

演講者：

區雋

安永會計師事務所財務會計諮詢服務合夥人

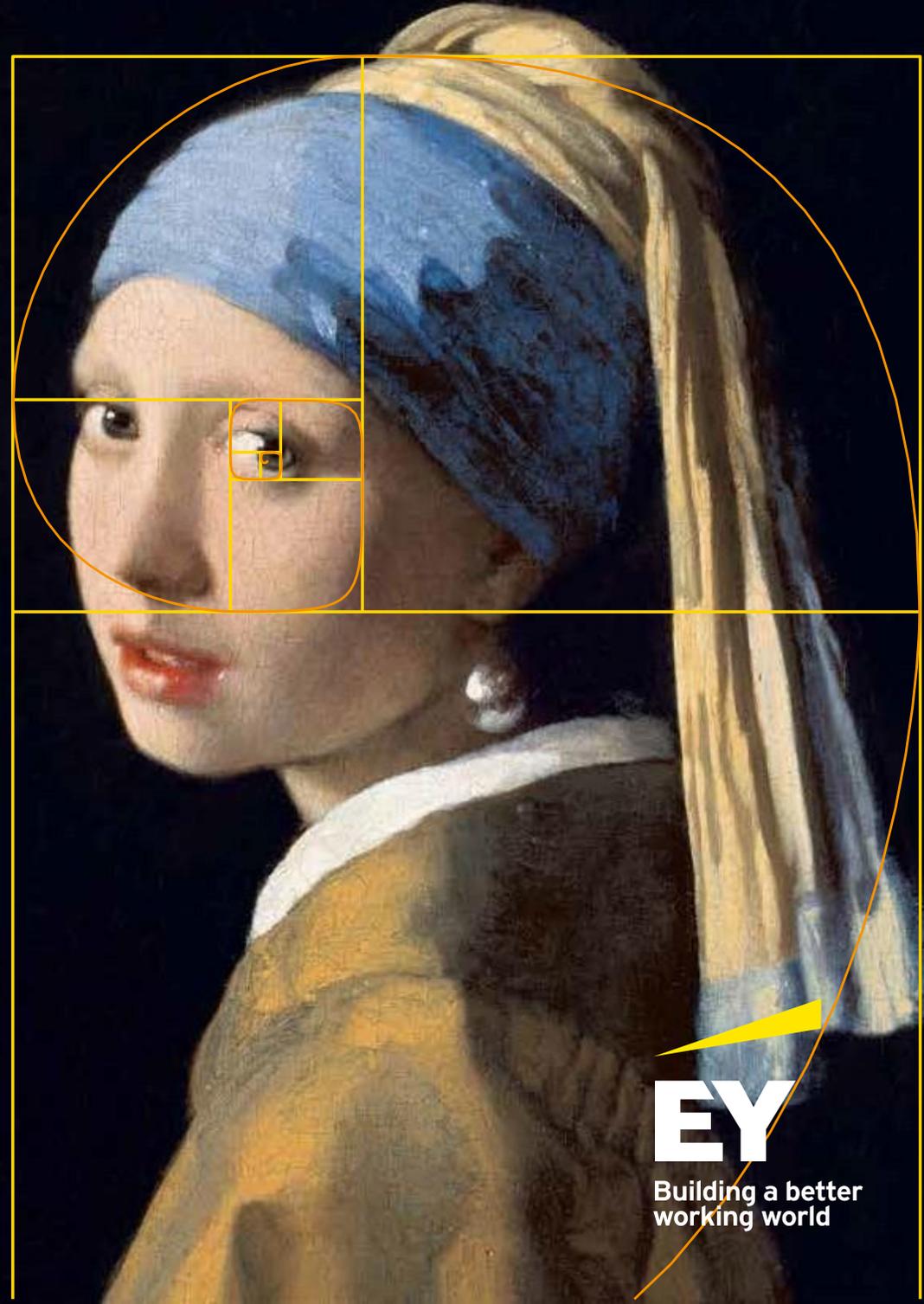
日期：

2018年11月11日

專題 1



數據分析對審計理論和方法的影響



議程

1. 審計中的數據分析歷史和發展
2. 傳統審計與數據分析主導的審計對比
3. 審計中應用數據分析的考慮



Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港會計師公會



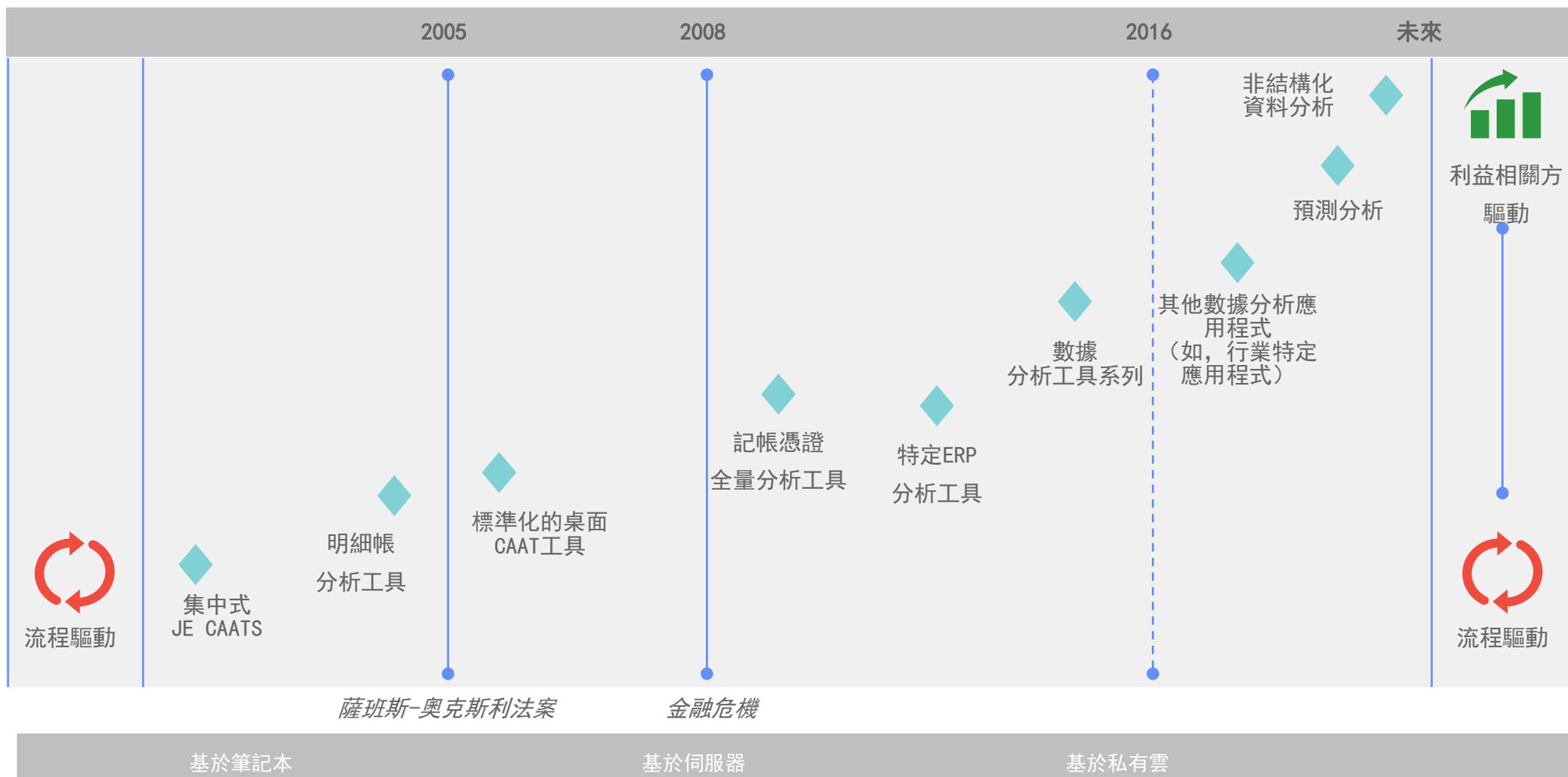
1. 審計中的數據分析歷史和發展



Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港會計師公會



數據分析之旅



Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
 香港會計師公會



當前的全球數據化分析平臺

多樣化的分析工具平臺，可為客戶帶來更深入的觀察和視角，利用先進的分析技術和資料視覺化技術，協助我們進行風險評估，簡化和強化審計測試。



總帳層面和明細帳層面的分析



利用共同的ERP資料點



基於網頁的伺服器技術，能夠存儲更大規模的資料



全球多樣化的數據工具



根據實際分析需要生成的報告
(而非固定格式報告)



