

国外内部审计应用ACL软件的案例

刘晓婧 陈欣悦

(北京工商大学商学院 北京 100048)

【摘要】 应用先进的审计技术方法,是提高内部审计质量的有效途径。为此,本文介绍了美国道康宁公司和斯坦福大学以及奥地利财政部等国外组织将ACL审计软件应用于内部审计的情况,以供国内内部审计参考。

【关键词】 内部审计 信息技术 ACL 审计软件

自1987年以来,许多企业在审计流程中应用审计指令语言(ACL),扩大数据的分析范围和深度,实现了提高工作效率、降低成本和支持法规遵从的战略审计目标。本文简单介绍了国际上一些单位将ACL审计软件应用于内部审计的情况,从技术层面为内部审计发展提供新的视角。

一、ACL 审计软件的功能

ACL 审计软件可以实现以下功能:①直接访问并分析数据,用户可以访问和分析任意数量的记录或任意大小的文件,通过简化跨平台的比较分析,能够获得事实依据,协助其做出更加合理的战略和战术决策。②确保数据的完整性。ACL 提供“只读”的数据访问,符合现有的安全性和权限控制机制,因此不存在更改或删除源数据的风险。③利用专门的审计功能。ACL 包含一套完整的现成审计命令和功能,使用户能够快速执行复杂的分析、统计数据取样等。④减少对IT资源的依赖。只需单击几下鼠标,随时都可找到并使用所需的数据。可以立即访问关系数据库或无格式文本文件中的数据,无需进行复杂、耗时的数据提取和重定义工作。⑤自动化操作,可以提高工作效率,并实现持续的审计。⑥保存全面的审计轨迹。ACL 可记录所有命令和结果,创建全面的审计轨迹,允许用户进行有效的复核并提供可靠的证据以供证明之用。

二、美国道康宁公司 ACL 审计软件应用

美国道康宁是一家涉足多种行业的跨国企业,公司力争通过国际扩张和收购并采取以提高最终收益为目的的成本控制措施,这种两头兼顾的策略要求内部审计人员必须能够快速、有效地控制不断扩大的业务版图。同时,《萨班斯——奥克斯利法案》等法律法规的变化进一步扩大了内部审计工作的范围和职责。利用ACL,道康宁的审计人员可以对全球业务和立法的变化迅速作出反应。

道康宁公司在每个业务流程审计程序中都要使用ACL软件和补充的Direct Link for SAP R/3应用程序,其中包括:规划与日程安排、库存与交货执行、采购、客户服务、资产管理、产品成本计算以及薪金名册。ACL数据分析软件的灵活

性有助于审计小组应对不断增加的工作量,以满足公司的审核要求。道康宁使用企业资源规划系统来管理自己的业务流程。通过ACL,内部审计小组获得了一套覆盖全球的高效监控机制,通过这套机制,可以轻松访问公司SAP R/3系统中的数据。在实施ACL审计软件解决方案之前,作为标准审核流程的一部分,内部审计人员往往需要整整一周的时间来在SAP系统中生成报告,下载数据并用电子表格进行处理,然后才开始搜索不符合业务规则的异常情况。有了ACL Direct Link 软件之后,这一过程只需要几分钟即可完成。

三、美国斯坦福大学 ACL 审计软件应用

内部审计风险是指内部审计人员未能发现被审计单位经营活动及内部控制中存在的重大差异或缺陷而做出不恰当审计结论的可能性,它包括重大差异或缺陷风险和检查风险。重大差异或缺陷风险对检查风险有直接影响。重大差异或缺陷风险水平越高,内部审计人员就应实施更为详细的检查程序,以便将检查风险降低至可接受的水平。

斯坦福大学不仅仅是一所高等教育机构,它实际上成了一个自治的行政单位或是一家企业。大学的内部审计部门负责评估相关的风险,并协助管理层减少面临的风险。在2003年和2004年间,斯坦福大学共运作了3500多个由外部资助的研究项目,总预算高达8.85亿美元。由于5000多名教职员工的都可以签字,因此斯坦福大学的财务管理部门必须实行有效的控制,以管理各项支出的登记与支付情况。因为重复付款会造成学校资金和收益流失。如果采用传统的抽样审计,会造成潜在收益流失,增加风险。因此,负责“应付账款”的员工使用ACL技术对总额超过1.5亿美元的年度应付款交易进行了全面审计。利用ACL软件,负责应付账款的人员可以在打印供应商支票之前分析所有付款记录,以查出重复付款的情况。这一流程每个月都可以找出40000多美元的潜在重复性付款,每年可以多节省出数十万美元的资金。

四、奥地利财政部 ACL 审计软件应用

内部审计人员发现流程中存在控制缺陷时,应及时提出

舞弊导向审计模式初探

李华

(南京审计学院国际审计学院 南京 210036)

