

分类号 _____
U D C 10741 _____

密级 _____
编号 _____



硕士学位论文

(专业学位)

论文题目：互联网视频平台企业审计风险的识别与应对研究—以哔哩哔哩为例

研究生姓名：_____ 宋琴琴 _____

指导教师姓名、职称：_____ 张金辉教授 _____

学科、专业名称：_____ 审计硕士 _____

研究方向：_____ 社会审计 _____

提交日期：_____ 2024年6月01日 _____

独创性声明

本人声明所呈交的论文是我个人在导师指导下进行的研究工作及取得的研究成果。尽我所知，除了文中特别加以标注和致谢的地方外，论文中不包含其他人已经发表或撰写过的研究成果。与我一同工作的同志对本研究所做的任何贡献均已在论文中作了明确的说明并表示了谢意。

学位论文作者签名： 宋琴琴 签字日期： 2024年6月01日

导师签名： 张金辉 签字日期： 2024年6月01日

导师（校外）签名： 孙世登 签字日期： 2024年6月01日

关于论文使用授权的说明

本人完全了解学校关于保留、使用学位论文的各项规定，同意（选择“同意”/“不同意”）以下事项：

1.学校有权保留本论文的复印件和磁盘，允许论文被查阅和借阅，可以采用影印、缩印或扫描等复制手段保存、汇编学位论文；

2.学校有权将本人的学位论文提交至清华大学“中国学术期刊（光盘版）电子杂志社”用于出版和编入CNKI《中国知识资源总库》或其他同类数据库，传播本学位论文的全部或部分內容。

学位论文作者签名： 宋琴琴 签字日期： 2024年6月01日

导师签名： 张金辉 签字日期： 2024年6月01日

导师（校外）签名： 孙世登 签字日期： 2024年6月01日

**Research on identifying and coping with
audit risks of Internet video platform --
taking Bilibili as an example**

Candidate: Song Qinqin

Supervisor: Zhang Jinhui

摘要

互联网技术的快速发展促使互联网领域涌现出一大批极具发展潜力的互联网视频平台企业，且目前已成为互联网领域的不可或缺的组成部分。然而，由于互联网视频平台领域激烈的行业竞争，对信息系统的高度依赖，且易受外部环境影响等行业特性使企业面临较大的经营风险。另外，相较于普通的传统企业，互联网视频平台企业在经营和收益的模式上具备独特性。假设注册会计师对这些企业的理解不深入，他们将很可能无法准确地识别出被审查的企业的虚实，从而极大地提高了审查的风险。基于互联网视频平台领域的特性，识别出此类型企业普遍面临的审计风险，以及对识别出来的审计风险提出识别与应对的建议是本论文研究的主要内容。

本文在深入了解审计风险理论及相关文献的基础上，通过对行业的深入调研同时结合具体企业的案例分析，识别互联网视频平台企业的审计风险，并据此提出相应具有针对性的识别与应对建议，便于注册会计师降低审计风险。研究发现：互联网视频平台企业与一般的传统企业相比，会面临更高的审计风险；企业的经营风险、依赖信息系统的内控风险、收入的确认和计量风险等造成互联网视频平台企业面临较大的重大错报风险；审计人员对互联网视频平台行业缺乏足够了解以及审计技术方法的落后等因素会增大事务所的检查风险；通过加强信息系统审计、对电子化审计证据的可靠性加以验证等途径来识别企业的审计风险；对于识别出来的审计风险，事务所可以通过培养具备专业计算机背景的审计人员，采取大数据审计对电子化审计证据进行验证处理等措施，将审计风险降低至可接受的水平。

关键词： 审计风险识别 审计风险应对 互联网视频平台企业

ABSTRACT

The rapid development of Internet technology has prompted the emergence of a large number of Internet video platform enterprises with great development potential in the Internet field, and has become an indispensable part of the Internet field. However, due to the fierce industry competition in the field of Internet video platform, the high dependence on information system, and easy to be affected by external environment and other industry characteristics, enterprises are faced with greater business risks. At the same time, the Internet video platform enterprises compared with the general traditional enterprises. There are obvious innovations and differences in the operation model and profit model, etc. If the certified public accountants lacks sufficient understanding of the internet video platform enterprises, it will be difficult to judge the authenticity of the audited units in the audit of this type of enterprises, and adults will increase the audit risk. Therefore, starting from the unique characteristics of the internet video platform industry, it is the main content of this paper to identify the audit risks commonly faced by this type of enterprises, and to put forward suggestions for identifying and coping with the identified audit risks.

On the basis of in-depth understanding of the audit risk theory and related literature, this paper identifies the audit risk of Internet video platform enterprises through in-depth investigation of the industry and

combined with the case analysis of specific enterprises, and puts forward corresponding targeted identification and response suggestions, which is convenient for CPA to reduce audit risks. The research findings are as follows: compared with traditional enterprises, Internet video platform enterprises will face higher audit risks; Business risk, internal control risk dependent on information system, revenue recognition and accounting risk cause Internet video platform enterprises to face greater risk of material misstatement; Auditors lack of sufficient understanding of the Internet video platform industry and the backward auditing technology and methods will increase the inspection risk of firms; The audit risk of enterprises can be identified by strengthening the information system audit and verifying the reliability of the electronic audit evidence. For identified audit risks, firms can reduce audit risks to an acceptable level by training auditors with professional computer background and adopting big data audit to verify and process electronic audit evidence.

Key words: Audit risk identification; Audit risk response; Internet video platform enterprises

目录

第 1 章 绪论	1
1.1 研究背景、意义	1
1.1.1 研究背景	1
1.1.2 研究意义	1
1.2 研究内容及研究方法	2
1.2.1 研究内容	2
1.2.2 研究方法	5
1.3 文献综述	5
1.3.1 审计风险的相关研究	5
1.3.2 审计风险识别的相关研究	6
1.3.3 审计风险应对的相关研究	7
1.3.4 互联网视频平台企业审计风险的相关研究	8
1.4 文献评述	10
第 2 章 相关概念及理论基础	11
2.1 相关概念	11
2.1.1 审计风险	11
2.1.2 审计风险识别	11
2.1.3 审计风险应对	12
2.1.4 互联网视频平台企业	12
2.2 理论基础	13
2.2.1 信息不对称理论	13
2.2.2 风险导向审计理论	13
第 3 章 互联网视频平台企业概述及其审计风险识别	15
3.1 互联网视频平台企业概述	15
3.1.1 互联网视频平台的分类	15
3.1.2 互联网视频平台企业商业模式及收入来源	16
3.1.3 互联网视频平台行业特征	18

