



審計數據分析對審計理論和方法的影響

2018年11月11日

資料分析的發展和應用趨勢

什麼是資料分析?

資料分析



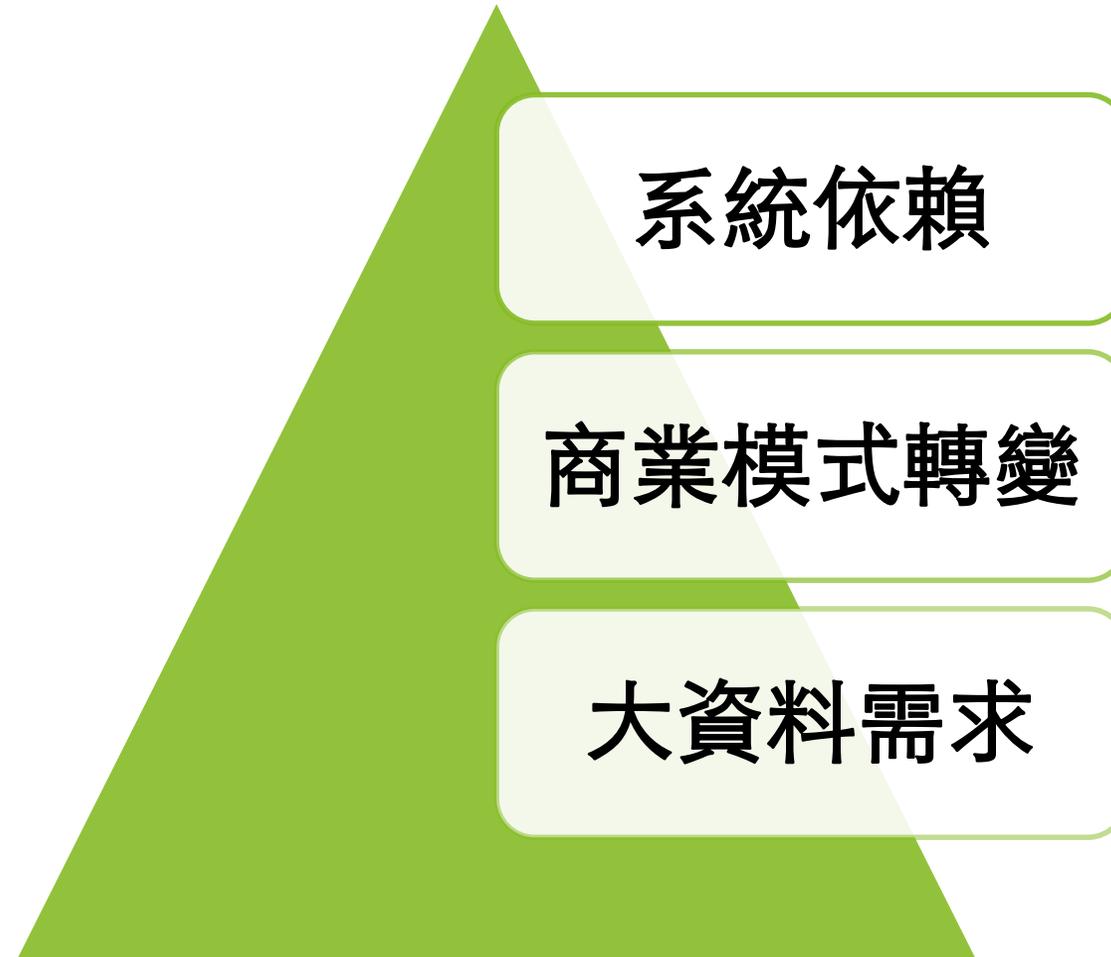
對資料進行探索，以達到以下目的：

- 發現和分析特徵
- 識別異常值
- 提取有用的資訊
- 在大資料集之間揭示關聯

常用的分析方法：

- 分析一段時間內的資料
- 交叉引用兩個資料集，來研究兩者之間的關係
- 比較不同來源的資料，來確保資料的一致性
- 從資料中提取資訊，然後進行趨勢和行為模式預測

資料分析的發展



海量數據與審計難題

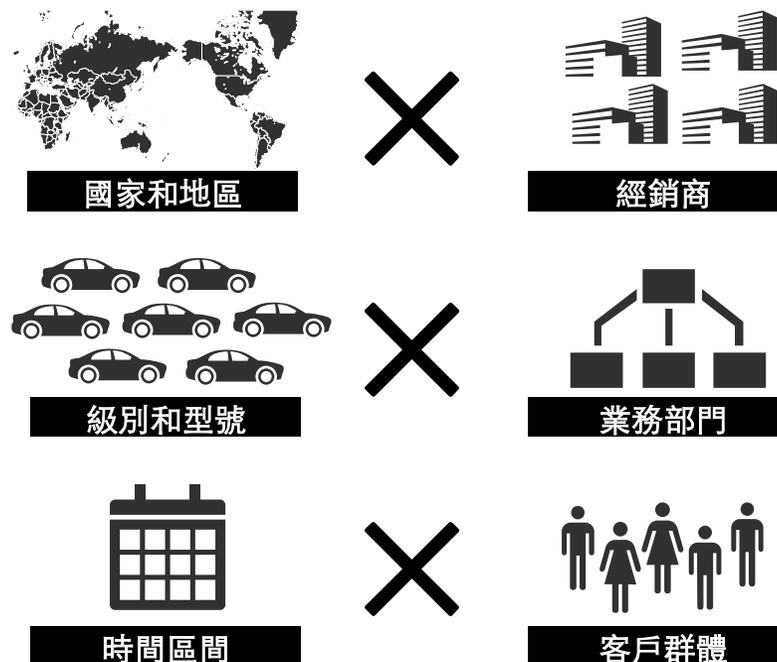
龐大的資料集

- 審計對象在日常經營中會產生大量、多維度的資料



高複雜度

- 每天都有數百萬次決策發生在市場、銷售、客戶服務等具體工作中



審計師需要充分評估企業經營中海量的資料，為快速有效的審計提供支持，從而最大化提高審計的品質和效率。

德勤的資料分析實踐及工具介紹

為何要在審計中引入資料分析?