分析工具平臺，支援未來的應用程式開發

已經可用

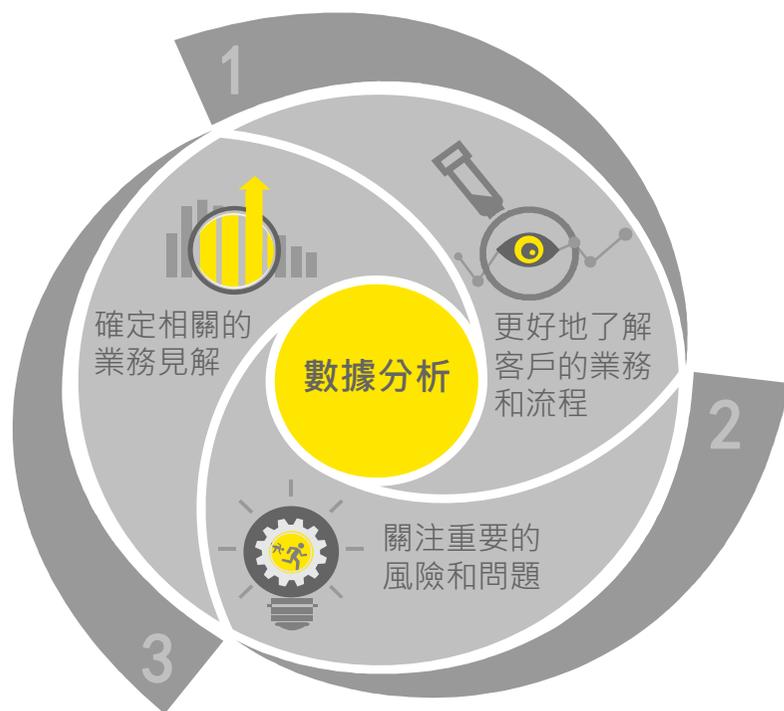
正在開發



Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港會計師公會



在審計中嵌入數據分析的原因



我們在分析中使用公司的審計相關數據來幫助我們：

- ▶ 更好地了解客戶的業務和流程
- ▶ 關注重要的風險和問題
- ▶ 確定相關的業務見解

但是，數據分析并不是單純使用工具來識別問題。更多的是關於我們的審計員考慮分析數據的含義並評估其對審計的影響。

我們能夠提出更好的問題，使我們能夠專注於正確的風險，並提供更高質量的審核和更好的見解。

數據分析的好處 - 對審計團隊而言

審計團隊在審計的各個階段，使用適用於所有交易的數據分析工具，以提供更深入的分析視角和更有價值的分析結論。數據分析提高了我們的能力，使我們能夠：



在風險較高的領域，提出更有價值的問題，從而獲得比以往更優質的審計證據



能夠發現公司財務數據中的潛在規律和趨勢



識別公司流程中的趨勢和異常情況，及時制定針對審計策略



在審計過程中及時回饋相關洞察觀點，以便公司優化業務流程和控制

因此,利用最新數據分析技術來改變傳統審計
更快速取得資料
更高效取得審計證據
在風險成為主要或潛在問題之前
探索異常並識別風險趨勢
.....從而為貴公司提供更優質的審計服務。



Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港會計師公會



數據分析的好處 - 對客戶而言

- ▶ 通過面對和應對新的風險和問題，幫助客戶保持領先地位
- ▶ 提高公司對自身財務報告的信心
- ▶ 協助公司做出更好，更快，更明智的決策
- ▶ 深入理解公司的業務，更全面地瞭解已發生的情況，識別值得關注的風險



Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港會計師公會



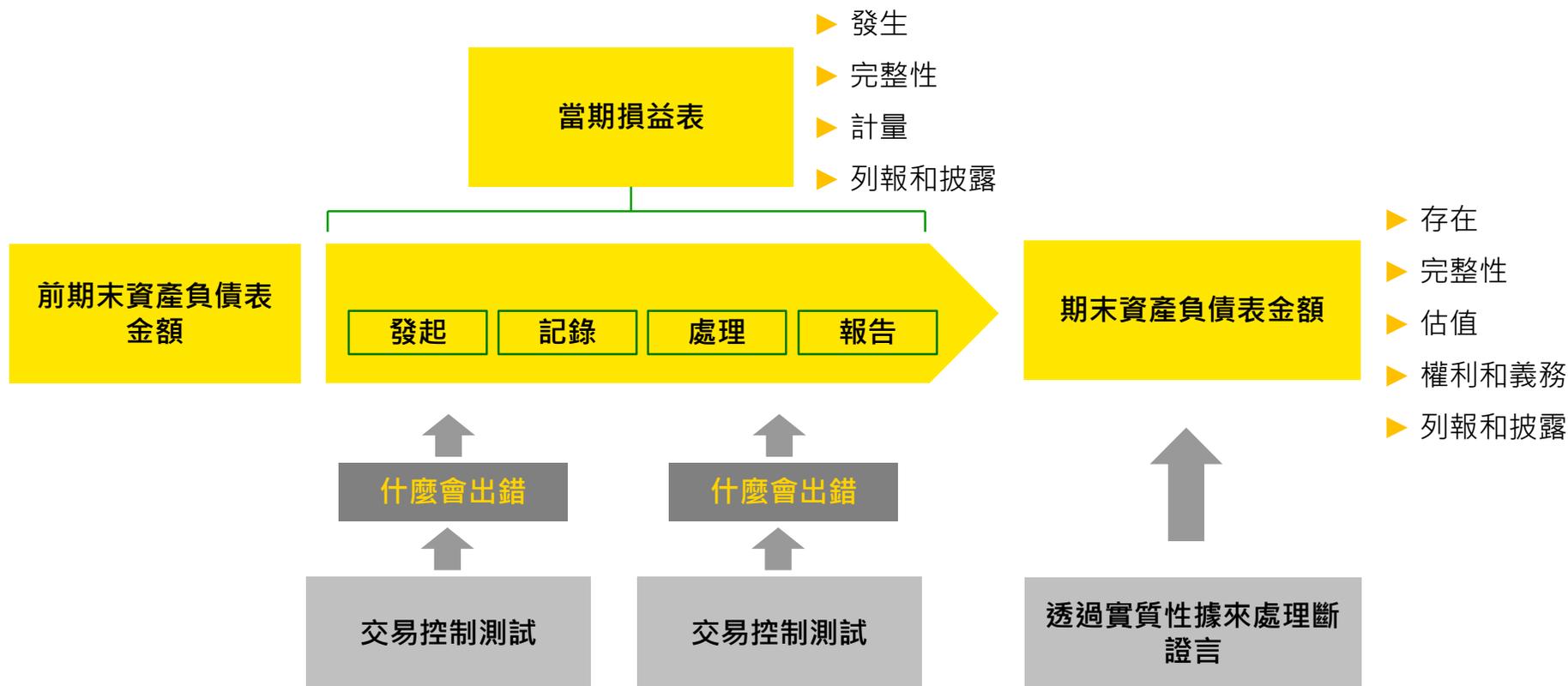