3.2 互联网视频平台企业重大错报风险的识别	21
3.2.1 经营风险	21
3.2.2 内部控制风险	23
3.2.3 收入的确认、计量风险	24
3.2.4 无形资产的摊销、减值风险	25
3.3 互联网视频平台企业面临的检查风险	26
3.3.1 电子化审计证据带来的检查风险	26
3.3.2 缺乏复合型审计人才带来的检查风险	27
3.4 互联网视频平台企业与传统企业审计风险的区别	27
第4章 哔哩哔哩审计风险案例介绍	30
4.1 哔哩哔哩概述	30
4.1.1 公司简介	30
4.1.2 发展历程	31
4.1.3 整体经营状况	32
4.2 普华永道会计师事务所简介	37
4.3 哔哩哔哩重大错报风险的识别	39
4.3.1 经营风险的识别	39
4.3.2 信息化系统会带来的内部控制风险的识别	41
4.3.3 收入带来的重大错报风险的识别	42
4.4 哔哩哔哩可能面临的检查风险	42
4.4.1 信息系统可能会增加检查风险	42
4.4.2 审计人员缺乏计算机背景增加的检查风险	42
第5章 互联网视频平台企业审计风险的识别与应对建议	44
5.1 针对重大错报风险的识别建议	44
5.1.1 强化对经营风险的评估	44
5.1.2 强化对企业内部控制风险的评估	44
5.1.3 对收入的确认和计量进行合理性评估	46
5.1.4 对无形资产摊销、减值的合理性进行评估	47
5.2 针对检查风险的应对建议	48

5.2.1 培养具备计算机背景的审计人才	48
5.2.2 对电子化审计证据的可信性加以检验	49
第6章 结论与展望	51
参考文献	52
致谢	58

第 1 章 绪论

1.1 研究背景、意义

1.1.1 研究背景

互联网视频平台自诞生就极具发展潜力，截至 2023 年 6 月，网络视频用户规模达到 10.44 亿人，占整体网民的 96.8%。随着网络视频企业的快速扩张，其对信息系统的依赖程度也在不断提高，这使得信息的公开变得更加复杂化，从而凸显出对于该类型企业审查的重要性和必要性。而且，互联网视频行业的高速成长及大量资金投入，使得人们对其收益审计的风险日益关注。然而，现阶段针对网络视听业界的审计指南和建议仍然相当匮乏，因为该行业的外部审计环境、被审目标和审核范围等方面都与传统的产业存在显著差异。

本研究着眼于网络视频平台的独特性质，并对其潜在的风险进行了深入剖析，同时强化了相关的理论框架。本文重点关注以下两点：（1）对于互联网视频平台企业的审计过程中，需要明确可能会遇到何种类型的审计风险；（2）怎样才能有效地辨识及处理这些审计风险呢？文章从网络视频行业自身的特性开始讨论，然后以普华永道对哔哩哔哩的审计为例，深入分析对互联网视频平台企业审计时的可能面临的潜在风险，并且详细阐述了具体情况下的分析过程。最终，针对整个行业的普遍面临的风险，提出了一些针对性措施来降低审计风险。

1.1.2 研究意义

在数字化发展及数据驱动的大环境中，注册会计师对具备新发展模式互联网企业审计时无法继续沿用旧有的审计方式和步骤。因为对于那些完全实现线上化运作、无实体流转、全过程内控自动化且包含完整信息的互联网视频公司来说，即便采用常规审计手段也不能产生预期效果，反倒可能会增大审计风险。本文以互联网视频平台企业的特质为主线，深入剖析其所在产业的特点、经营策略、收益结构等细节，找寻审计过程中可能隐藏的风险，以此为基础向注册会计师如何

审视此类公司提供了新的视角。本文从互联网视频行业的角度展开讨论，同时结合了哔哩哔哩的具体情况作为例证，来揭示这类公司所面临的审计风险问题，并在结尾部分提出了关于注册会计师处理这类公司审计风险问题的改进措施，具备一定的现实价值。

本文以风险导向审计理论为基础，并结合审计风险模型展开研究，文章的重点是对互联网视频平台企业的审计风险进行识别与应对。对完全依赖信息系统互联网视频平台企业进行审计时利用信息系统审计去评估重大错报风险会比传统的控制测试更具准确性跟效率性。因为更高效的数据式审计是对风险导向审计理论在技术方面的一种创新，具有一定的理论价值。

1.2 研究内容及研究方法

1.2.1 研究内容

通过研究和整理现有的文献资料，我们了解了国内外学者在探讨互联网视频平台审计风险中存在的问题。结合风险导向审计理论和信息不对称理论，我们对互联网视频平台企业的行业特征和其面临的审计风险进行了分析。此外，我们对多家互联网视频平台企业的近五年财务报告等资料进行分析归纳，以确定这类平台可能存在的审计风险。我们选取了普华永道会计师事务所对哔哩哔哩审计作为互联网视频平台的典型案例，通过该平台的发展现状、盈利模式、经营现状等来识别审计风险，最后，针对行业普遍面临的风险提出有效的识别与应对建议，以降低这类型平台的审计风险。具体包括六个方面：

