

新冠肺炎疫情下 会计师事务所审计工作新思路

胡馨元 李佩锦

一、新冠肺炎疫情下的审计新风险

受新冠肺炎疫情影响,在企业经营困难和审计受限情况下,审计风险加大。一是被审计单位舞弊风险增大,有的问题客户可能借疫情之机,以各种理由拖延、甚至限制注册会计师实施正常的审计程序;二是期后事项的审计风险加大,疫情对特定行业经营影响较大的,要对是否调整资产负债表日财务状况和损益作出判断;三是审计意见类型不当风险增加,特别是持续经营能力受到影响的企业,需要关注审计意见类型的恰当性;四是因现场审计时间较短,导致审计程序执行不到位的风险增大,特别是注册会计师未能亲自执行重要的程序。

二、新冠肺炎疫情下审计工作面临的困难

第一,无法获取并核查相关凭证原件,包括如销售合同、采购合同、借款合同等众多经营交易发生时涉及的凭证原件。第二,无法实施正常的存货、固定资产、在建工程等有形资产的监盘工作,这些资产只有通过现场的观察,才能认定其存在性和状况,并进一步判断其是否存在减值,疫情严重影响监盘程序的实施。第三,无法有效实施函证程序。函证是注册会计师获得审计证据最重要的审计程序之一,受疫情影响较严重地区的银行、

企业因处于非正常工作状态,相关经办人员未到岗,导致无法回函。第四,无法实施境外审计。对于境外资产为被审计单位重要组成部分的情况下,正常程序应当实施亲自审计,由于境内外疫情导致出入境受阻,短期内难以恢复往来,境外审计难以实施。第五,对于IPO审计项目,监管部门规定应当对重要客户和供应商进行现场核查走访,该项程序将无法执行。

三、会计师事务所应对新冠肺炎疫情的举措

(一)及时动态调整审计计划
审计计划一旦制定并开始实施,一般较少进行调整。但在新冠肺炎疫情下,不可控因素增多,审计项目组必须根据被审计单位年报披露日期,结合疫情控制态势,及时动态调整审计安排,做好与客户的沟通协调工作。审计计划的调整,不应减少项目的有效工时,不应降低审计质量。

(二)有效利用线上远程等非现场方式开展审计工作

1. 审计准备工作。获取可开展非现场审计的客户资料,如客户提供的未审财务报表、账户或交易明细表、可传递的电子文档;导入客户账务系统,或客户授权登录其账务系统;获取客户导出的业务系统资料,或经客户授权登录其业务系统;其他可通过网络获取的电子文档、影像等审计资料。

2. 风险评估及审计计划。对于连

续承接客户,完成大部分“初步业务活动底稿”,需要对客户相关人员进行调查的,可实施电话访谈调查,并详细记录于底稿。项目经理制定审计计划,并下发至项目组成员。

3. 控制测试。选择穿行测试和控制测试样本电子证据,如电子版的合同、发票、发货单等电子证据,可先行完成穿行和控制测试程序,后期再获取原件予以验证。

4. 实质性测试。可以在非现场完成的工作,尽量提前完成,主要包括:分析性程序、选定拟实施函证的项目及具体样本、确定拟抽样检查的样本规模以及具体样本、拟定存货及在建工程等长期资产监盘计划、重要客户和供应商实地走访访谈计划、部分项目的重新计算或重新执行。

5. 远程审计获取证据的记录与保存。远程工作方式取得的音频、视频、截屏资料等,要及时完整记录并妥善保存于审计工作底稿。

(三)提高远程审计的安全性和保密性

注册会计师应采取适当措施,确保被审计单位的数据信息安全并严格按照职业道德要求履行保密义务。在传输电子文件时,采用加密邮件的形式通过电子邮箱传输,尽可能避免使用公共的无密码无线局域网。涉及敏感信息、需长期保存的重要内容避免使用如微信、QQ等通讯工具传输,防止日后因文件过期、丢失而无法补救

大数据在管理会计业务分析中的应用障碍及对策

王殿元

从管理会计发展阶段来看,管理会计可以分为执行性管理会计和决策性管理会计两类。执行性管理会计以泰勒的科学管理学说为基础,借助成本会计和预算进行财务控制;决策性管理会计是基于现代管理科学,结合行为科学后形成的大数据时代管理会计体系,其目的在于协助和参与管理决策。总的来说,管理会计除了反映过去、整理客观财务数据外,还要主观分析和预测数据,依据这些财务数据

的校对、分析结果来判断公司的整体财务状况,让管理层能够更清楚、准确地通过数据来了解公司的现状,以便做出正确的经营决策,对公司未来进行更好地规划。

一、大数据在管理会计业务分析中应用的障碍

尽管大数据技术能为企业管理会计提供极大的优势,但是现实中,企业管理会计应用大数据进行业务分析

仍然存在许多阻碍。

1.管理会计本身被忽视。管理会计遭到忽视的原因主要来自三个方面:企业对管理会计的认识程度较低,缺乏切实的组织和领导;管理会计现有的相关工作仅仅浮于表面、流于形式,无法体现出管理会计的分析和判断力以及关键的战略决策作用;短期效益导向弱化了对管理会计建设的投入。从长远角度来看,虽然建成一个有效的管理会计数据信息系统有助于

的可能。此外,涉及军工等保密单位审计的,要严格按照国家保密规定执业,不得通过网络传输涉密资料。

(四)做好现场与非现场审计工作衔接

疫情期间远程方式等非现场审计的工作成果应当与疫情过后的现场审计工作有机衔接。一是要在审计计划安排下,做好项目现场审计工作;二是部分非现场测试获取的证据,核查原件,着重将原件实物同前期收集到的资料对比核查,关注时间、数量等易被篡改内容;三是根据现场审计了解的情况,必要时调整审计计划、控制测试和实质性测试样本;四是更换或补充非现场审计取得的客户签章确认的相关审计资料,完善非现场审计结果。

(五)审慎评价远程审计证据的可靠性

在应用远程审计技术时,审计人

员需要额外关注其局限性,并采取措

施尽可能降低它所带来的额外风险。首先,审计人员要先判断审计小组与公司是否有能力进行远程配合,然后需要确定哪些审计项目适合使用远程审计技术。其次,可以考虑使用多种方式来增加证据的可靠性。再则,在电子文件的传输方面,可以要求尽量缩短文件传递的链条,以将文件遭到篡改的可能性最小化;在电子文件有效性的证明方面,可以辅以其他证据(如银行函证)进行比对,在条件允许的情况下可以对原始文件进行检查。

(六)加强会计师事务所内部协调
事务所内总分所、分所之间应当加强合作,减少从业人员流动,在不降低执业质量和服务质量的要求下完成审计工作。例如,处于疫情严重地区的分所,若客户在异地,因分所审计人员无法外出,可由客户所在地分所协助审计。

四、启示与思考

新冠肺炎疫情下的审计是对注册会计师行业在特定情况下执业的一次“大考”。会计师事务所必须进行职业创新,加快信息化建设步伐。首先,要通过信息化手段,创新管理体制机制,建设内部管理、审计作业系统等信息化工作平台,实现一体化、扁平化、机动化管理。其次,审计工具与方法要创新。传统手工、作坊式审计已经无法适应数字经济下的审计环境,大数据挖掘和分析工具、审计智能机器人、VR/AR技术等已经越来越多地运用到审计实践,远程审计、联网审计、共享审计加快推广。再则,要调整人才结构,引进计算机人员、信息技术、数理统计人员,以实现人才结构的多元化,构建新的注册会计师能力框架。□

(作者单位:对外经济贸易大学)

责任编辑 王词