

谎言动力学在收入保障审计中的应用

Application of Lie Dynamics in Income Guarantee Audit

于震

Zhen Yu

中国移动通信集团有限公司 中国·北京 100032

China Mobile Communications Group Co., Ltd., Beijing, 100032, China

摘要: 审计作为一种独立经济监督活动,可能从来没有人想过能和牛顿动力学有多大关系。但是,随着移动业务、审计环境日趋复杂,被审计单位迎审谎言迷惑性越来越强。因此,论文以收入保障审计为例,借鉴“动力学”的科学智慧,启发式地深入分析审计谎言机理,从一个全新视角,赋予审计工作组有效的谎言辨识能力,最终提高收入保障审计实务能力。

Abstract: As an independent economic supervision activity, audit may have never thought about how much it can be related to Newtonian dynamics. However, as the mobile business and audit environment become more and more complex, the audited unit is becoming more and more confusing to accept lies. Therefore, this paper takes income security audit as an example, draws on the scientific wisdom of "dynamics", and heuristically analyzes the mechanism of audit lies. From a new perspective, the audit team is given effective lie recognition capabilities and ultimately improves the practical ability of income security auditing.

关键词: 收入保障; 审计; 谎言; 动力学; 移动通信

Keywords: income security; audit; lies; dynamics; mobile communication

DOI: 10.36012/emr.v2i4.2239

1 什么是审计谎言

在审计项目中,无论是现场开展、远程开展还是用 IT 工具丰富的智慧审计方式开展,面临的一个普遍难题就是审计谎言。审计谎言和一般谎言、假话不同,它同时包含了真实的业务机制和专家实践,因此审计谎言的主观引导性更强,对审计人员的识别能力要求更高^[1]。

审计谎言动力学逻辑如图 1 所示,可以看出被审计谎言加工后的审计资料,其提供和识别是一对相反的作用力,按照牛顿力学定律,这一对作用力大小相等、方向相反。因此,审计谎言可以理解为被审计单位基于真实业务逻辑和数据,为了消减审计发现问题,被业务专家主观加工或修饰的一系列操作。

识别审计谎言,在笔者多年审计项目、内控实践中常有斩获,当人们能够熟练识别审计谎言之后,就会发现一些

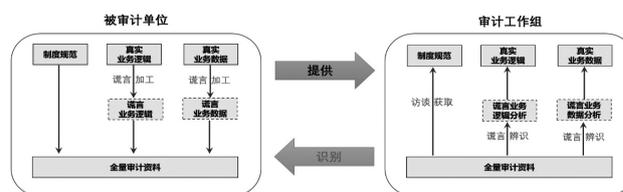


图 1 审计谎言动力学逻辑

被审计单位业务专家提供的审计谎言还能额外提供有价值的信息,可以高效推进、加速审计工作进程。

2 收入保障审计介绍

2020 年初,突发的新型冠状病毒肺炎疫情打乱了正常的经济节奏,移动公司亦面临复杂严峻的内外部发展环境,另外 4G、5G 业务因技术缺陷导致的收入损失风险也在加大。在这种形势下,移动公司组织开展了多省并行的收入保障审计。

收入保障审计旨在对影响业务收入形成的各主要环节的管控有效性进行深入检查,揭示应收未收、应计未计等管控漏洞,防范收入“跑冒滴漏”情况;审计覆盖影响业务收入形成的产品开发与销售、业务订购与开通、网络管理与使用、计费出账与报表、账务管理、客户管理(含欠费管理)、财务处理7个主要管控环节。

3 收入保障审计对审计谎言的免疫

自古以来,审计和被审计就是一对矛盾体,审计希望发现更多、更隐蔽的机制性缺陷和问题金额,被审计单位恰好相反。收入保障审计项目也脱不开这种延续千年的逻辑,面对巨大的收入业绩压力、纷繁复杂的业务逻辑和数据,被审计单位业务专家设计的审计谎言在某些条线可能更加泛滥。