第一章主要对论文的研究背景、研究内容及研究方法等进行综合描述，以及对国内外相关文献进行了综述，以便为后续内容的写作提供支撑。

第二章主要对本文写作的相关概念和理论基础进行详细介绍，为后文写作奠定理论依据。

第三章主要对互联网视频平台企业的概况、行业特征及与传统企业审计风险的区别进行分析，最后对其行业面临的审计风险的进行识别。

第四章以哔哩哔哩公司作为案例研究对象, 深入分析普华永道会计师事务所对哔哩哔哩审计时审计风险的识别。

第五章针对上文识别出来的审计风险, 根据审计风险模型从重大错报风险与检查风险两个角度提供了识别与应对的建议。

第六章对总结评析了本文的研究成果和未来展望。

研究框架

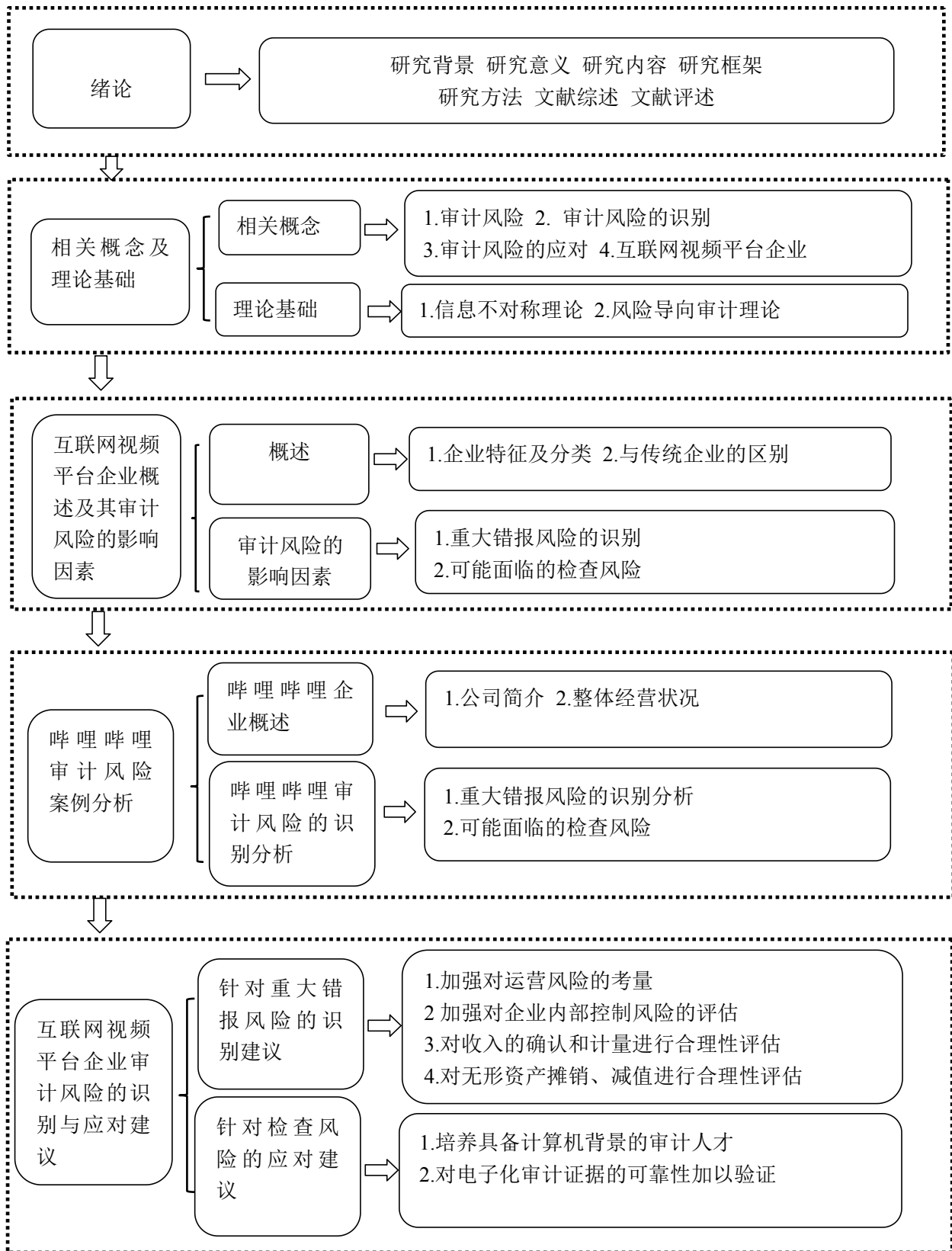


图 1.1 论文框架图

1.2.2 研究方法

(1) 文献研究法

对企业相关资料进行收集，并查阅与文章写作相关的国内外文献，最后整理归纳并构建文章写作理论框架。通过文献资料了解相关概念和理论基础，并通过行业特征对互联网视频平台企业可能存在的审计风险进行识别，作为案例分析的研究基础。

(2) 定量、定性分析法

通过对多家上市互联网视频平台 2018-2022 年年报以及其他资料的归纳分析，对其中出现的互联网视频行业审计特征进行归纳总结和原因分析，识别出此类型平台在审计时可能存在的审计风险。

(3) 案例研究法

本文以哔哩哔哩为研究对象，通过收集公司年度财报和内外部资料，对公司整体状况进行分析，针对分析结果并结合行业审计风险现状，识别互联网视频平台目前可能存在的审计风险，最后提出识别与应对风险的措施建议。

1.3 文献综述

1.3.1 审计风险的相关研究

国内外对于审计风险的概念的研究主要可以分为两大视角，“意见不当论”视角和“损失可能论”视角。

美国会计学家柯勒（1952）对于审计风险概念的界定应该是最早对审计风险的研究之一，他认为审计风险是被审计单位的财务报表虽然已经通过外部审查，但企业的财务报告并未全面、公平地展示其经济状态与运营结果的情况，然而审计员却未能在适当的时间内识别出潜在的错报风险。Arenesetal（1992）则进一步指出，审计风险意味着企业财务报告中的真实重大错报风险被注册会计师忽略，导致注册会计师误以为没有重要的错误或问题，并因此向公司提供无保留的审计建议的可能情况。胡春元（1998）作为中国第一位提出有关审计风险理论的学者，他提出了两个主要类型的审计风险：一是公司的财务报告本身就存在偏差，

但却被注册会计师视为正常;即使发现了这些偏差,也因为种种原因无法纠正或发现的问题。二是公司的财务报告本身就无偏差,但是注册会计师却不这样认为。阎金锷、刘力云(1998)提出,审计风险是指被审计单位的重大错报风险使开展审计工作的审计主体遭受损失的可能情形。周萍(2000)进一步阐述了她对这个问题的理解,即注册会计师所面对的主要审计风险可以分为两个部分:一是被审计单位财务报表在没有审计前本来就隐藏的重大错报风险;二则是审计人员在执行相应的审计步骤,完成审计程序后却依旧认为被审计单位财务报表并不存在风险的风险。

当前,全球审计标准对审计风险的界定为:它指的是审计员有可能对实际上未真实公允反映企业财务状况的财务报告提供的和实际情况不符合的审计评价意见所带来的风险。我国的注册会计师协会给出的关于审计风险的解释则是:它是被审计单位财务报表出现错报风险但是如果注册会计师在实施相应的审查步骤之后仍然给出不当的审计结论的可能性。这表明了国内外对审计风险的认识没有太大的差异,基本保持一致。

1.3.2 审计风险识别的相关研究

审计风险的识别是指对被审计单位可能存在的会对审计结果产生影响的风险进行识别,并深入分析评估其可能会给注册会计师的审计会带来何种影响。只有对注册会计师面临的审计风险进行全面、系统的识别评估,注册会计师才能据此制定出相对应的审计程序来将审计风险降低至可以承受的标准。

