

注册会计师 审计 教材精讲班

第五章信息技术对审计的影响

第五节、数据分析

5.1 数据分析的概念

一、数据分析的概念

数据分析是注册会计师获取审计证据的一种手段，是指注册会计师在计划和执行审计工作时，通过对内部或外部数据进行分析、建模或可视化处理，以发现其中隐藏的模式、偏差或不一致，从而揭示出对审计有用的信息的方法。

数据分析能够提高审计的效率和效果：

1. 数据分析有助于**快速、低成本**的方式实现对被审计单位整套完整数据（而非运用抽样技术得出的样本数据）进行检查；
2. 有助于注册会计师从全局的角度更好地把握被审计单位交易和事项的经济实质，从而有助于提高审计质量。

5.2 数据分析的作用与运用

数据分析是通过基础数据结构中的字段来提取数据，而不是通过数据记录的格式。

数据分析工具可用于风险分析、交易和控制测试、分析性程序，用于为判断提供支撑并提供见解。

常规分析工具可以提供审计证据，为会计估计的计算方法是否适当的判断提供支持。

更高级的常规分析工具可用于风险分析以便发现问题，而更详细的分析可用来明确重点，提供审计证据和洞察力。

数据分析工具可以提高审计质量。审计质量不在于工具本身，而是在于分析和相应判断的质量。这种价值不在于数据转换，而是在于从分析产生的交谈和询问中提取的审计证据。

5.3 数据分析面临的挑战

	内容
数据接口	注册会计师需要为客户的系统开发接口和映射编码，以便能够从系统中提取数据
数据转换	注册会计师需要决策对数据进行的转换和改变，以便实现数据的可用性
数据容量	数据分析的规模和范围可能超出标准服务器的容量
数据保留	注册会计师需要考虑保留数据的方式，以满足审计准则的文件记录要求

数据分析对审计准则的影响

1. 使用数据分析技术使得注册会计师可以执行超大规模工作，审计准则需要彻底的变革以反映新技术的发展；
2. 审计准则只需要适当修改以反映一些效力强大的审计新技术。