外部驅動因素

- 外界對於審計行業的期望不斷演化，因此德勤也需要在審計分析領域持續發展
- 由於業務活動中會產生越來越大量的資料，客戶以及商業社會對資料分析的需求愈加強烈
- 客戶及資本市場對審計工作的價值有著更高的期望
- 全球各地的監管機構都對一致性和高品質的審計有更高的要求

內部驅動因素

- 審計工作並未有效聚焦高風險領域
- 需要加強吸引並留住高端人才的能力
- 審計複雜度的增強
- 費用的壓力

審計分析的全面應用

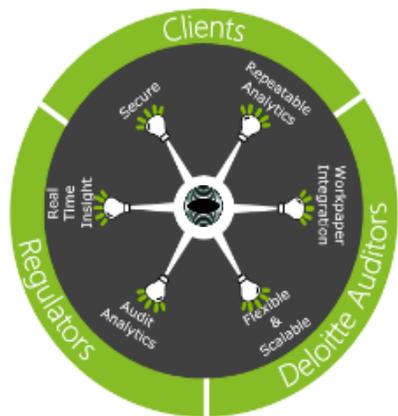
願景



通過將以資料驅動的方法應用于審計工作全過程，以此來為德勤及其他利益相關方提供加強的分析決策能力，從而建立德勤在審計服務行業中的領導地位。

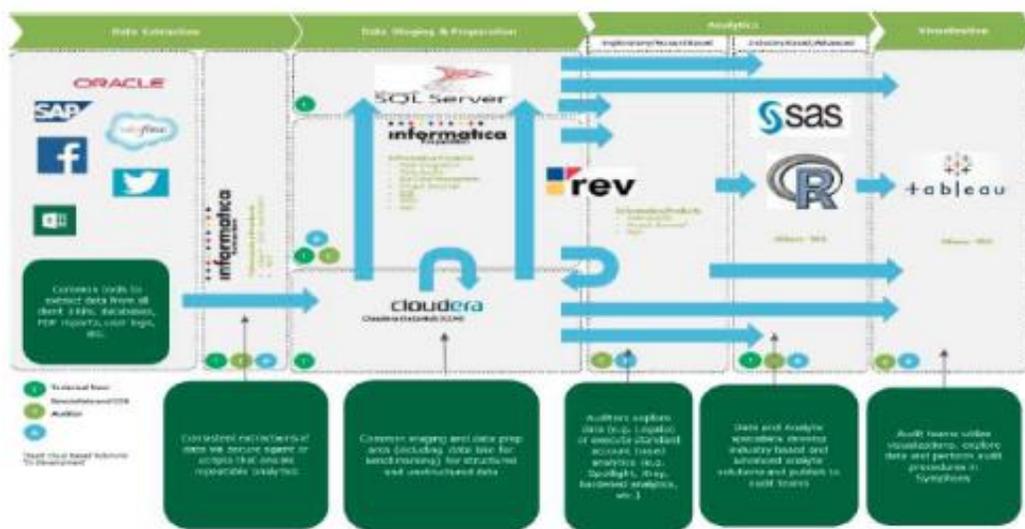


德勤致力於建立以資料為核心的面向未來的審計方式



特點

- 即時的、無縫的、無需程式設計的從任何類型的客戶系統和外部資料來源進行電子資料抽取
- 靈活的，可擴展的，安全的
- 可處理結構化和非結構化的資料
- 集成化、模組化、可擴展的資料平臺
- 資料獲取後可進行自動化建議
- 自服務及卓越中心友好
- 針對不同行業和客戶可定制
- 更深刻的見解
- 優化的資源利用



德勤的審計分析平臺

Illumia/Spotlight

Illumia

[OPEN](#) [SHARE](#) [FEEDBACK](#)

Description

Illumia, Deloitte's global audit analytics solution comprises a range of end-to-end analytics capabilities. The first component includes Spotlight – an integrated analytics application that delivers self-service analytics directly into the hands of the auditor. The analytics offered will help practitioners to identify audit and business-related insights which can be shared with management and those charged with governance, offering a higher value audit experience to the client. Illumia streamlines Deloitte's approach to obtaining data from clients and efficiently generating analytics through the use of standardized data extraction tools, in-country specialists, and global Audit Delivery Centers (ADCs). The Illumia solution will help audit teams incorporate data analytics into their audits, enabling higher quality in a cost effective, efficient, and methodology compliant manner.