Flint 等人(2008)强调了注册会计师在承接审计任务后实施审计程序时需关注重大错报风险,他们建议首先应评估财务报表层面的风险,然后再进一步评估认定层次的风险。Ana 和 Elena(2015)指出,注册会计师需要密切观察公司的内部外部运营状况,并且主动地挑选合适的评估策略来识别和评估其面临的审计风险。Elder(2016)的研究结果显示,使用不同的方式去识别和评估审计风险会对审计的效率及质量产生显著的影响,所以审计工作人员应当持续改进风险导向审计的使用。白华、刘蔓葶和康林(2012)主张企业战略风险是在风险导向审计过程中必须要讨论的问题,因此注册会计师只有充分掌握公司与财务报表相关的战略潜风险之后,才能够更有效地识别和评估重风险,从而为后续的审计活动做好准

备。董钰凯和胡本源(2018)提出,适当评估审计风险可以在某种程度上降低审计风险等级,在实施审计风险评估的过程中,应分成两步走:第一步是对整个体系进行精确且高效的分析;第二步则是合理评估各种会对审计风险产生影响的要素。高澜和徐英(2011)指出审计风险可以通过四种常见方法来识别,包括风险清单法、流程图法、财务报表法和风险因素分析法。他们还提出,审计人员在使用这些方法时应遵循全面化、系统化等原则。李晓慧和孙曼莉(2012)在审计实践中发现,现有的风险识别方法存在一些客观缺陷,例如风险识别会需要依赖被审计单位自己提供的各种数据资料,同时审计人员还需要与和本次审计有直接利益的利益人进行交谈。尤春明(2016)建议审计人员可以通过关注企业财务动机、外部行业竞争环境以及多方面证据联合验来准确识别审计风险。张丽达(2016)和尹美群(2018)等人都认为,注册会计师应当留意外部媒体的相关报道,主动实施相关风险识别和评估程序,以判断是否存在重大错报风险。肖芬与陈立新(2018)年提出“互联网+”的引入对于传统的审计业务流程的变革做出了极大的推动,基于此理论基础,他们运用层次分析法创建了一个适用于“互联网+”环境下的审计风险评估指标系统。此外,张海妮(2019)也强调,在确定审计风险的过程中需要充分考虑到各种复杂而又模糊的影响因素,并在确认这些风险之后要对其影响力的大小做出明确的衡量。

1.3.3 审计风险应对的相关研究

为了对识别出来的审计风险进行管理控制,已有文献提出了一系列相对管控措施,主要是站在审计单位的角度对注册会计师、会计师事务所提出的意见。

(1)从注册会计师的层面来看,郑伟等(2015)提出,对于注册会计师来说,他们需要提供满足标准的审计报告,这要求他们在审查时必须深入和详细,便于充分了解被审计单位情况以识别评估风险。根据 Moeller (2010)的研究,注册会计师对互联网公司开展审计工作时候,应当特别注意保护其客户的个人隐私和消费记录,避免信息的泄漏。此外,为了减少由于软件故障导致的财务数据损失,审计员也需执行信息系统的审计工作。 Jenkins (2015)强调了注册会计师不仅要保证自己足够独立、具备对应的专业技术能力,还需要熟悉互联网公司的运营方式,这样才能更有效地处理与之相关的审计风险。王志丹(2016)通过案

例分析的方法探讨了外部因素如何影响到审计风险,同时也提议建立一套针对网络环境下的审计标准来管理这些风险。宗远卉(2018)建议在审计时,基于控制测试可以使用数据分析工具去扩大测试范围,从而更好地分析互联网公司的交易数据。王秋菲等学者(2018)发现以风险评估为重心得现代风险导向审计需要注册会计师需要收集充分的外部的证明材料,来识别互联网公司所面临的审计风险,并且采用先进的技术方式可以全方位防范审计风险。

(2)从会计师事务所层面来看,李秀强(2017)认为对于会计师事务所而言,创建并实施有效的审计流程以控制审计质量可以确保公司的长期稳定发展,这些审计流程在满足事务所自身发展的同时应该要具备优良的风险管控功能。陈伟(2018)提出提倡优化网络审阅系统的数字化信息收集及储存策略的同时加强对其安全的监管措施,从而实现高效又安稳的大规模在线检查技术的使用,降低在大容量资料中执行线上检测可能引发的安全问题,这样有利于控制大数据审计带来的风险。苗璐璐(2019)指出由于市场状况的变化及经营战略日益多样化导致企业面临的审计风险更难辨别,所以需要完善企业内部控制的监管体系的构建,加之对所有环节严格把控,保持良好的监测进程以便于及时发现问题,包括初始阶段的服务到最终完成报表制作的所有工作都要经过全面细致的过程核查才能达到预期的目标。刘成立、刁亚兰(2020)认为,为了进一步提升从业人员的职业素质和服务水平建议制定相应的政策标准,配备规范性的操作指南,对出具审计报告的准确性与执行审计程序的合规程度进行衡量,注重提高审计结果的准确性和而不是仅仅追求速度上的优势或其他形式的表现。王海洪和吕登辉等人(2021)主张,无论是哪种审计主体进行审计,大数据技术的应用都是极其重要的。彭晶晶(2022)提出,在互联网大数据审计的环境下,我们应该更加注重数据安全和业务规范,这对于识别审计风险非常有益。

1.3.4 互联网视频平台企业审计风险的相关研究

目前,对于互联网视频平台企业的审计风险研究并不广泛。因此本文以大的互联网企业作为文献回顾的主要方向,归纳发现国内外学者在分析互联网企业审计风险时,通常会从被审计单位和会计师事务所两个角度进行。