不同于一般谎言,这些审计谎言主要是被审计单位业务专家主观操作、加工出来的,谎言还会在不同业务部门、审计工作组间快速传播。收入保障审计对审计谎言的免疫途径如图2所示,可以看出被审计单位审计谎言的设计操作主要有制度修改、专家访谈异化口径、简化业务逻辑、提供易混淆证明资料4种,同时审计工作组对谎言的辨析也有制度验真、收入保障模型固化、完整业务逻辑、印证虚假证明资料4个途径。因此,在收入保障审计工作实务中,审计谎言动力学就是研究、识别审计谎言的触发条件,掌握其变化规律,逐步纠正审计谎言操作,快速部署正确的审计风险点模型,高效输出审计结果,并最终对审计谎言免疫。

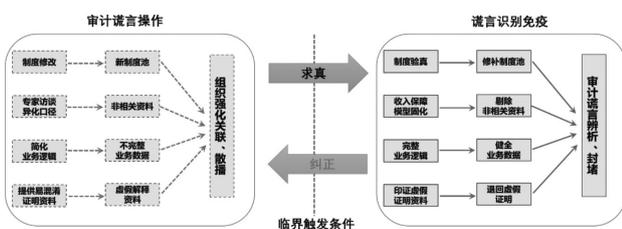


图2 收入保障审计对审计谎言的免疫途径

4 谎言动力学在收入保障审计中的使用 and 效果

根据上述审计谎言动力学的原理,不妨把相关因素直接描述成一个牛顿动力学矢量合成法则的叠加公式:
$$\overline{F}(t) = \overline{Sys}(t) + \overline{Cal}(t) + \overline{Log}(t) + \overline{Att}(t)$$
,即审计谎言动力的合力,等效于制度体系辨析力、收入保障风险点模型部署力、完整业务逻辑判断力以及审计发现问题证明资料研究力的和。

如果合力很小,说明上述因素对审计项目整体影响很小,但是现实的项目工作中,这种情况概率极低,每个独立的审计工作组都会遇到很多棘手问题。因此,针对某个经验不足的审计工作组,就需要通过动力学的一系列操作,尽快找到被审计单位审计谎言判定条件,分析其中最大的分力因素,对审计谎言进行脱壳操作,获取最多的有用信息和反向动力,加速牵引、高效推进审计实务^[2]。

在各省并行的收入保障审计项目中,通用审计谎言辨识包括以下4个流程。

4.1 针对 $\overline{Sys}(t)$,即制度体系辨析力

在项目计划阶段,搜集移动公司市场、政企、计费等方面的业务管理制度,形成一个基础制度池。由项目团队研读、审查基础制度池和省公司管理制度相悖的内容,然后将这些内容的影响范围、业务逻辑和技术缺陷等向现场审计组共享。按照项目实践,制度体系辨析力各分省项目均值为3,即有效内容差异临界值为3。

4.2 针对 $\overline{Cal}(t)$,即收入保障风险点模型部署力

在项目准备阶段,项目团队使用移动总部智慧审计平台,部署“应互斥营销活动可重复叠加办理,用户超期享受营销优惠”“用户出账金额不足底限消费金额”等35个风险点数据统计模型,输出被审计单位运算结果。然后提供给现场审计组复核、验证数据结果,审核试算和实际结果差异大于10%的风险点。各分省项目这些差异较大的风险点均值为5个,即将收入保障风险点模型部署力临界值设定为5。

4.3 针对 $\overline{Log}(t)$,即完整业务逻辑判断力

根据新型冠状病毒肺炎疫情防控要求,在项目实施阶段,审计项目组通过安全VPN方式远程访问审计环境,然后对被审计单位主要生产系统CRM、BOSS等的业务逻辑、后台数据格式进行全面比对,研判业务逻辑是否完整。各分省项目数据表存在明显缺失、数据逻辑不准确等情况次数平均值为4次,即将完整业务逻辑判断力均值设定为4。

4.4 针对 $\overline{Att}(t)$,即审计发现问题证明资料研究力

在审计问题确认阶段,审计工作组发现、提出收入损失问题后,会通过问题确认单发给被审计单位,被审计单位根据制度规定、技术支撑情况,对详细业务数据等进行复核并反馈解释意见。审计工作组会对反馈意见再次进行复核研究,但如果该确认单涉及的底层逻辑比较复杂,熟悉的人不