Benefits

- Quality
- Insight
- Efficiency
- Relationships
- Professional development

Audit journey

Win and retain | Plan | Perform | Conclude

Key stakeholders

Entity management | Board members

Engagement characteristics

Entity type | Public interest entities | Private entities | Engagement type

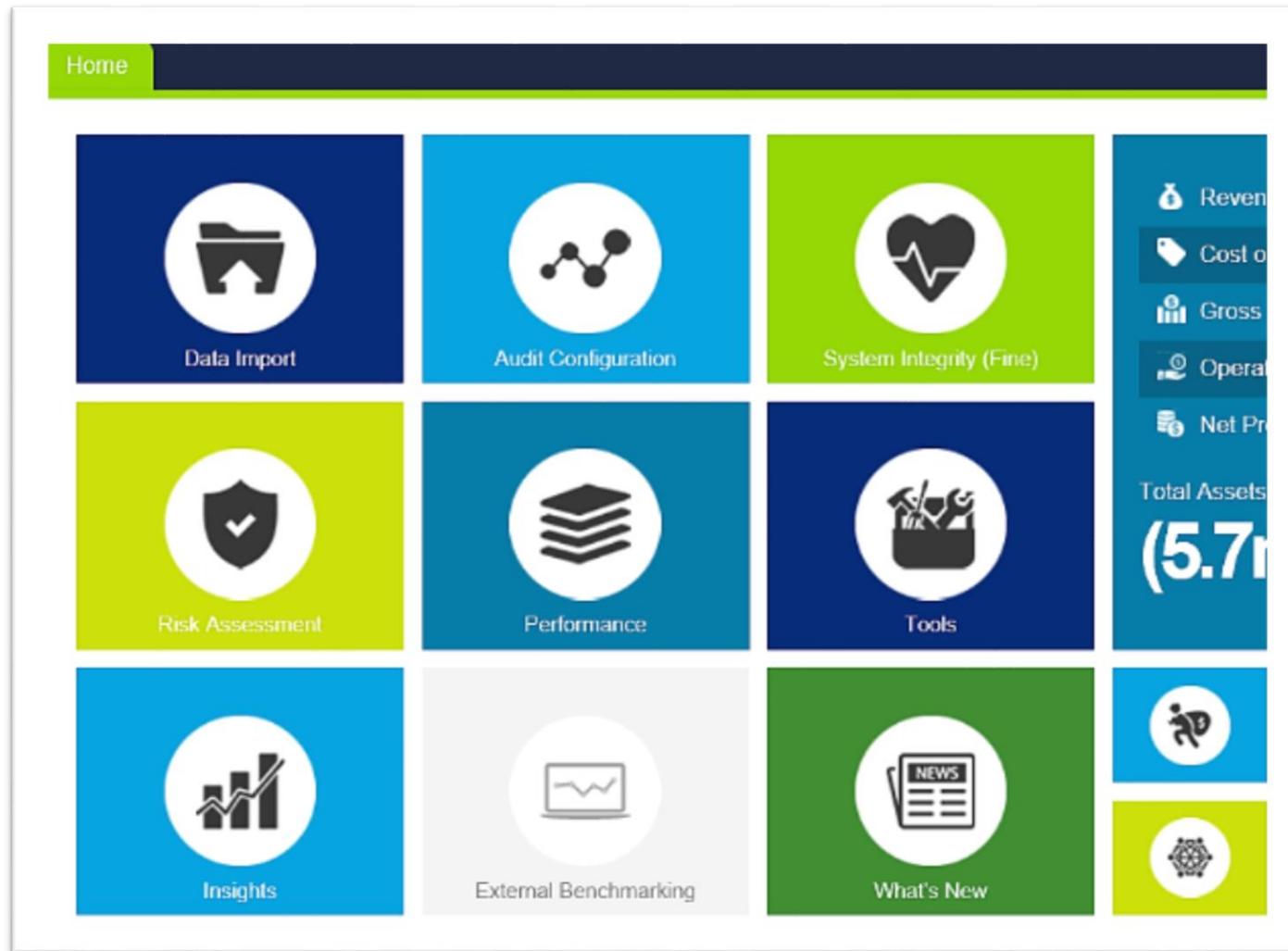
Assurance

Available Resources [SEE ALL 8](#)

- [Audit_Analytics_Bringing_data_to_light](#)
- [sGet_support_documentation](#)
- [Spotlight Connector for SAP support documentation](#)
- [sGET Extractor Package](#)
- [Spotlight Connector for SAP Package](#)

Screenshots

Spotlight系統介面



Spotlight

財報層面分析模組

反舞弊財務報告模組



此模組旨在用於通過識別審計團隊根據審計重點確認的具有特徵的分錄以支援會計分錄測試。Spotlight最初使用預先填充的異常條件進行配置，審計團隊將根據其客戶的明確的風險狀況定制此配置。這部分用於進行會計分錄測試的模組被稱為“反舞弊財務報告”。

初步分析程式模組



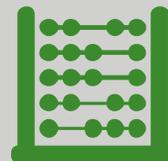
該模組使審計師能夠對資產負債表與損益表進行分析性審查，直至帳戶級別，包括與上年度的對比以及財務指標。科目和指標的視覺化使審計師在累積性或週期性變化的基礎上，將所有級別、甚至潛在的試算表帳戶級別的客戶財務資料進行繪製。財務資料的比較可以在任何時間段內進行，時間段範圍從每週至每年不等。

洞見模組



洞見模組包含了基於審計團隊已獲取的資料生成的增值報告，審計師可將此份報告展示給客戶。分析提供的洞見涵蓋了效率和運營，會計流程，會計結構和組織，報告和品質以及員工等方面。