根据 Richard(2010)的研究成果我们了解到,快速发展的行业结构使得互联

网企业面临的风险增加。同样地，黄作明和张金城等人(2010)强调，尽管信息技术的应用大大提高了企业经营的效率，但也对审计人员的工作内容和工作方法产生了深远的影响，因为互联网信息技术引发了关于审计证据储存媒体的大变革。此外，张倩(2011)进一步提出，互联网已经彻底颠覆了传统的业务运作、制造和管理的模式，从而导致了互联网企业面临更高的的审计风险。万芳(2013)表示，互联网公司主要依赖在线平台来完成销售和服务，这不仅对公司的运营管理体系造成了巨大压力，同时也使其财务报告系统发生了重大改革，并由此增加了审计风险的可能性。王春译(2016)认为，互联网环境下的企业审计风险的主要来源是其经营风险、电子化的审计证据、不完善的审计技术造成的。蒋晓东(2017)认为互联网企业的经营风险会给注册会计师的审计工作带来挑战，尤其是互联网公司的高频次的产品与服务升级替换所带来的巨大风险。赵京芳(2017)强调，大数据时代下，公司的商业生态发生重大变革，给企业带来了新的机会的同时也带来了新的挑战，对互联网公司影响尤甚。同样，刘方丹(2018)也指出了互联网公司相较于传统公司有其独特之处，包括不同的商业模式及收入确认策略，并且可能出现收入成本匹配的问题，从而导致互联网行业的更高审计风险。此外，吴永玮(2018)表示，互联网公司普遍使用在线交易平台使审计员难以依据以往经验来确定审计范围，大大提升了审计员的工作难度和风险程度。最后，白东蕊(2018)提到了互联网线上交易的时间延迟现象，若未能妥善处理，会显著增加被审计方的财务风险和信誉风险。元媛(2018)总结出互联网公司的审计风险关键在于线上交易导致的财务信息的数字化、线上交易可随意取消等问题。李克亮(2018)则通过分析互联网公司的财务欺诈行为提出了针对性的审计应对措施，并对风险导向审计在适应经济发展和商业模式创新背景下的必要性和重要性进行了再度强调。冯天元等人(2019)对互联网公司进行了全面的研究，他们通过实例分析揭示出产品特性的差异可能增加审计失误的风险。孙永军与冯思远(2019)强调，由于互联网交易产生的大量电子信息，这给审计人员带来了更大的挑战；此外，他们的研究还指出企业的运营方式及内控机制也会间接地影响到审计风险。王芸和王瑞坤(2020)进一步阐述，激烈的行业竞争、新型商业模式等都可能加大互联网企业的审计风险。张秀琴(2020)同样持此观点，她认为这些因素会导致互联网行业的审计风险持续上升。胡宜(2021)则从“互联网+”时代的背景出发，提出审计机构

的独立性不够、审计内容的繁杂程度高以及企业领导层缺少预防风险措施都会增加审计风险。最后，毕婕(2021)提到，因互联网公司的经营活动与财务活动的界限较为模糊，因此相较于传统的公司，互联网公司的经营风险更大。巫红丽(2022)针对“互联网+”的新零售业态，指出了一些新的审计风险特点，如更复杂的审计环境、更加广阔的审计范畴、网络安全的威胁以及实时且动态的审计证据收集等问题。

1.4 文献评述

本文在对国内外各类有关审计风险和互联网视频平台企业的文献进行梳理后发现，相比于传统企业，互联网视频平台企业审计风险主要包括面临更复杂的经营风险，以及电子化信息系统带来的内部控制风险、数据完整性、准确性风险、等。而且互联网环境下支付渠道及方式的多样性以及凭证票据的数据化，都增加了对互联网视频平台企业的审计难度。然而现有资料中关于审计风险相关主题的文章覆盖面广阔且详尽，但是对于如何识别及应对互联网视频平台企业可能面临风险方面的探讨却相对有限。基于此种考虑因素下，本文在互联网视频平台企业所存在的共性问题基础上，对案例进行深入研究，进一步探寻这类公司的普遍面临的审计风险；同时本文也需关注到审计人员在对这类型企业审计时有可能遭遇哪些检查风险，并对之加以剖析理解以便给出有效的防范措施来降低他们对此类企业的审计风险。

本文基于已有的文献资料，着眼于互联网视频平台企业审计风险的识别和应对。文章首先对互联网视频行业常见的审计风险进行了全面的识别分析，再选取互联网视频平台领域极具发展潜力的哔哩哔哩公司作为案例研究对象，并借鉴事务所对案例公司审计风险的识别与应对方法，最后提出对该类型企业审计时注册会计师应该如何识别与应对的针对性的应对建议，以丰富对互联网视频平台企业审计风险的研究。

第2章 相关概念及理论基础

2.1 相关概念

2.1.1 审计风险

审计风险是指注册会计师发表不适当的审计意见的可能性，原因是被审计单位的财务报表存在严重的错报，而注册会计师没有发现。审计风险的程度由重大错报报告风险和检查风险决定。

重大错报风险是指在审计之前，被审计单位的财务报告就已经出现错报的可能，该错报单独或连同其他错报是重大的。重大错报风险是一种在审计前客观存在的危险因素，无法通过审计者的意愿来改变。检查风险是指被审计单位财务报表存在重大错报，该错报单独或连同其他错报可能会对审计人员的审计结果产生重大影响，但是审计人员按照适当的审计流程进行了审查工作，但是依旧未能察觉到这种错报。所以检查风险得高低取决于审计人员是否设置了合理的审计程序并得到有效实施，但是基于成本效益原则考虑，审计人员通常不可能对所有的审计资料进行详细审查，而且受审计人员能力等因素影响，检查风险在一定程度上是一定存在的，可以执行相应的审计程序以降低检查风险。

2.1.2 审计风险识别

在注册会计师设计的审计流程中，审计风险的识别往往是审计计划的第一步，它旨在找出所有可能的风险并确认其是否有重大错报的可能性。识别审计风险往往是从公司的内部开始，通过对公司生产和销售状况、内部控制、股权设置等进行合理性分析，探究其是否存在可能会引发重大错报的地方，识别风险通常需要运用一套系统的评估方法，这需要会计师事务所自己设置。

审计风险的识别是为了确定被审计单位存在的会对审计结果产生重大影响的风险因素，并探究这些风险因素的来源，便于对被审计单位的经营情况有一个清晰认知，以便后续开展审计工作更得心应手。

2.1.3 审计风险应对

审计风险的应对是指对识别出来的审计风险采取相应的审计程序将审计风险降低至可接受水平的一系列措施,在一定程度上来说,审计风险的应对会决定整个审计业务的结果。一般来说,注册会计师可以针对财务报表层次和认定层次重大错报风险采取不同的措施来降低审计风险。对于有可能由脆弱的内控环境引发、且能对财务报告造成重要影响的报表层次风险,注册会计师需要设定全面的审计策略来应对,同时为那些和特定认定有关的认定层次风险实施进一步审计程序,这样有助于把审计风险降低到可承受的程度。进一步审计程序包括控制测试与实质性程序,而且总体应对措施会对拟实施的进一步审计程序有重大影响。

