

数据式审计模式下的数据处理策略

李春青

(审计署驻兰州特派员办事处 兰州 730030)

数据式审计模式是目前主流的审计模式。数据式审计的基本审计过程分为两部分:一是数据处理,即将采集到的原始数据处理为审计中间表;二是数据分析,即基于中间表进行审计分析并得出审计结论。在数据式审计模式下,数据处理是整个审计过程的基础。如何有效配置数据处理活动,以最小的处理工作量满足审计分析需要,这就是本文讨论的主题——审计数据处理策略。

一、制定审计数据处理策略的基本目标

1. 确定合适的处理范围。被审计单位的电子数据纷繁复杂,涉及财务、业务和管理等各个方面,数据具有一至数年的时间跨度。审计时并不是对时间跨度内的全部数据进行分析,而只是分析与审计事项相关的部分数据。因此,首先需要确定处理范围、明确数据时间跨度。

2. 确定处理内容。被审计单位的原始数据是根据软件开发需要设计与存储的,存在大量以代码方式表示的内容,关联数据也大多分散在几个数据表中存储,很难直接使用,需要将其进行码表替换、关联内容合并和数据抽取等处理,转换为审计分析人员便于理解、方便使用的样式。

3. 确定理想的处理时机。审计分析是分步骤、分阶段进行的,同样数据处理也是阶段性的,并不是在审计项目一开始实施就需要全部处理好的数据。因此,最后还需要确定数据的处理时机,明确什么时候对哪些数据开始进行处理,什么时候将处理结果提交审计分析人员,据此合理安排处理步骤。

二、影响审计数据处理策略的因素

1. 审计目标和事项的明确程度。审计目标和事项的明确程度是指在数据进行处理时审计的目标和具体的审计事项是否已经明确,这在很大程度上影响着数据处理。当审计目标和事项非常明确时,只进行一次处理即可;但当目标和事项模糊时,数据处理范围和处理内容也是不明确的,需要进行重复性的数据处理,容易造成时间的延误。

2. 审计分析人员的技术水平和对被审计行业的了解程度。当审计分析人员具有较高的计算机技术水平时数据处理可以较为粗略,否则需要进行精细处理;当审计分析人员对被审计行业具有深刻了解时数据处理的目标会比较明确,否则会因为数据处理目标的模糊而加大返工的可能性。

3. 数据需求的紧急程度。数据需求的紧急程度是指审计分析人员对等待数据所能够容忍的最长时间限度。由于审计是分步骤、分阶段实施的,因此对数据需求的紧急程度也是不

同的,当某项数据为紧急需要时应当优先处理和提供,否则可以推后处理。

三、常见的审计数据处理策略

1. 不作为策略。不作为策略是对原始数据不进行任何处理或仅进行少量处理,直接提交审计分析人员进行分析的一种策略。不作为策略一般适用于两种情况:一是审计分析人员对被审计行业和被审计单位电子数据的结构、内容非常熟悉,可以直接基于原始数据展开分析;二是由于数据需求过于紧急,先提交原始数据供审计分析人员进行预分析,待数据处理完成后再向审计分析人员提交正式数据。

2. 前置策略。前置策略是将全部处理措施置于数据分析之前的一种策略,即在取得原始数据后,对全部数据按照分析需要进行处理,然后一次提交所有处理结果。由于前置策略需要在提交数据前完成所有处理工作,因此处理时间较长,只适用于审计范围和目标非常明确、数据需求不紧急的情况。但不少审计项目的目标开始时比较模糊,随着审计的深入实施,才逐渐明确,对这种审计项目采取前置策略具有很高的返工可能性,因而它在审计实务中较少使用。

3. 触发策略。触发策略是根据数据分析需求触发的一种策略,即在审计开始时不进行任何处理,而是在审计过程中根据分析人员针对具体审计事项提出的数据需求,对该审计事项的相关数据进行处理。触发策略将数据处理与数据分析结合起来,具有随时需要、随时提出、随时处理和随时提交的特点,一般只进行一次处理即可达到目的,很少出现返工的情况。触发策略适用于审计范围和目标不明确、数据需求紧急程度较高的情况,在审计实务中比较常见。但当多个审计事项对数据具有相同或相似需求时,每次都需要进行相同内容的处理,因此触发策略存在重复性工作的缺点。

4. 组合策略。组合策略是将前置策略和触发策略有机融合的一种策略,在审计实施前先对数据进行初步处理,在审计过程中根据需求触发对每个审计事项相关的数据进行深入研究。组合策略吸收了前置策略结构清晰、触发策略灵活性高的优点,同时也避免了前置策略返工可能性高、触发策略具有重复性的缺点,能够比较有效地解决返工和延误等问题。组合策略是一种适用范围较广、比较灵活的处理策略,适用于审计范围和目标不明确、数据需求紧急程度较高但可以分阶段提交的情况,它充分考虑了适合审计项目的目标渐进明确性特点,因此在审计实务中被广泛使用。○