2. 傳統審計與數據分析主導的審計對比



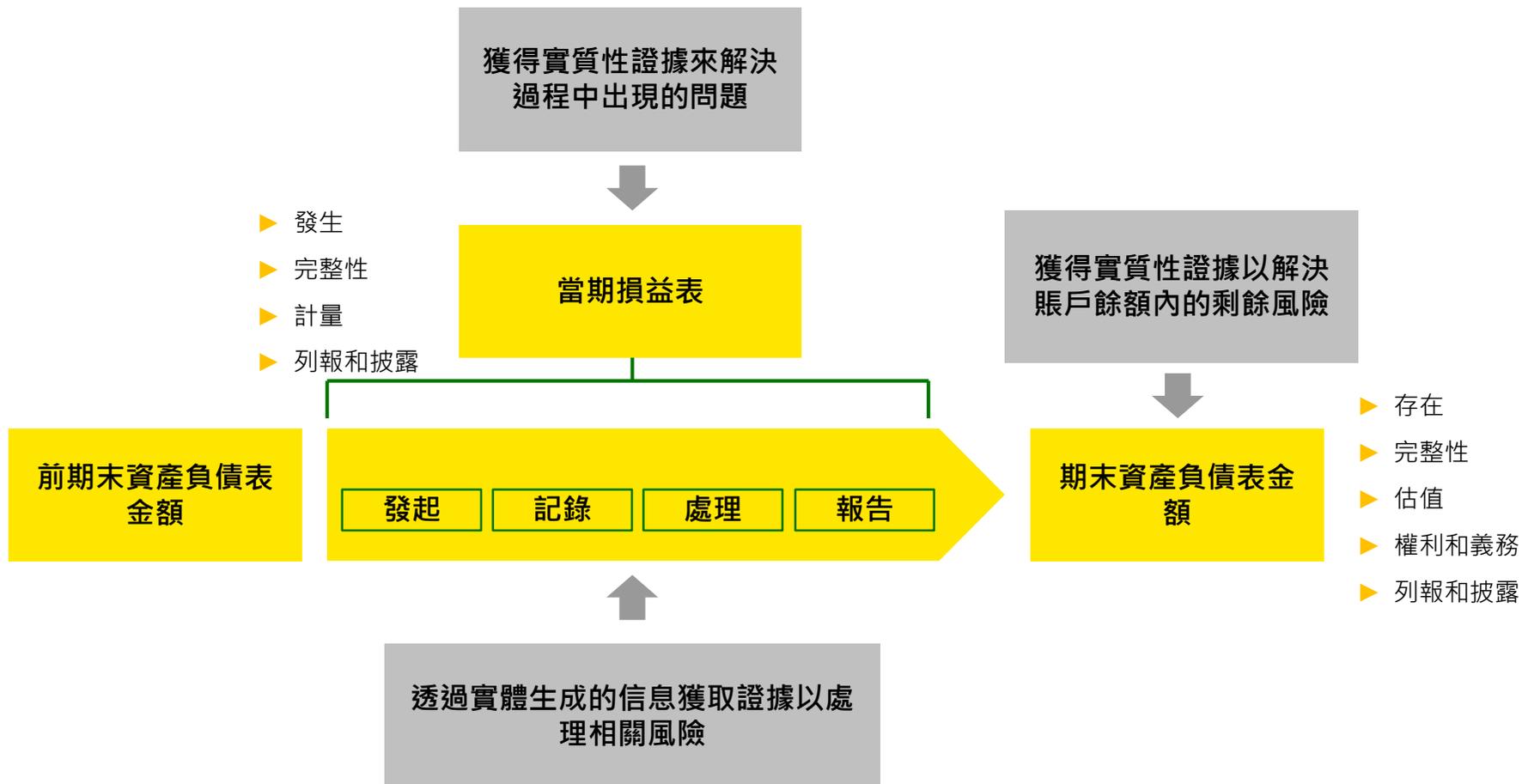
Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港會計師公會