此外,注册会计师对于被审计单位可能存在较高重大错报风险的情形,可以采取增大企业不可预见性的方式对其进行审计,这样有利于防止被审计单位为了隐藏重大错报风险而提供虚假资料。这种方式就是对企业可能提前准备概率较低的部分,警惕性较低的时间段开展审计,如对一般不实施审计程序的低于重要性水平的账户余额出其不意实施程序,或者变更原本确定好的审计时间,临时突击检查,又或是采取与常规不同的审计抽样法来确定审计样本。

2.1.4 互联网视频平台企业

经过多轮的发展演变后,互联网视频平台行业的研究已经有了丰富的理论成果和实践经验。然而,关于如何界定这类公司仍旧没有达成共识。例如,郑旸(2016年)指出,互联网视频公司与互联网技术的发展呈相同趋势,这类公司主要专注于满足客户对视频娱乐的需求。同样,饶佳艺等人(2017年)强调了网络视频平台的重要性,他们认为这个平台能够让用户轻松便捷地观看到各种视频内容,并且还能实现内容的共享和下载以及保存。而谢新洲(2020年)则从另一个角度阐述了他对互联网视频平台的理解,即它是一种使用计算机科技来传递动态图像的服务平台。在此基础上,我们综合前人学者的见解,并结合当前互联网视频平台公司的实际情况,把它们定义成一种以计算机科技作为基础,采用多种途径如自主制作、采购外部资源、用户自行上传等多种形式,在线提供免费或收费的影视节目观赏及下载服务的平台式商业实体。

2.2 理论基础

2.2.1 信息不对称理论

当获取信息的来源各异时，就会导致各种不同的经济效益与风险。因为买卖市场的两端因其获取信息的途径差异而对所拥有的信息数量有所差别，拥有更多信息的人将会运用这些信息来为自己争取更多的利润，而那些信息较少的人则可能会为此付出代价。市场规模的迅速发展使得交易的双方获得所需全部信息的可能性几乎为零，而且高昂的信息获取费也会增加信息的获取难度，所以市场上不可避免的会存在信息不对称的情况，信息不对称会引发逆向选择和道德风险。逆向选择是指获取信息劣势方会由于信息不足而做出不利于自身的决策。道德风险是指获取信息优势方会在信息劣势方做出不利自身的选择后相应做出的使自身利益最大化的利己决策。由于股东和雇佣经营者之间掌握信息不对称，所以股东为了解企业真实经营情况会选择聘请独立第三方进行审查。注册会计师虽然可以执行相应的审计程序来了解被审计单位，但毕竟是外部第三方，所以无法确保能够完全了解完全被审计单位的财务状况与经营成果，而且，如果被审计单位管理层还存在故意隐瞒的情况。而且基于成本效益考虑也不可能对企业的所有资料进行详尽检查，如果审计程序执行不到位就会产生较大的检查风险。

由于大多数互联网视频平台企业都拥有大规模和复杂的交易活动，并且对信息系统有极高的依赖度，这使得它们更易于掩盖交易细节。所以，审计对于这类公司对审计人员的要求也相对较高，具备一定的计算机水平是必须的。因此，在审计时若审计人员掌握的信息不足，那么他们就会难以识别出潜在的问题，为了降低信息失衡引发的风险，审计人员不仅需要采用使用合适的审计程序来开展工作，还需要借助来自外部的数据资源与其内部资料进行比对分析，便于更好地发现异常所在。

2.2.2 风险导向审计理论

根据传统审计理论进行进行行实际操作时，审计人员仅需专注于检查财务信息是否合适，这导致他们难以察觉到这些信息的联系，进而降低了审计成果的可

信度。对互联网视频平台企业来说，依照常规的审计风险观念来实施审计是无法实现预期目标的。因此，注册会计师需要运用理论发展已相对完善的风险导向审计理论，该理论强调注册会计师在审计时应扩展他们的视角，树立整体性思维，关注包括行业的竞争环境、公司的运营情况和商业策略等因素，会更利于审计风险的识别。利用此种思维方式开展审计业务时，审计人员能通过搜集的资料间的相互作用关系，来合理评估风险。同时，风险导向审计也拓展了审计管理范围，这个特性让审计员能够有效地管控风险，进一步提升了审计的结果的精准度。

对于那些面临着高度营费用用的互联网视频平台企业来说，除了面对市场竞争力非常激烈外，它们可能还过于依赖广告收益与会员费，但是它们的会员服务却相对有限，这使得这类公司的长期生存风险较大。因此，为了更好地了解此类型企业面临的审计风险，注册会计师应该采用风险导向审计方法去衡量它们所面临的经营风险。比如，注册会计师可以深入研究该公司的发展策略来判断它的经营风险情况，因为互联网视频网站经常财务赤字，这就迫使它们必须应对来自外部的资金需求及社会监督压力。所以，它们很可能使用财务报告中的数据来隐藏实际的经济损失，以此展示自己已达到既定发展目标的情况。此外，注册会计师也需关注到他们在日常业务运作方面的风险问题。因为大部分的视频播放平台交易都依赖于计算机技术，而且交易涉及众多用户群、多种商品类别，这也增加了对这个行业的审计难度。为此，注册会计师有必要对相关系统的控制机制进行审查，确保其合规性和高效性，如此一来才能够准确地评估这一领域的风险管理水平，进而降低审计的风险。

第3章 互联网视频平台企业概述及其审计风险的识别

3.1 互联网视频平台企业概述

3.1.1 互联网视频平台的分类

目前，互联网视频平台主要分为四类：包括综合视频平台、短视频平台、娱乐直播平台 and 泛娱乐视频平台。

(1) 综合视频平台，这些类型的网络媒体主要是为观众呈现超过一小时的长型影片，爱奇艺或者腾讯视频等都是此类网站的主要例子。这种视频媒介的特点在于它能够广泛地涵盖各种主题与形式的作品：如各类影视剧集、电影、综艺节目或纪录片都包含其中；它们常常能凭借着丰富的多元化选择及独特的版权保护策略赢得大量忠实粉丝并保持较高的活跃率。然而相比较而言，该类站点对消费者的社会互动需求关注相对较低。

(2) 短视频平台，作为一种独特的媒体形式，短视频平台的主要功能是展示短片，其长度通常不超过一分钟。抖音和快手就是其中的典型例子。这些平台允许个人创作并发布自己的作品，以便他们能够轻松地与他人展示他们的日常生活。同时，观众也能够对这些作品做出回应和评论，增强了平台的粘性和活跃度。