試算表分析工具模組

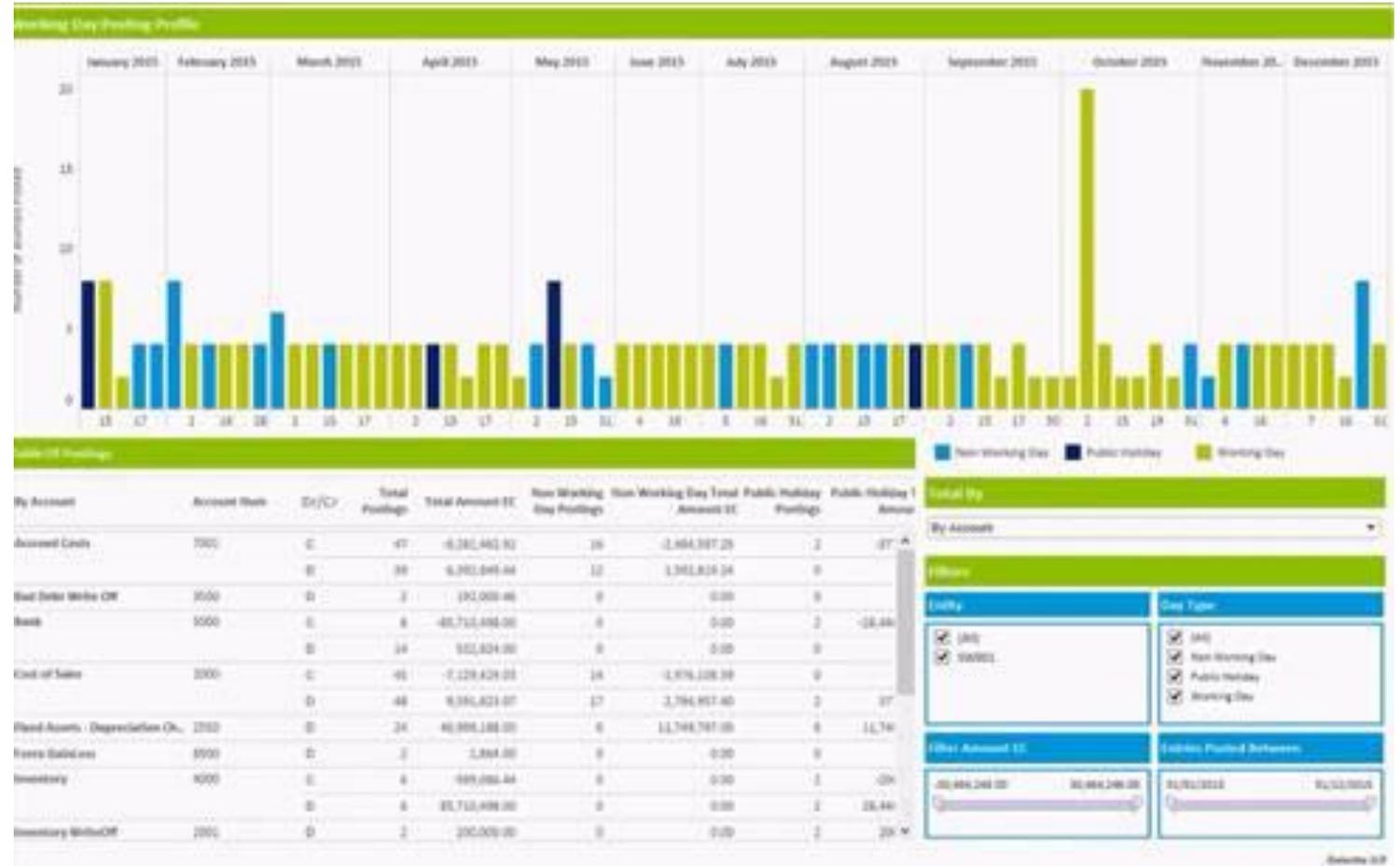


Spreadsheet Analyser 旨在幫助用戶快速分析評估Microsoft Excel工作簿中的某些具體板塊。它執行一系列分析，包括識別無效公式、公式不一致，以及隱藏的工作表，行與列。

Spotlight

反舞弊財務報告分析

反舞弊財務報告分析旨在用於會計分錄測試——輸出具有審計關注舞弊特徵的分錄。



會計分錄測試：潛在的虛假會計分錄的特徵

金額特徵

- 取整數或末位元一致的數字
- 在單一帳戶中同時借記和貸記金額
- 零金額
- 沖抵後淨額不為零的分錄
- 重複的行號

非金額特徵

- 記入不相關、異常或很少使用的帳戶中的分錄
- 由日常不負責編制分錄的人員所編制的分錄
- 在期末或結帳後記入、很少或沒有相應描述或解釋的分錄
- 在編制財務報表之前或編制過程中作出的沒有帳號的分錄
- 在節假日過帳的分錄
- 在週末過帳的分錄
- 有效日期超出測試期間的分錄
- 在後續期間的期初轉回的分錄
- 在會計記錄的任何部分含有“軋差”和“沖抵後淨額為零”等關鍵字的分錄
- 標題列不一致的分錄
- 無效日期的分錄
- 未經由常規業務流程處理的分錄 – 非標準分錄

會計分錄測試: 潛在的虛假會計分錄的特徵

帳戶的性質和複雜性

- 包含性質複雜或異常交易的帳戶
- 包含重大估計及期末調整的帳戶
- 過去經常發生錯報的帳戶
- 未及時作出調節或含有未調節差異的帳戶
- 包含公司內部交易的帳戶
- 其他與已識別的因舞弊導致重大錯報風險相關的帳戶

