

数据分析及持续审计

kpmg.com/cn

当今世界，内部审计的角色与目标不断发展，已不再局限于控制测试和对法规、政策合规的监管。如今正是企业通过运用数据分析及持续审计，加强风险管理、提高绩效、推动内部审计职能发展，创造商业价值的良机。

利用数据分析和持续审计流程创造价值

企业正越来越多地有效运用数据分析，在内部审计职能上实现持续审计。如今企业面临很多新出现的风险，例如日渐沉重的合规负担和经济不确定性、越来越复杂且涉及面广的舞弊手段，以及不断缩减的利润空间。为克服这些风险，企业需要消除低效率运营现象，采用创新的方式评估及管理风险，提高绩效。

在协助企业应对这些风险时内部审计发挥着非常重要的作用。运用数据分析工具和技术有助于内部审计职能从根本上实现转型，改善审计方法，提升审计质量，从而为企业创造价值。

有关数据分析的基本问题

内部审计如何才能最大限度地从数据分析中获益？执行数据分析最常见的情景有哪些？成功地执行数据分析需要采取哪些步骤？

本刊将介绍为企业内部审计职能实施适当的数据分析解决方案的结构化方法，回答上述基本问题。

加强数据分析带来的裨益

成熟的数据分析流程能造福内部审计职能，实现关键企业数据的搜集、格式编排、以及映射的自动化，并采用多种工具以更有益、更有效的方式分析和诠释数据。它能使审计更加有的放矢，就相关业务问题及风险针对特定风险领域，执行更加灵活的审计规划，在控制与交易分析之间取得更好平衡。

在持续审计流程中运用数据分析工具能针对控制的有效性，交易的准确性提供更高保证，同时大幅降低所需投入的成本、资源和时间。

执行适当的数据分析和持续审计方案的结构化方法

- 您的企业是否已获得审计委员会和高级管理层的支持？
- 您的企业是否已设计了与内部审计使命及企业战略方向一致的综合数据分析战略和商业案例？
- 您的企业是否已建有兼具成本效益、切合实际且容易操作的技术平台？
- 您的企业是否已有实施和执行计划？
- 您的企业是否已为考量数据分析的绩效而制定了相关关键绩效指标？

将数据分析融入常规内部审计

通过数据分析打造更好的内部审计职能

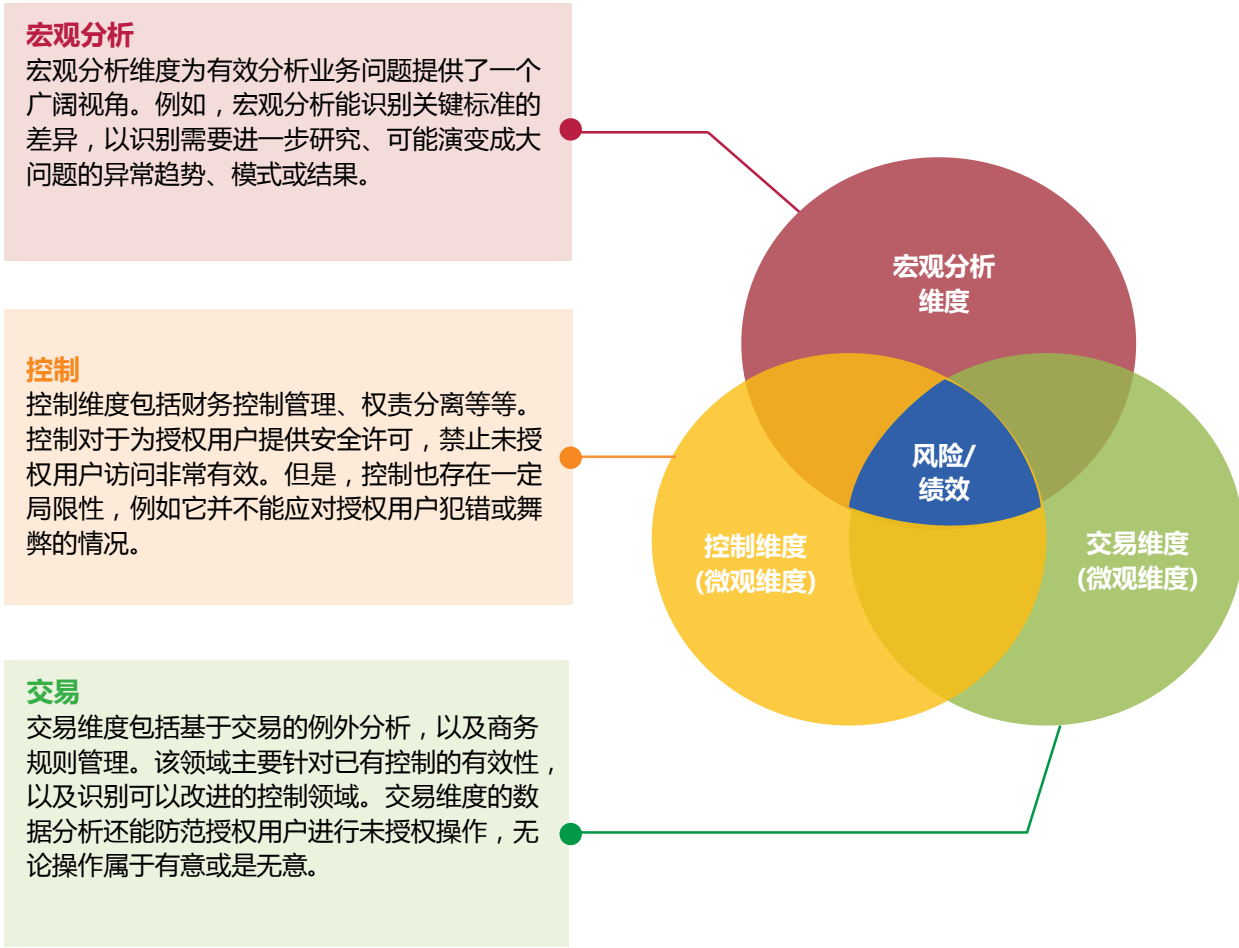
数据的质量和完整性一直是执行有效内部审计的关键。近年来，全球企业为加强自身数据分析能力而进行的工作，以及市场上对更加先进的数据分析功能的开发，对提升内部审计质量发挥了重要作用。上述工作本身已经给企业带来了不可估量的价值。