(3) 娱乐直播类平台，网络直播平台作为一种在线视频展示方式，其最大的特点就是无时间约束，主要依赖于热门的主播来吸引和保持观众的注意力，便于形成一对一或多人之间的实时沟通与互动。这类节目通常是由平台用户自行制作(即UGC模式)，涵盖各种主题、职业和生活场景，而以电竞为主导的内容占据着主导地位。然而，近些年已经出现了一系列新型的直播形态如教育直播等等，这些都预示着直播行业的多元化发展方向。除了特定的直播网站之外，短视频平台也在逐步地朝着直播的方向演进，这对于直播产业的发展来说无疑是一种推动力。

(4) 泛娱乐视频平台，是偏综合的媒体平台，如哔哩哔哩，它既具有丰富的内容又拥有高度的社会互动能力。这种类型的平台涵盖了多种形式的视频内容和不同时长选择，方便观众之间的沟通交互，并展现出较强的社会属性。随著视频媒体服务的多样化和功能日益完善，包括直播、短视频等多种类型的内容逐渐

整合在一起，向更广泛的娱乐型视频媒体迈进。

3.1.2 互联网视频平台企业商业模式及收入来源

互联网视频平台企业有着多种商业模式：

首先是综合型的商业模式，如由爱奇艺、腾讯视频及优酷所引领，它们向顾客供应包括电视剧、电影和综艺节目在内的各种视听产品，并同时提供了音乐、动画、运动比赛、电子游戏等多种娱乐选择。

其次是融合型商业模式，以芒果TV和中国网络电视为主导，它把电台与在线视频行业结合起来，使两者能在采购、创作、出售、播映和广告方面相互协作，实现电视与在线视频平台的高度统一。这种融合型的商业模型不仅仅能以更具竞争力价位获取电视台生产的优秀影片，还能通过电视台的观众基础来扩展自身的客户群体，从而形成了一种线上线下的一体化的市场推广方式。

最后一种是内容共享型的商业模式，像哔哩哔哩和抖音这样的平台就是这一类型的代表，它们的核心理念在于鼓励用户的内容发布，致力于为用户带来更多的创新体验。这类公司的视频资源种类繁多且来源广阔，并且拥有的用户数量也相当可观。然而，此类内容的共享型互联网视频公司也有一些明显的缺陷，比如难以对用户自主创建的视频品质和来源加以有效管控。因此，这些公司通常采用增强社交属性的方式来维持用户的忠实度，例如构建一个具备社群特色的服务社区，以此促进用户之间的互动，例如赞赏、关注和分享等。

企业在互联网视频平台的收入来源如下：

(1) 商业广告，作为主要盈利手段商业广告通常以插播前置广告和中断播放等方式呈现给观众。此外，部分网络视频平台还会采用更具隐蔽式广告策略，如在主页面或者剧情演绎等方式展示给消费者。广告效果如何，很大程度上取决于受众规模及潜在顾客量，因此，随着网络视频平台使用者人数持续上升，各企业亦更倾向于支付更高费用投放广告。

(2) 用户付费，为满足消费者需求并提升收益，视频内容供应商会采取一种被称为“视频增值服务”的方式，即让用户支付一定的费用。现阶段，中国的视频服务平台通常采用以下方式来获取额外收入：一是对VIP会员征收费用；二是针对特定影片实施单次购买观看权限；三是推出热播电视剧的前期观影特权。

这种模式既能降低对广告商的过度依赖,有助于推动行业多样性和整体的健康发展,也能增强用户的忠诚度与黏着力,进而扩充每月活跃用户数量,同时也有利于更有效的吸引投资者,构建出一个有益的反馈环路。

(3) 版权分销,也称“著作权授权经销”,是一种常见的商业模式,它是指互联网视频平台从电影或电视剧制作公司那里购得其知识产权之后,再把这些独家的、有期限的权利出售给其他的同类企业,以便它们可以在自己的网站上重新播出该内容。这种交易一般是在类似的企业间发生。近年来,许多中国大陆的视频服务平台常常选择购买高质量内容的互联网专享版或者代理版本,然后首次播放获得收益后再向其他相关平台转让播放权,从而实现更高的盈利目标。这种方式会给企业带来巨额收益。但是随着视频平台会员用户数量的增长,平台开始对自身独特性内容越发重视,也开始将资源向视频内容倾斜,开始投资独家影视、独家综艺来吸引用户。同时,中国电视节目领域也出现了许多受到国际观影者欢迎的作品,各大网络平台通过独家播放权的海外出售获得额外的收入来源。伴随着国家的文化和影响力的持续提升,海外的版权价格也不断攀升。如海外版权费由2006年《武林外传》十万人民币到2015年《芈月传》的二百万人民币,这展示出了中国的知识产权市场的广阔前景和我们文化的日益强大实力。

(4) 视频电商业务,近年来,互联网视频平台企业积极拓展新的商业领域—即电子商务(Video e-commerce),2014年阿里与优酷就已经携手合作以促进线上零售市场数据化的发展,主要是通过整合阿里的网购商城系统与其自身的影视传媒服务平台来实现实时销售的目标。2015年,随着热映电视剧《花千骨》的影响力的不断扩大,同时推出了一系列相关的产品和服务供观众选购,此举不仅吸引了大量忠实影迷参与消费,而且使得“一边观看节目的同时完成实际支付”的方式逐渐为大众认可且应用广泛起来,从而提升了视频内容的盈利潜力。如今,目前各大视频平台电商业务的提供方式的主要形式可归纳成两大类:一是直接的第三方推广策略;二是自主经营式的运营方法。前者通常是借助大型社交软件中的海量注册会员人数或者超高的日均活跃度这个显著特点在平台内向商家展示他们的品牌形象并且推荐给消费者去访问相应的网上商店进而产生真实的订单数量。例如抖音星图平台。后一种则是由互联网视频平台全权负责从产品的生产到最终售出的所有环节流程,它们会充分运用自己拥有的强大客户群基础并将