在編制財務報表過程中作出的其他調整分錄

- 直接記入財務報表的調整（“調表分錄”）
- 合併和抵銷調整
- 在期末或臨近期末時記錄的結帳會計分錄（如，重分類）

Spotlight

初步分析程式

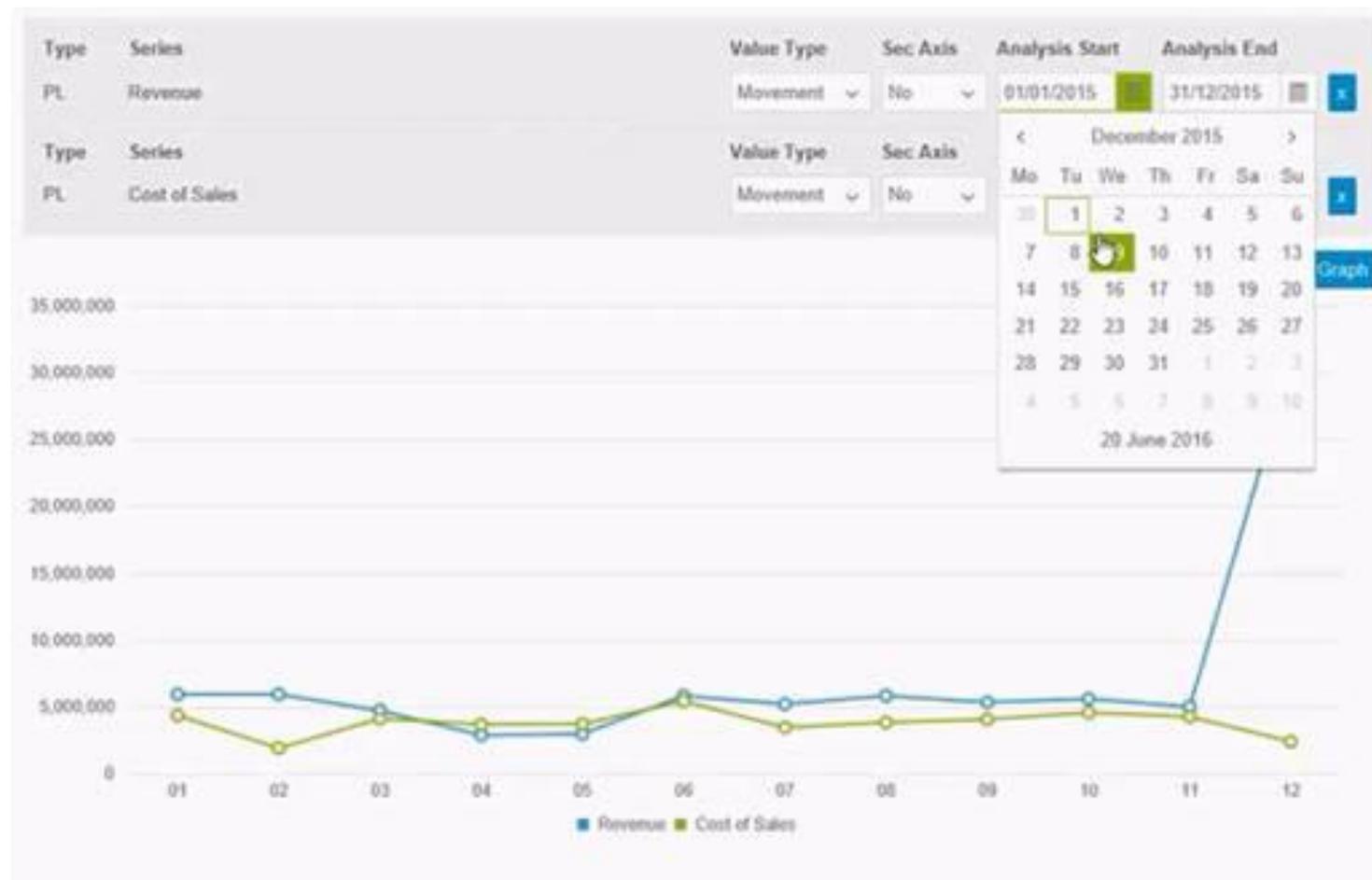
初步分析程式使審計師能夠按科目對資產負債表與損益表進行分析性審查，包括與上年度的對比以及財務指標。



Spotlight

洞見模組

洞見模組包含了基於審計團隊已獲取的資料生成的增值報告，審計師可將此份報告展示給客戶。



Spotlight

會計科目層面分析模組：存貨

優點

- Tableau視覺化的創建可用於支持風險分析。
- 輸出的Excel工作底稿能夠完成資料畫像，貨幣單位抽樣，以及試算表對平從而支持審計工作。
- 當資料錄入於Spotlight後，審計師對處理與操作大規模的資料集，無須尋求外部專家說明或撰寫結構化資料查詢語句。
- 該模組在設計中已嵌入ERP系統中常用的資料欄位，允許成員所為各自客戶部署定制化的存貨分析。



成本異常值

按存貨類型和位置分析庫存專案以識別成本離群值



成本差異

按成本類型與存貨類型展現在一定期間內的成本差異



可變現淨值 (NRV) 分析

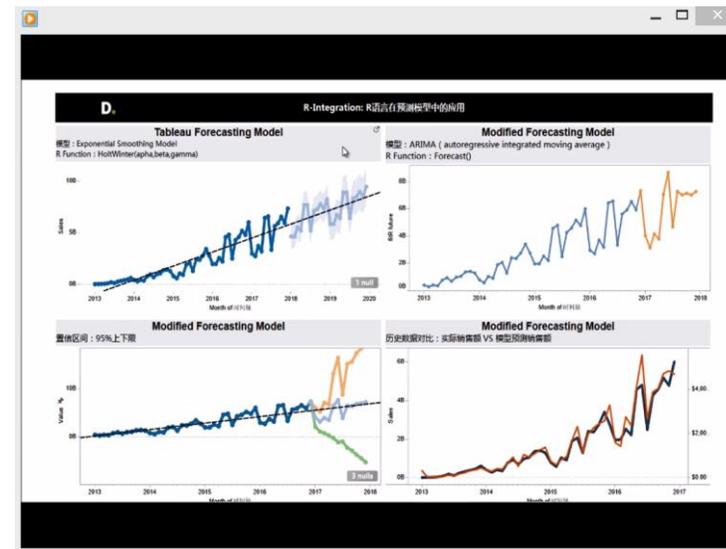
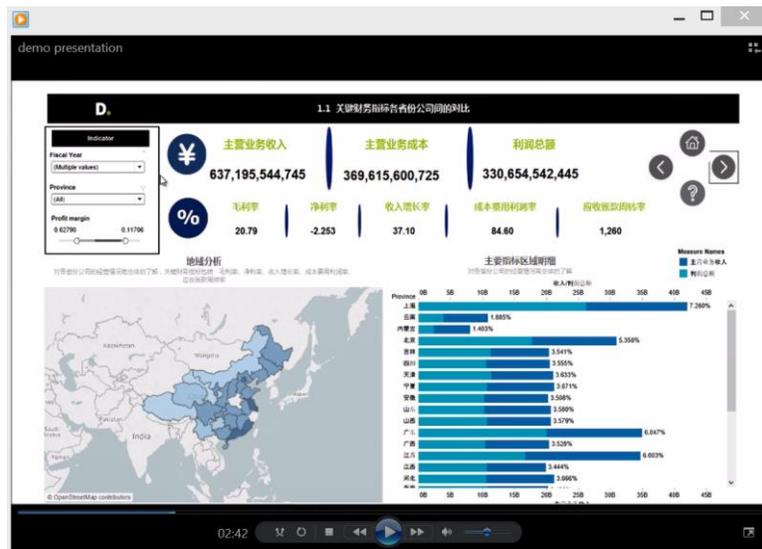
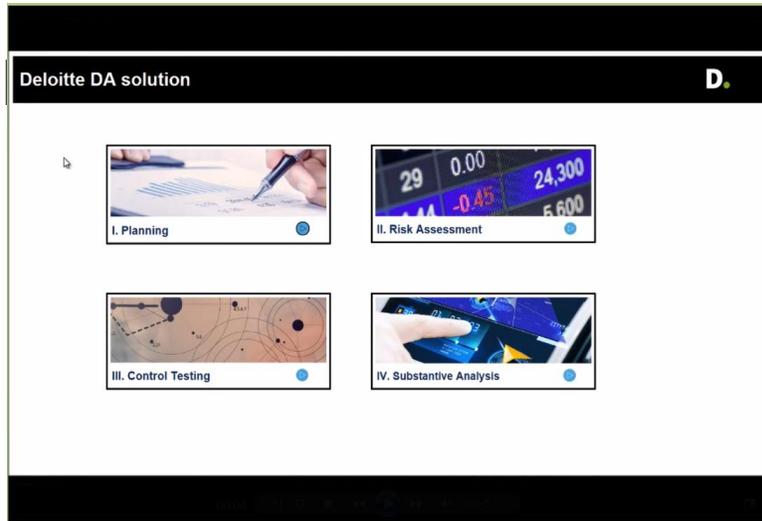
按存貨類型和位置比較標準成本與平均售價