(下转第21页)

就是说,甘肃经济发展的水平依然有待提升,以不断促进甘肃省入境旅游的发展。而导致其入境旅游滞后这一问题的产生,其原因主要包括:第一,旅游政策的实施和落实有待完善;第二,旅游产品和品牌竞争力相对薄弱;第三,市场因素的制约;第四,全域旅游未能惠及入境旅游。因此,为推动甘肃省入境旅游的稳步快速发展,可采取以下举措:首先,应借鉴中国其他省份关于促进入境旅游发展的相关政策,并通过制定激励手段,落实旅游政策。其次,注重合作交流水平的提升,并实施联合营销,以起到开拓市场和提升品牌竞争力等效果。同时,还应注重旅游新产品的开发,并通过完善营销平台等方式,加大产品的宣传,如官方微信营销、新媒体营销等。最后,注重完善交通设施,从而为推动入境旅游行业的发展提供便利的交通条件。

5 结语

在“一带一路”倡议下,甘肃省入境旅游获得了较大的发展机遇,然而通过分析入境旅游流与区域经济的耦合协调度,发现其整体还处于较低的水平,两大系统相互制约影响还比较明显。而入境旅游行业的发展受到诸多因素的影响,为推动入境旅游的发展,还需要进一步加强旅游产品的创新,并形成品牌化。同时,还需要对新兴市场进行大力开拓,并通过精准营销,促使入境旅游向专业化、品牌化的方向发展。

参考文献

- [1] 张玉梅,晋艺波.武威市旅游产业与区域经济耦合协调度研究[J].成都师范学院学报,2018,34(5):97-102.
- [2] 许辉云,伍蕾,陈祖龙.湖北省旅游产业-交通运输-区域经济耦合协调度[J].湖北民族学院学报:自然科学版,2017,35(4):463-470.

(上接第2页)

多,那么被审计单位业务专家的回复意见存在蒙混过关、消除审计问题的可能。多省并行的收入保障审计项目中,消除审计问题的情况平均不超过3次,即将审计发现问题证明材料研究力均值设定为3。

根据工作实践统计,可以得出被审计单位审计谎言的临界合力为 $3+5+4+3=15$,即如果超过15,说明被审计单位存在明显的审计谎言设计操作,而审计工作组通过上述4个辨识流程,可以清晰地找到、剥离审计谎言的具体内容,这样就给审计工作组提供了被审计单位试图掩盖问题的反向追查线索,审计工作组可以更有针对性地补充审计资料,验证审计问题,优化数据统计模型,减小谎言影响,快速突破工作瓶颈,有效提升现场工作效率。

2020年移动公司的收入保障审计项目,通过使用这种谎言动力学辨识方法,有效地解决了审计工作组对生产系统底层逻辑不熟悉、海量生产数据统计难度高、被审计单位业务专家干扰因素多等实际困难,至7月份完成了全部省份的审计工作,确认、挽回的收入损失以及提出、警示的收入损失风险合计超过十亿元,锻炼了审计队伍,取得了可观的经

济效益。

5 结语

随着移动通信业务复杂度不断提升,内外部审计环境日趋复杂,被审计单位迎审能力逐步提高,审计工作组需要不断增强自身能力,尽力避免审计发现问题平庸化的情况。这些困难的破解,需要一个实用的“谎言动力学”辨识方法。

书写本文前,笔者翻阅了大量相关文献资料,但是审计工作和牛顿动力学相结合、相借鉴或已实际应用的文献几乎是空白。因为不同类型审计项目间,在项目组织、计划、方案、实施、报告、结果应用等多个环节均有大量相似之处,所以收入保障审计的“谎言动力学”方法需要根据实际工作稍加变化,即可直接应用到工程审计、财务审计、IT技术审计等其他多种类型的审计项目中。希望这次跨学科的创新尝试,能够起到奇效,推动审计方法的进步。

参考文献

- [1] 陈汉文.审计理论[M].北京:机械工业出版社,2009.
- [2] 马蒂森.电信收入保障手册[M].江勇,译.北京:人民邮电出版社,2010.