复杂的企业机构开始希望内部审计能提供更深刻有益的见解，以更好地了解各个部门、业务单元以及平级小组的绩效和风险状况。

通过数据分析，内部审计师能发掘有关企业采购流程的见解，使得管理层可以通过加大对自动化控制的运用，对机遇进行评估，提高效率或是更好地利用企业资源计划(ERP)上的投入，因而能够更好地应对特定挑战，并实现流水线化生产。

我们认为内部审计质量的提高与新的见解意味着价值——对内部审计报告使用者、审计委员会以及关键利益相关方而言，价值在于内部审计的质量与效力的提高；对董事会和管理团队而言，则是更好的决策。

从三个维度实施数据分析



实施适当的、技术辅助式数据分析和持续审计方案的结构化方法



制定战略计划	- 确定要实现的目标 - 评估当前状态及未来要达到的状态，执行差距分析 - 识别关键利益相关方，界定成功标准及相关计量标准 - 制定有效的商业案例 - 考虑进行试验以验证战略及支持所建立的商业案例
制定战术计划	- 执行风险评估、识别有价值的针对领域 - 为持续的审计活动设计治理和报告结构 - 将数据分析融入内部审计方法和流程 - 评估数据分析技能和胜任能力 - 考虑进行试验以验证战术计划
选择适当的技术平台	- 分析基础设施和数据的可获得性 - 设计与战略及战术计划一致的概念方案 - 评估并选择最优方案 - 准备实施
设计并执行实施计划	- 管理组织变革 - 设计并建立数据连接或数据提取、分析及报告机制，包括基于风险和绩效的分析、分析仪表盘、计分板、报告与提示 - 设计并进行培训 - 识别实施的关键领域以实现战略目标
持续评估项目	- 定期评估项目的有效性，并在必要时进行改进 - 考虑可以扩张的额外领域及项目成熟度 - 评估机遇拓展业务

通过综合技术平台，内部审计职能可以为企业提供巨大的价值增值；将风险评估、数据分析、知识与经验相融合；并实现可持续性审计。尤其是它能够监控新出现的风险、评估风险覆盖范围，促进以数据为参考的决策，从而提供在优化业务绩效的同时，加强风险缓解、驱动有关业务战略因素、切实可行的见解。

联系我们

上海



胡丽芬

合伙人

电话：+86 21 2212 2603

lifern.woo@kpmg.com



陈晓红

合伙人

电话：+86 21 2212 2780

grace.xh.chen@kpmg.com



沈奇伟

总监

电话：+86 21 2212 3640

michael.shen@kpmg.com

北京



徐捷

合伙人

电话：+86 10 8508 5952

jessica.xu@kpmg.com



李斌

总监

电话：+86 10 8508 5975

johnson.li@kpmg.com



王霞

总监

电话：+86 10 8508 5113

shirly.wang@kpmg.com

香港



马绍辉 (Paul McSheaffrey)

合伙人

电话：+852 2978 8236

paul.mcsheaffrey@kpmg.com



侯爵维

总监

电话：+852 2685 7780

jeffrey.hau@kpmg.com



宋家宁

总监

电话：+852 2978 8101

jianing.n.song@kpmg.com



李懿玲

总监

电话：+852 2143 8764

alva.lee@kpmg.com

深圳

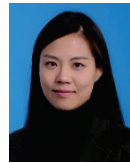


梁安超

合伙人

电话：+86 755 2547 3338

kelvin.oc.leung@kpmg.com



杜小娅

总监

电话：+86 755 2547 1168

daisy.du@kpmg.com

kpmg.com/cn

本刊物所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

© 2016毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所，毕马威企业咨询(中国)有限公司 — 中国外商独资企业，以及毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所，均属于瑞士实体 — 毕马威国际合作组织(“毕马威国际”)相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有，不得转载。香港印刷。

毕马威的名称和标识均属毕马威国际的注册商标或商标。

出版日期：2016年7月