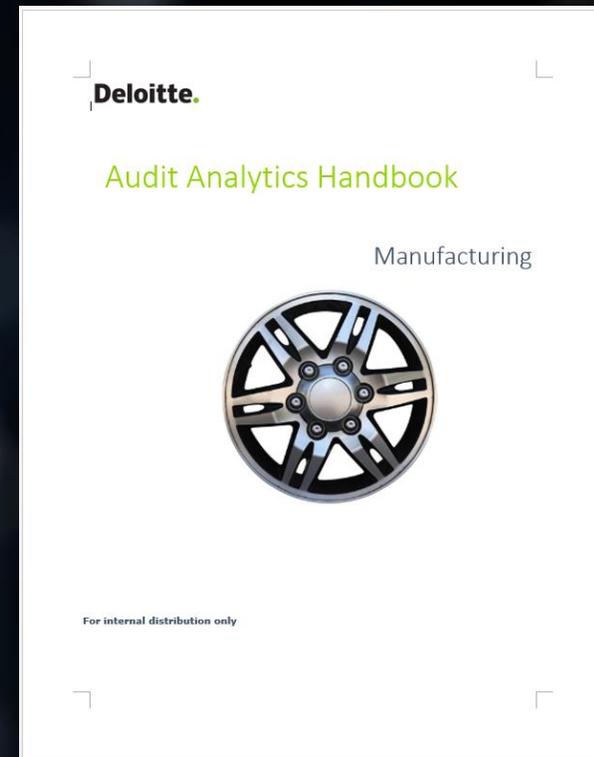
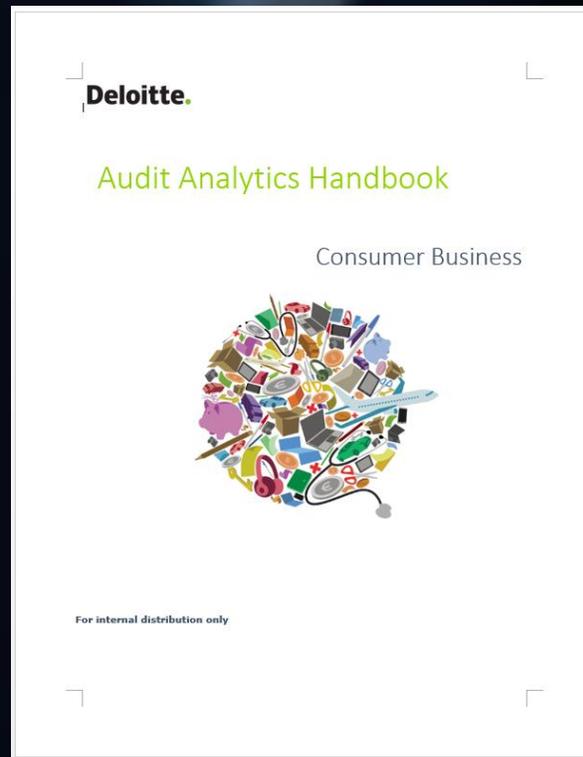
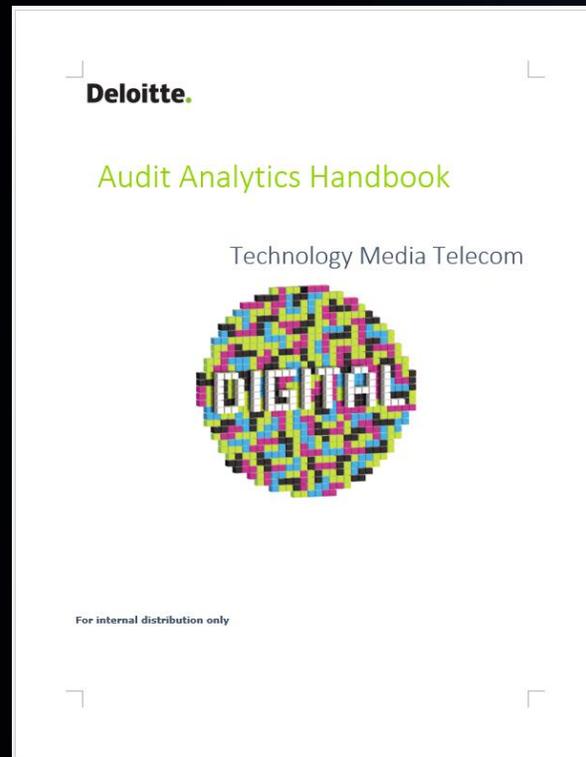
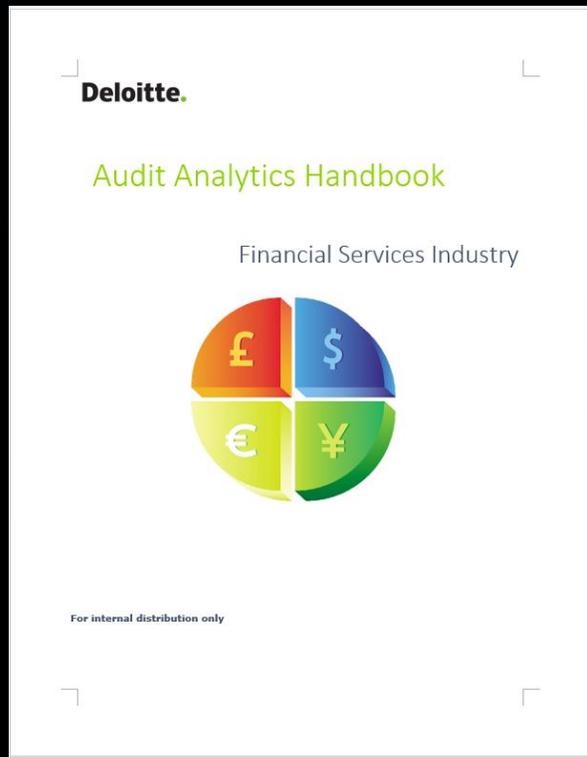
庫存周轉分析