傳統審計



基於數據分析的審計

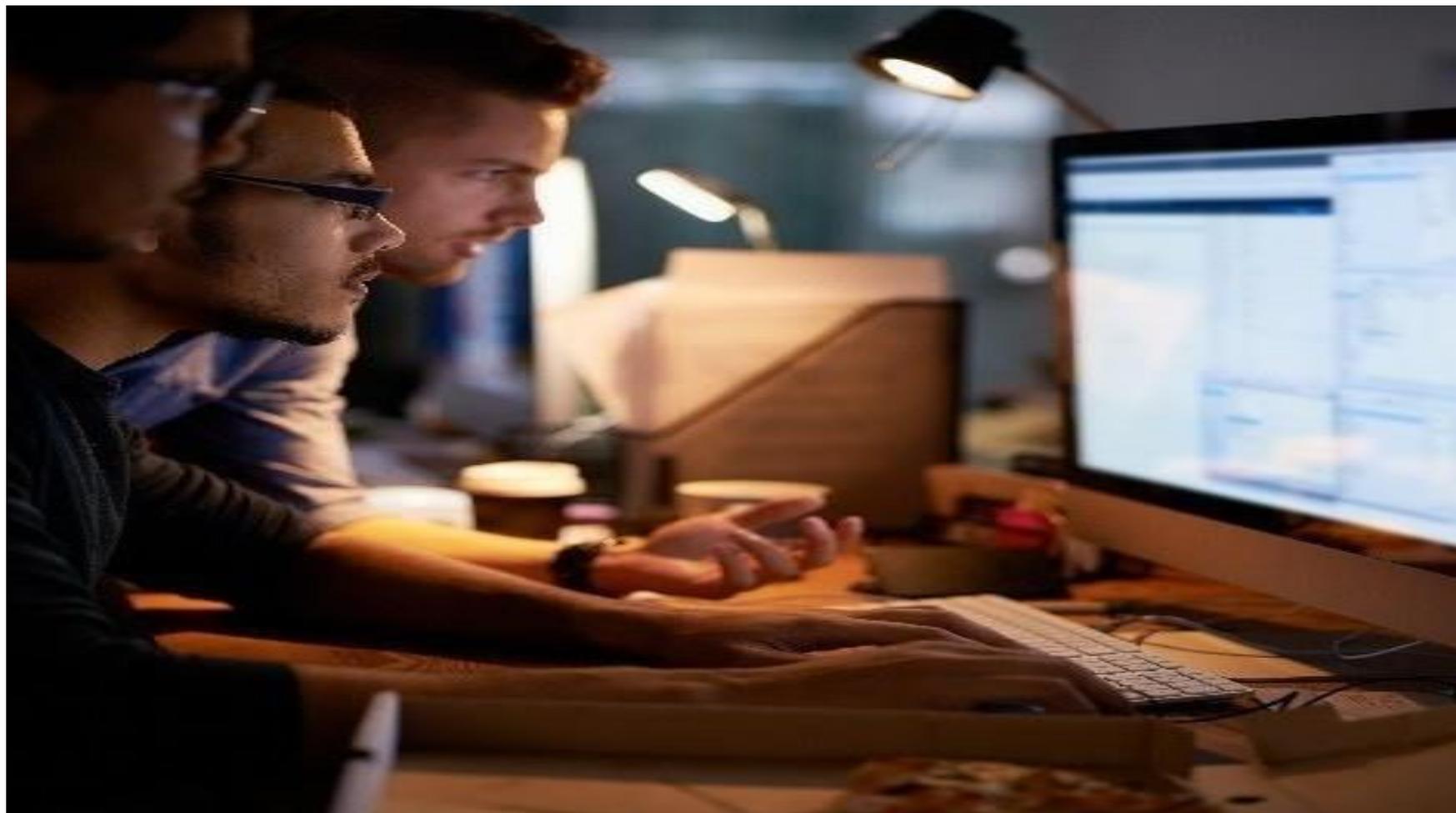


傳統審計步驟 vs 基於數據分析的審計步驟

	基於數據分析的審計	傳統審計
效率	較高 - 在年底前開始重大審計工作 - 更好的資源分配和管理	較低 - 年底後有限的時間分配
焦點	自上而下，基於風險的方法	傳統方法 - 需要測試全年
準確性	對於每個交易的細節準確度都會更高，更詳細	更低，更難以進入交易的每個細節
樣本量	全數據分析	抽取樣本分析



3. 審計中應用數據分析的考慮



Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港會計師公會



審計中應用數據分析的考慮 - 數據獲取和處理

明確的數據獲取過程對於支持有效提取和準備數據至關重要，可以在我們的數據分析中使用。



審計中應用數據分析的考慮 - 分析工具的應用

數據分析工具不是尋找問題的工具，而是輔助我們的審計師考慮被分析的資料所代表的含義以及評估其對審計產生的影響的工具。



數據分析例子——分析已結算和未結算的票據

我們可以提取和分析客戶活動。例如，我們使用分析工具查看全年的銷售開票活動，通知單的影響及開出的票據最終如何結算。對收入和應收賬款的深入理解，有助於我們將審計程式聚焦於此。我們還可收集關於客戶業務或所處領域的見解，以提出流程改進意見分享給客戶。

包括：

1. 通過披露客戶財務資訊的隱藏部分和趨勢**增強**對財務報告的信心。
2. 分析審計相關資料的更大樣本總體以了解更全面的業務活動及識別重要風險。
3. 清晰識別業務過程和控制的趨勢和異常，以引導我們在正確的領域開展調查
4. 所提供的相關回饋和見解可說明我們的客戶改善其業務流程和控制
5. 3. 向客戶提供高效服務，得益於我們全球一體化的資料收集和提取工具



Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港會計師公會



審計中應用數據分析的考慮 - 數據安全和隱私

我們在全球範圍內提供無縫、統一、優質的客戶服務的基礎是清晰的數據保密和資訊安全性原則。



我們的全球數據保護框架建立在確保客戶資料的完整性和安全的一系列完整的原則、政策和控制之上。

全球集團間數據
保護協定

約束性企業規定

全球行為準則

全球數據
保密政策

提高數據保護
意識計畫

資訊安全和
保管政策

數據將安全地傳輸至
安全的環境中，
加以精心維護



Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港會計師公會

