据的相关性,从数据中逐步找到审计风险点,并同时利用数据完成对审计程序的进一步规划,削减最终差值。

2.2 对内部控制环境评价的影响

小数据时代,数据的收集过程受到成本效益的影响,数据的大量收集是不可能实现,因此,注册会计师基于1211号原则完成对被审计单位及其环境的了解与评估,这一执行方式存在着存在的必然性。但是,大数据环境下,因数据所产生的成本效益被无限压缩,数据结构多样化且体量急剧增大,这让注册会计师对内部环境的评价手段从传统的软性评价转变为硬性,数据类别更为丰富,审计工作综合移动数据、网络数据完成对被审计单位诚信及其内

部控制环境的科学评估。

3 大数据时代对审计风险准则第1231号的影响

3.1 对进一步审计程序性质的影响

大数据时代背景下,数据不再是因果关系,而是通过对大数据的分析与处理,在没有前提假设的情况下,完成对具体信息的挖掘。从注册会计师工作特点角度出发,在以往的工作中,注册会计师通常需要完成对重大交易、重大金额以及重要领域的数据分析或风险分析工作,而在大数据时代,审计工作转变为针对同一批数据,在不同角度进行分析与挖掘,例如,数据概化与关联分析过程。数据概化是一项注册会计师在执行审计工作时所常用的一项概念,其核心在于利用概念描述技术,将财务数据所表现出具体属性特征描绘出来,注册会计师可以利用这一属性,找到财务信息内部所可能存在的异常,也就是虚假财务报告。关联分析过程需要注册会计师找到数据库内部不同数据项之间的关联,依靠这一关联,找到其内部可能存在的疑点。在此基础上,注册会计师会借助其他软件或实时系统,严格执行市场财务监督与审计,并找到其中所可能存在的舞弊或虚假行为,因此,关联分析是一项以过去数据为根基,针对未来数据的一项预测。大数据时代背景下,数据分析与预测效能得到前所未有的提高,这一有效性与及时性,极大冲击了传统审计程序,让传统审计性质的有效性变得不再那么合理。

3.2 对进一步审计程序时间安排的影响

注册会计师实施审计的时间既可以是期中,也可以是期末,实际时间点的选择,通常会随着对象的变动而变动,无论是期中审计还是期末审计,都需要被审计单位完成财务报表编制后再执行,但是,这一特点在控制测试以及实质性测试方面却存在着滞后性的难点,无法有效反应商业价值的真实性,传统事后监督已经转变为全过程监督,审计工作链被大幅度拉长,审计免疫功能也被强化,这样连续的审计可以让业务数据以及风险控制工作更具实时性,更适合对数据敏感的特殊行业,如银行、保险等。

3.3 对进一步审计程序范围的影响

评估相关财务报告是否存在重大错报风险,也就是在审计程序规定范围之内,在确保审计程序数量的前提下,实施交易抽样审查,并完成控制测试与实质测试,而这一过程其实就是一项传统的统计工作。这种从局部到整体的审计思维在小数据时代较为适应,但是,随着数据量的增大,抽样检测已经无法保证数据的代表性,数据随机性更强,控制测试与实质性测试的审计抽样缺陷彻底暴露出来。此外,在实际工作中,不存在采样的绝对随机性,也就是所选取的数据,实际上带有明显的范围限制,无法有效适应愈发复杂的生产经营与销售系统,其对财务风险的评估能力严重受限,一旦数据存在主观意识,那么最终分

析结果将会严重脱离实际。现如今,传统采样分析方式已经被总体审计模式所取代,注册会计师完成对所有总体数据的搜集与分析,也就是不再从数据中找样本,而是面向所有数据执行采集与分析,并从中找到对应的证据特点,结合审计思维模式,精准描述具体细节与可能存在的问题。这种全新的工作模式,可以有效削减传统审计所潜在的风险,注册会计师无法对数据做出前提假设,而是将数据进行多重解析审查,最终找到数据具体特点,而注册会计师也同样拥有更多的权限,采集数据过程拓展至数据的全部分类,最终以总体视角,找到传统审计工作所无法看到的问题。

4 大数据对审计风险准则第1301号的影响

4.1 充分性原则

审计风险准则第1301号对审计结论的形成以及审计工作的执行做出一定说明,但是,从大数据时代特点来看,这一过程是基于审计证据而存在,数据的采集是为了说明某个结论,是为了让审计证据更具说服力。在大数据时代,注册会计师可以通过网络手段获取数据,这样数据的误差大幅度降低,时效性与可信度大幅度提高,数据质量已具备可用性。大数据分析工作对全部数据的利用,让审计证据更为合理,审计结果不再依靠证据的数量去评判,而是单纯依靠最终的数据分析结论,这对于审计证据充分性原则带来极大冲击。

4.2 大数据对数据类型的拓展

审计风险准则第1301号对审计数据类型也做出一定的界定,但是,现代财务数据所存在的风险,以及愈发复杂化的财务活动,让很多原本清晰的基础信息已经不再具备代表性,各项数据之间的关联被打断,注册会计师执行审计工作的环境被破坏。因此,注册会计师在大数据时代所执行的信息采集,已经不再局限于会计数据信息、内部控制信息与企业经营活动信息,而是一种更为多样化的数据结构。此外,针对数据的结构划分,亦可依照多样的结构化、半结构化与非结构化的方式进行整理。其中,结构化数据是指注册会计师对历史数据的利用,进而找到审计开始的时机;半结构化数据是指那些可能与审计工作无关的各类媒体数据;非结构化数据是指没有被数字化留存下来的内容。大数据时代,数据类型已经不仅仅局限于数据自身的特点,而是依赖于数据自身的功能与应用方向。

5. 结语

综上所述,大数据时代,注册会计师在利用审计风险准则过程中,需不断融合大数据内容特点,以数据总体为切入方向,提高审计过程风险评估的有效性,降低评估误差。

作者简介:李楠(1999.11—),女,蒙古族,内蒙古通辽人,研究方向:经济管理,财务。

【参考文献】

- [1] 田林鑫.审计方法的创新对审计成本的影响[J].科技风,2021(9):159-161.
- [2] 刘敏.大数据环境下数据挖掘技术对审计风险的影响研究[J].市场周刊,2021,34(3):120-121+132.