通過分析成本與平均存貨持有天數以識別滯銷庫存

面向行業的審計資料分析平臺



面向行業的審計資料分析框架



資料分析在審計中的應用和案例分享

審計過程中何時使用資料分析？

在審計的每個階段都可以使用資料分析，包括：

- 計畫及風險評估
- 控制執行有效性測試
- 實質性程式
- 審計結果評估

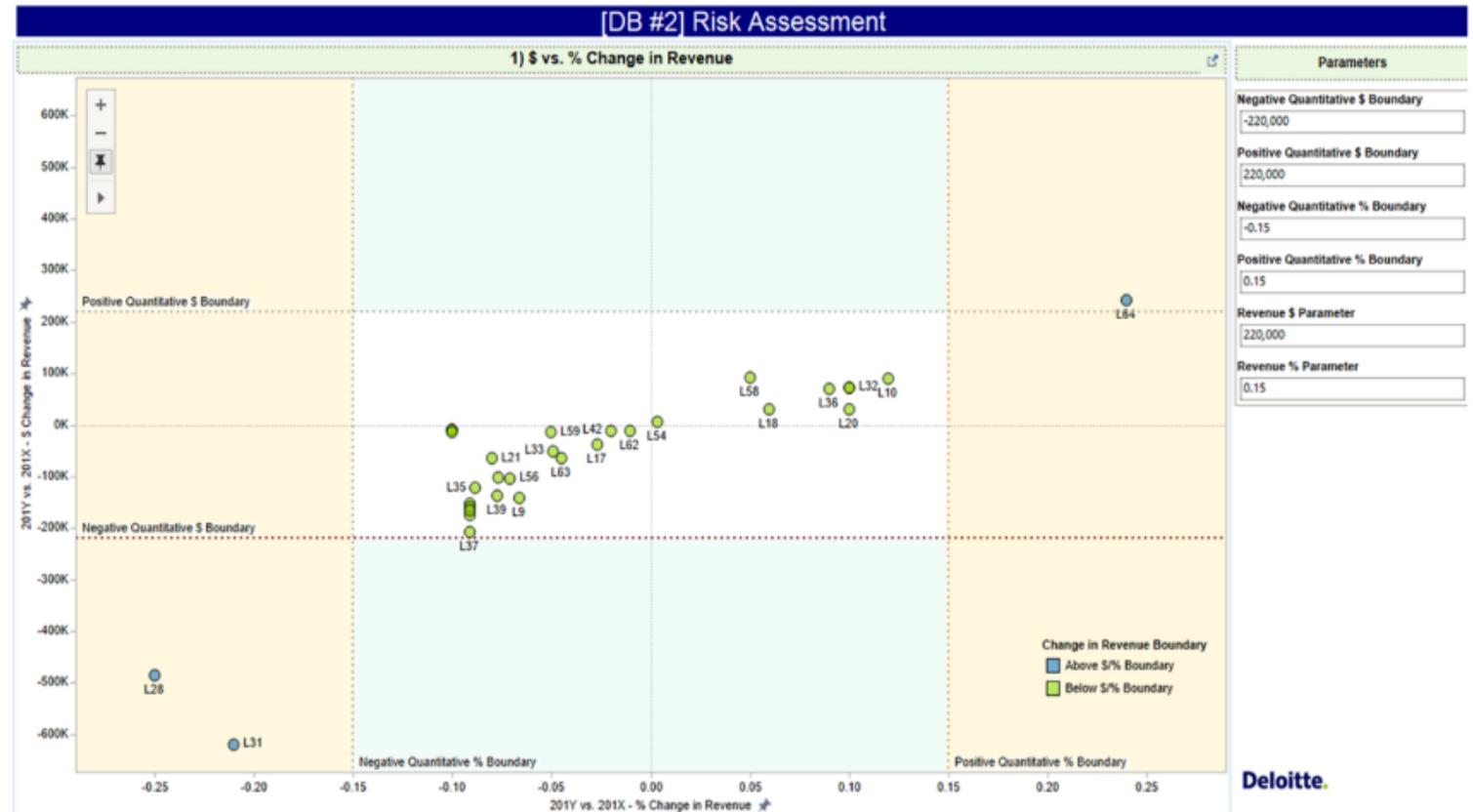


案例分享

審計計畫階段

按地區對同期收入金額變化及收入占比變化進行分析

我們預期門店的業績是相對穩定的，但我們並未預設金額或百分比的邊界值。為說明識別收入流程中的重大錯報風險，我們對收入的變化進行了視覺化資料分析。

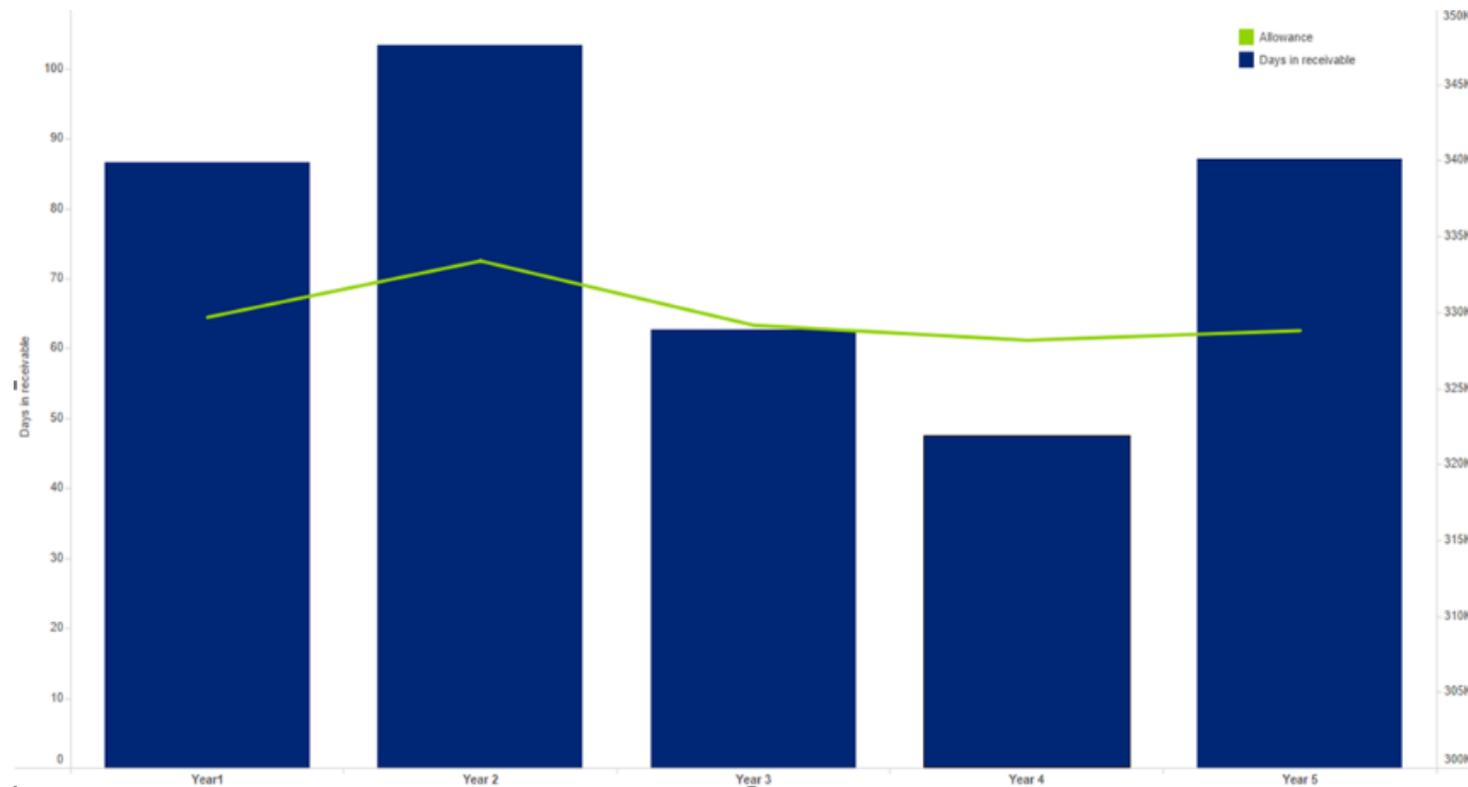


案例分享

審計計畫階段

應收賬款周轉天數的AFDA分析

我們對應收賬款周轉率進行資料分析，以查看周轉天數是否存在劇烈波動，可能影響我們對應收賬款壞賬準備(AFDA)的重大錯報風險的評估。





謝謝!
Thank You

數造未來，把握先機

關於德勤全球

Deloitte（“德勤”）泛指一家或多家德勤有限公司（即根據英國法律組成的私人擔保有限公司，以下稱“德勤有限公司”），以及其成員所網路和它們的關聯機構。德勤有限公司與其每一家成員所均為具有獨立法律地位的法律實體。德勤有限公司（又稱“德勤全球”）並不向客戶提供服務。請參閱 www.deloitte.com/cn/about 以瞭解更多有關德勤有限公司及其成員所的詳情。