【摘要】 审计模式是审计工作适应于特定审计环境、审计目标和审计需求的产物。在当今复杂的会计环境下,财务报告存在较高舞弊风险,审计人员利用原有审计模式并不能有效发现存在的错弊,从而屡屡成为公众抨击的对象。本文通过对账项基础审计、制度基础审计和风险导向审计三种模式形成、发展规律的总结,发现舞弊导向审计是适合目前审计工作要求的审计模式;并对其运用的程序进行了探讨。

【关键词】 舞弊导向审计 审计模式 审计程序

一、舞弊导向审计模式提出的背景

从最早的以“查找错弊”为主要审计目标的账项基础审计开始,到重点关注内部控制制度的缺陷及其产生的错弊,再到风险导向审计中可能导致重大错报风险的舞弊行为,舞弊始终是审计人员关注的重要内容。但是将其作为一种审计模式提出,主要基于以下因素的综合作用:

1. 频繁曝光的公司舞弊要求审计目标重新定位。面对企业各种形式的舞弊,审计准则对审计目标进行了调整。AICPA 于 1977 年 1 月先后发布了《独立注册会计师发现错弊的责任》(第 16 号)和《客户的非法行为》(第 17 号)两个审计准则

审计建议并进行改进,以增加组织价值。但大多数的审计建议是难以量化的,其价值的隐蔽性决定了其往往不具有说服力来证明自身的价值。奥地利财政部每年的预算超过 1 100 亿欧元,主要负责奥地利全国的赋税协调和关税计划制定等各项工作。其审计部门负责人一直怀疑某些酒馆和饭店以“不正当”手段从酒类销售公司手中订货,并在没有照章纳税的情况下向公众销售酒品。因为这些嫌疑销售活动采用的都是非法途径,所以很难查出支持我们推测的相关记录。

通过 ACL 数据分析技术,可以使用法务审计手段从订货、交货、到付款全程跟踪各种交易,准确查找存在的差异。审计部门使用 ACL 技术针对早期的记录核实相关信息,然后根据审验酿酒公司的客户名单搜集数千家饭店和酒馆的记录,证实了早先的怀疑之后,向各地方政府审计部门下发了各大酿酒公司的税务和交货记录。审计人员将这些数据与当地酒馆和饭店提供的各种记录进行比对,最终确定所有无法解释清楚的交货记录。通过深入分析交易数据,财政部的审计人员发现,他们的怀疑完全正确,在全国范围内普遍存在黑市交易的舞弊欺诈行为。饭店和酒吧只记录部分发运,在许多情况下,高达 40% 的交货都未入账,而这些酒品均在没有缴税的情

况下便销售了出去。因此,这些饭店和酒吧每年都能向政府少报巨额应缴税款。在调查期间,依靠 ACL 技术所捕获的审计线索,财政部最终与存在问题的企业达成了协议,令它们向奥地利政府补缴了 8 500 多万欧元的税款。

公告,承认注册会计师对舞弊负有审计责任。这次调整对原审计目标产生重要的影响,打破了其 1972 年发布的第 1 号审计准则公告《审计准则和程序汇编》中“鉴证财务报表的公允表达是注册会计师的唯一目标”的理念。之后 AICPA 又在 1988 年 4 月发布第 53 号准则取代原有的第 16 号准则,指出“审计人员必须评价舞弊和差错可能导致财务报表严重失真的风险,并依据这种评价设计相应的审计程序”。2002 年 10 月, AICPA 发布了第 99 号审计准则公告《财务报表审计中对舞弊的关注》,该公告不仅继续阐明了注册会计师对查找舞弊负有的责任,而且对查找舞弊的审计程序、方法进行了进一步的

况下便销售了出去。因此,这些饭店和酒吧每年都能向政府少报巨额应缴税款。在调查期间,依靠 ACL 技术所捕获的审计线索,财政部最终与存在问题的企业达成了协议,令它们向奥地利政府补缴了 8 500 多万欧元的税款。

综观上述应用 ACL 审计软件实例,说明信息技术的运用可以提高内部审计效率,提升内部审计的价值,引领内部审计发展到新的阶段。

【注】 本文得到“北京市教委科研基地——跨国资本运营与会计准则趋同研究基地”和“北京市属高等学校科学技术与研究生教育创新工程建设项目(项目编号:PXM-2012_014213_000064)”的资助。

主要参考文献

1. Nancy Hala. Accenture's internal auditors keep pace with emerging technologies to enhance global risk coverage. The Global Internal Audit, 2010; 6
2. ACL. ACL Technology Analysis. The ACL Technology Brochures SC, 2011; 3
3. IIA. 2009 IT AUDIT BENCHMARKING STUDY. Executive Summary and Report, 2009; 1