

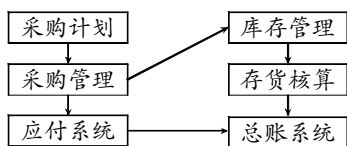
谈电子账簿审计证据及其质量控制

重庆工商大学 刘锦芳

【摘要】 本文先对电子账簿审计证据的特征加以分析,接着指出目前存在的质量问题,最后提出解决问题的具体审计措施,主要是从审计证据获取的“五个环节”上加以规范,还要建立“三个制度”来更好地提高电子账簿审计证据质量。

【关键词】 电子账簿 审计证据 质量控制

随着财务软件的广泛使用,越来越多的企业的经营管理开始依靠计算机,在经营活动中所生成的账、表均是以电子表格形式存在。比如现在用得较普遍的一个管理软件,其采购模块与总账系统的数据联系如下图所示。



采购与总账模块的数据联系示意图

采购计划系统生成物料采购计划,传递到采购管理系统以生成采购订单。采购管理系统录入采购发票、采购入库单,形成应付款在应付系统反映,入库数量在库存管理系统反映,入库成本在存货核算系统核算,入库业务形成的资金凭证和成本凭证分别通过应付系统和存货核算系统传递给总账系统,实现采购业务和财务的一体化。

可以看到,业务流程中的采购订单、资金凭证、成本凭证和采购凭证都是电子文档。所以审计环境就是电子账簿环境,这就要求审计人员对电子账簿审计证据加强质量控制。电子账簿审计证据是指审计人员在审计过程中以各种方法取得的、以审计文档形式存在的真实证据,它用于证实或否定被审计单位会计报表所反映的财务状况和经营成果的公允性、合法性、一贯性。此类审计证据质量控制的好坏,直接影响最终审计结论的正确与否。

一、电子账簿审计证据的特征

1. 审计证据在业务子系统间的关联性。从上图可以看出,总账系统中的采购凭证是根据应付系统中传来的资金凭证和存货核算系统传来的成本凭证生成的,它们之间存在关联。而应付系统的应付凭证是由采购管理系统录入采购发票、采购入库单产生的,所以采购管理数据库又与应付系统的资金凭证相关联,进而与总账中的采购凭证相关联。同理,采购凭证也和成本凭证、库存管理数据库相关联。审计时可以利用这些关联性,将不同系统中的数据相互核对,以发现问题。

2. 电子凭证与纸质原始凭证的关联性。采购管理系统录入采购发票、采购入库单,相关的资金和成本数据分别传到应

付系统和存货核算系统,生成资金凭证、成本凭证,然后传到总账系统,据以生成采购凭证。这些电子凭证与纸质的原始凭证存在关联关系,审计时可以相互对照,以及时发现问题。

3. 电子账簿数据容易被修改和复制,而且其由计算机软件生成,凭证数据中难免会留下软件操作的痕迹。比如,由于财务软件登记凭证时进行过删除操作,而又未启用自动修复断号功能,凭证号在由软件自动生成时就会发生断号。

二、电子账簿审计证据的质量控制

1. 结合业务流程对证据进行一致性分析。如上图所示,总账系统中据以登记采购业务记账凭证的资金凭证和成本凭证是由应付系统和存货核算系统传递过来的,审计时未能对记账凭证、资金凭证和成本凭证以及源头的采购发票、采购入库单等相关证据进行一致性分析。针对这个问题,我们应该不单单局限在总账系统中对凭证数据进行审查,而应该根据业务流程来进行审查。如对采购凭证,可以先追查到应付系统和采购管理系统,再看原始凭单,如采购发票、采购入库单是否与采购凭证中的资金、成本数据一致。具体的一致性分析可以从以下两个方面进行。

(1) 相关联系统的对账。对于总账系统、应付系统、存货核算系统、库存管理系统以及采购管理系统,我们可以对各个系统的数据库进行对账,看同一个项目是否一致,如果不一致,则说明有问题,需要仔细审查。

(2) 源头录入的原始凭单与总账系统的最终业务数据库核对。虽然目前通过采用管理型软件,原始凭单可以直接在业务部门录入,但原始凭单必须要和账务系统的数据一致,否则就有问题。

2. 从审计证据获取的“五个环节”上加以规范。审计人员在审计中往往直接将获得的电子账簿审计证据作为审计依据,而没有深入复核。对于这个问题,笔者认为可以从审计证据获取的“五个环节”,指数据采集、数据验证、证据整理、证据修改、证据复核环节来规范审计证据质量控制方法,以增强其证明力。

(1) 数据采集。①数据采集的内容和方法。可以在最终生成的数据库中提取审计证据,也可以在业务执行环节中取得业务凭证,甚至可以到业务流程的源头获得原始凭证作为审

沉淀成本与投资决策分析

武汉理工大学管理学院 叶建木(博士) 武汉烽火通讯科技股份有限公司 黄莺

【摘要】 本文探讨了现代投资的特征及沉淀成本的含义,分析了沉淀成本的决定因素是资产的专用性,无论从产业组织角度还是从资产的专用性角度研究,沉淀成本都直接影响企业的投资决策。