德勤為各行各業的上市及非上市客戶提供審計及鑒證、管理諮詢、財務諮詢、風險諮詢、稅務及相關服務。德勤透過遍及全球逾150個國家與地區的成員所網路為財富全球500強企業中的80%左右的企業提供專業服務。憑藉其世界一流和高品質的專業服務，協助客戶應對極為複雜的商業挑戰。如欲進一步瞭解全球大約263,900名德勤專業人員如何致力成就不凡，歡迎流覽我們的[Facebook](#)、[LinkedIn](#) 或 [Twitter](#) 專頁。

關於德勤中國

德勤於1917年在上海設立辦事處，德勤品牌由此進入中國。如今，德勤中國的事務所網路在德勤全球網路的支援下，為中國本地和在華的跨國及高增長企業客戶提供全面的審計及鑒證、管理諮詢、財務諮詢、風險諮詢和稅務服務。德勤在中國市場擁有豐富的經驗，同時致力為中國會計準則、稅務制度及培養本地專業會計師等方面的發展作出重要貢獻。敬請訪問 www2.deloitte.com/cn/zh/social-media，通過德勤中國的社交媒體平臺，瞭解德勤在中國市場成就不凡的更多資訊。

本通信中所含內容乃一般性資訊，任何德勤有限公司、其成員所或它們的關聯機構（統稱為“德勤網路”）並不因此構成提供任何專業建議或服務。在作出任何可能影響您的財務或業務的決策或採取任何相關行動前，您應諮詢合資格的專業顧問。任何德勤網路內的機構均不對任何方面因使用本通信而導致的任何損失承擔責任。