



奥地利财政部： 使用 ACL 软件进行有效的税收审计

“使用 ACL 技术，我们不仅为财政部挽回了数百万的税收损失，同时还及时发现并制止了这种舞弊欺诈行为。此外，由于欧盟各成员国都采用了新的审计标准，奥地利财政部也计划将 ACL 分析技术用于今后的监控和审计工作。”

Bernhard Kurz
资深 EDP 审计师
奥地利财政部



- 奥地利财政部每年的预算超过 1,100 亿欧元，主要负责奥地利全国的赋税协调和关税计划制定等各项工作。财政部的审计人员必须对各种计算机平台提供的庞大数据进行分析，同时还要面临巨大的时间压力。在奥地利，虽然所有公司和个人都必须以电子方式提交税务数据，但却可以使用多种数据格式。ACL 灵活的数据分析软件已成为财政部扩大税收审计范围、提高审计有效性的重要工具。在一项为期四年多的重大计划中，电子数据处理 (EDP) 审计团队借助 ACL 强大的数据分析技术发现并挽回了 8,500 万欧元的流失税收 – 同时还遏制了酒店业存在多年的舞弊欺诈行为。

客户简介：

奥地利财政部的总部设在维也纳，分支机构遍布全国，共有 2,000 多名审计人员。财政部下设电子审计和 EDP 审计两个部门，主要负责审核每月数百万条的记录，并每隔两到三年开展一次综合企业审计普查。

应用：

财政部审计师使用 ACL 技术进行综合数据分析，并有效对比各种不同系统提供的的数据。

业务挑战：查找可疑的流失税收

EDP 审计部门负责人 Bernhard Kurz 等财政部高级审计官员一直怀疑某些酒馆和饭店以“不正当”手段从酒类销售公司手中订货，并在没有照章纳税的情况下向公众销售酒品。“因为这些嫌疑销售活动采用的都是非法途径，所以很难查出支持我们推测的相关记录，”Kurz 说，“酿酒公司和饭店双方的帐目都必须进行交叉核对，这是一项艰巨的任务。”由于如此众多的问题有待解决，审计部门需要采用一种高效的方法来全面分析数据，而无需依赖于专项抽样方法。

“每个地区分支机构的审计部门都面临着一项挑战，即需要从众多不同计算机平台中获取格式不尽相同的数据，并在巨大的时间压力下完成分析工作，”Kurz 解释说。相关部门首先从奥地利各个大型酿酒公司收集税务数据和财务记录，然后使用 ACL 技术针对早期的记录核实相关信息。这帮我们发现了一些违规行为，但还是无法全面发现问题；接下来，我们要根据酿酒公司的客户名单搜集数千家饭店和酒馆的记录。

解决方案：大范围税收流失的发现直接挽回了 8,500 万欧元的损失

EDP 审计部门证实了自己的怀疑之后，向各地方政府审计部门下发了各大酿酒公司的税务和交货记录。审计人员将这些数据与当地酒馆和饭店提供的各种记录进行对比，最终确定所有无法解释清楚的交货记录。通过 ACL 数据分析技术，可以使用法务审计手段 - 从订货、交货、到付款 - 全程跟踪各种交易，准确查找存在的差异。

通过深入分析交易数据，财政部的审计人员发现，他们的怀疑完全正确，在全国范围内普遍存在黑市交易的舞弊欺诈行为。饭店和酒吧只记录部分发运；在许多情况下，高达 40% 的交货都未入帐，而这些酒品均在没有缴税的情况下便销售了出去。因此，这些饭店和酒吧每年都能向政府少报巨额应缴税款。

由于可以访问数据并能高效比对每个企业的记录，审计部门有效遏制了这种舞弊欺诈行为。但财政部的审计人员还面临着更大的挑战。他们必须证明自己的计算准确无误，才能挽回流失的税收。在调查期间，依靠 ACL 技术所捕获的审计线索，财政部最终与存在问题的企业达成了协议，令他们向奥地利政府补缴了 8,500 多万欧元的税款。

成效：

奥地利财政部依靠 ACL 技术实现了以下目标：

- 帮助审计人员更加快速地从大量公司数据库中提取信息，继而分析审计风险，并更精确、更有效地进行交易数据测试
- 挽回了因瞒报销售额而流失的大笔税收，其中一次税务报告舞弊欺诈调查就向有关饭店和酒馆追回了 8,500 万欧元
- 改进了政府地方机构中的审计流程，使审计人员可以审核辖区内所有企业的数据，实现了更综合、更精确、更可靠的全面审计

ACL

电话: +1 604 669 4225
传真: +1 604 669 3557

■ acl.com
info@acl.com

成功案例

© 2004 服务有限公司
SS/AFM/E/A4/030904
加拿大印刷。



ACL、ACL 徽标、带有 "Data you can trust. Results you can see." 字样的 ACL 徽标以及 Audit Command Language 都是 ACL 服务有限公司的商标或注册商标。所有其他商标均为其各自所有者的财产。