【关键词】 沉淀成本 投资决策 资产专用性

传统财务管理理论认为,沉淀成本与投资决策无关。笔者认为,从产业组织角度考虑,沉淀成本构成了企业投资的障碍。沉淀成本与投资决策无关是相对于短期、间断性的投资决策而言,从长期、连续的投资决策来看,资产的沉淀或沉淀成本的发生是过去投资决策失误的结果或累积,是企业资产效率的损失。在决策时考虑资产专用性和沉淀成本的影响,有助于投资者做出合理的投资决策。

一、投资与沉淀成本

1. 投资的特征。现代投资具有两个显著特征:一是投资的不确定性;二是投资的不可逆性。现代投资者进行投资决

计证据。**②数据采集方式。**数据采集可以通过财务软件的数据接口,将要获取的电子账簿数据转化为Excel表格文档,或转化为适合审计软件分析的表格。**③数据采集说明。**在完成数据采集后,要对本次采集的内容、方法以及获得的数据进行文字记录,并以文档的形式予以保存。

(2)数据验证。为排除被审计单位有意隐瞒、修改部分数据的可能性,审计人员应检查数据在采集过程中是否发生遗漏,是否为审计范围的电子数据,是否是结账后的数据,并从核对借贷是否平衡、凭证是否断重号等方面来检查其是否与相配套的纸质账册和报表一致。

(3)证据整理。一方面,对不具备将纸质审计证据转换为电子审计证据条件的,可把取得的纸质审计证据原件作为电子审计证据的附件,通过填写审计证据索引号,将电子审计日记、审计底稿与纸质审计证据原件进行关联。另一方面,审计人员对被审计单位提供的电子数据进行汇总、分析、综合及测试所获得的审计证据,必须在审计工作底稿中说明汇总、分析、综合及测试的过程和方法,以便于实施审计复核。

(4)证据修改。必须明确规定什么级别的审计人员才有权对证据进行修改,并对所做出的修改进行记录,以备查。

(5)证据复核。**①**复核电子数据来源,以确保其来源真实、可靠;**②**复核电子审计证据的收集是否合法合规;**③**复核其相关性;**④**复核电子审计证据内容是否真实,有无删减、拼凑、伪造、篡改等,对于内容前后不一致或者不符合情理的电子审计证据,应该予以谨慎对待;**⑤**结合其他证据进行复核判断。

策时,投资者获得信息的不完全性、投资者的有限理性以及面临未来各种外在和内在要素发生变化的可能性,导致了投资的不确定性。同时,根据经济学原理,在完全竞争市场中,生产同质产品的投资者(或者说厂商)可以自由地在市场中进出。这里隐含着这样一个前提:投资者进出没有障碍。但这是一种理想状态,现实是投资者必须面临各种各样的进出障碍,其中非常重要的就是投资的不可逆性。

2. 沉淀成本。根据经济合作与发展组织欧洲转型经济合作中心的定义,沉淀成本是那些一旦投入并承诺了专门用途后就不能收回的成本。沉淀成本产生的原因在于某些经济活

三、提高电子账簿审计证据质量

1. 规范审计流程,推行书面的数据采集说明制度。要求采集审计证据时必须填写数据采集说明书,内容包括:**①**被采集单位名称;**②**数据采集范围和具体内容;**③**数据输出格式;**④**数据传递方式;**⑤**时限要求;**⑥**双方责任。

2. 加强审计管理,实行电子数据保存使用责任制度。**①**在审计实施中,应详细记录数据使用情况,由使用者签名并存档备查,对安全性高的电子数据,应根据审计分工设置审计人员使用权限;**②**审计结束后,对今后有利用价值的电子数据和电子审计证据应妥善保管,并存储归档,严格管理,以便查询,没有必要存储归档的电子数据应及时销毁,并设专人监督,以防泄密;**③**为保障电子数据的安全,应尽量减少网上传输。

3. 强化质量控制,建立计算机审计程序代码复核制度。今后审计人员将更多地依据审计目标进行现场编程,对原始数据进行加工处理,比较分析后得出审计结果。如果现场编程得出的数据无法进行手工验证,或现场编程得出的数据与被审计单位的财务数据不一致,被审计单位就会对审计结果提出疑问。因此,应尽快建立计算机程序代码复制制度,由审计组长或计算机审计程序复核部门对审计人员的审计模型、过程进行复核,以确保程序编制科学合理,审计数据可靠无误。

主要参考文献

1. 谢璇.审计质量控制探讨.甘肃农业,2006;4
2. 吴明红,刘文革,吴俊廷.审计证据的质量控制.煤矿现代化,2005;1