这些潜在顾客引诱进入自己的专属店铺然后促使他们在那里下单成交，比如快手小店。

3.1.3 互联网视频平台行业特征

(1) 规模扩大，前景广阔

视频网站的发展是在 2005 年之后，2006 年谷歌以高达十六亿五千万美元的价格购买了一家名为 Youtube 的视频公司后，开始风靡全球，之后中国的初始通过电脑端或 web 浏览器向公众展示其内容的在线视频平台如土豆网、优酷等开始相继创建。到 2009 年后半期，由于智能化设备(尤其是智能型电话)的大量使用及推广，越来越多的观众更倾向于利用手持终端观看这些节目——这一趋势对中国互联网视频平台企业的增长起着关键性的作用。数字技术的飞速进步促使视频平台如雨后春笋出现，网络用户也在同比增长。如图 3.1 所示，我国上网人数持续上升且比例逐日增大，而且其中有相当一部分人已经成为了活跃的网上视频消费者，并且逐渐接受为他们喜欢的作品付钱的行为方式。此外值得注意的是，这种行为模式的变化不仅体现在传统的商业盈利途径比如“插播式”营销或者订阅制费用方面，还表现在新兴的服务形式例如电子商务购物或是旅行预订服务方面。因此可以预期未来的数年内该领域的整体表现将会更加出色，发展前景非常可观！

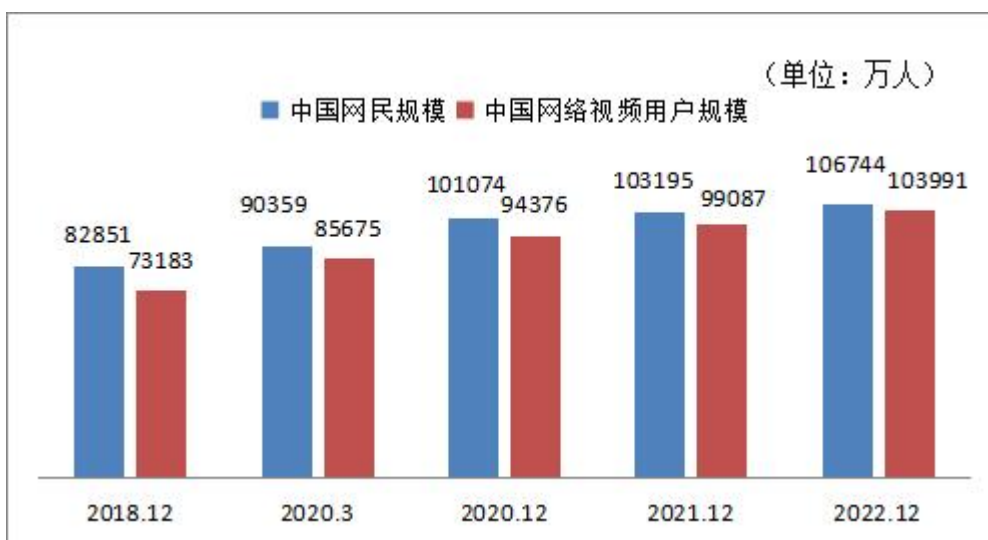


图 3.1 2018-2022 年中国网络视频用户规模

（2）内容同质化严重

对于互联网视频平台而言，内容是保持竞争的最关键因素。当独家的素材相对稀缺的时候，公司可以利用独家版权销售的方式分散开支，然而这种方式可能会导致各个平台内容的相似性增加，从而削弱用户对品牌的黏性和忠实度。因此，近年来，许多视频网站选择投资高质量的原创作品或者直接购入优秀版权，尽管这样需要投入大量的费用，但所带来的回报也同样明显可见。例如，在 2019 年大火的电视剧《庆余年》，它不仅为腾讯和爱奇艺带来了大量的新注册会员、高频次访问及热议话题，而且还推出了一项名为“超前点播”的收费服务，让订阅者能够额外支付五十元来抢先看六集剧情。这项策略仅用了九天时间便成功吸引了二十六万名消费者付费，累计收入高达七千八百万人民币。这也充分证明内容对视频网站的价值。不过，目前大部分的视频网站提供的节目内容普遍缺乏独特性，综合视频平台主要依靠制作精良的影视剧或是热门综艺节目的播出来吸引观众；而在短视频与直播领域，则依赖于知名的网红主播来拉拢粉丝。

（3）市场竞争剧烈，损失范围广泛，始终维持着“资金消耗型”的经营模式，当前行业内上市互联网视频平台企业发布的财务报告显示，视频平台企业盈利遥遥无期，这与企业的高成本密切相关。联网视频平台企业的逻辑是，平台必须具备足够丰富的内容来尽可能留住旧用户、吸引新用户。所以视频平台一般会对热门 IP 开展激烈竞争，更甚哄抬价格导致版权购买费用飞速增长。从 2008 年《鬼吹灯》系列影视版权 100 万元，到 2018 年《天官赐福》已经卖出 4000 万元，五年时间增长 8 倍。尽管腾讯投入超过十亿元购买了《如懿传》独家的播出权限，然而该部影视剧并未达到预期的收益效果。由于其带来的会员与广告收益远不足以弥补这笔巨大的支出。同时，过高的演员薪酬也在压缩着其他的制造成本，因此即使花费大量资金也不见得能够产出优质的作品，从而难以激发观众愿意为之买单。

于 2017 年发布的由国家广播电视局与其他五个部门共同制定的通知中指出：购入电影或戏剧作品的使用权时不应仅考虑名人的价值；网剧和真人秀节目的定价也需遵循类似的原则来实施管理。同一年内“限薪令”被推出，针对演艺人员的高额报酬进行了调控——该法律要求所有的表演者薪资不能超过制做费的百分之四十，且主角级别的演出者的收入也不能超出全部工资的百分之七十。

尽管如此,“限薪令”并未彻底扭转视频平台行业中的收益倒挂现象。为了平衡支出增加带来的影响,公司只得选择提升付费订阅价格并将额外负担部分向消费者传递出去以此达到自我盈余的目的。

(4) 面对更多的行业风险

1) 面临法规和监管的风险,这是以网络为基础、向公众传输的信息的视频平台所特有的问题之一。作为一种媒体形式,它与社会公共舆论息息相关——特别是当涉及到青少年的成长阶段时更是如此;因此,该领域的运营者必须确保他们的信息输出能有效地塑造健康的价值观念和社会意识形态。同时,为了保持竞争力并且吸引观众注意力,这些公司需要不断地创新来生产出具有独特性和富有创造力的作品。然而这也意味着它们要面对来自政府机构日益严格的要求:不仅包括了关于信息的筛选标准(比如是否符合国家的政治理念)还可能因为一些突发事件导致某些特定类型的节目被禁止播放或限制播出时间等一系列情况发生。这些视频平台花费巨额成本购买的影片资源不能播放以转化成流量,使平台方遭受巨额损失。2) 视频版权风险,为了在激烈竞争中突显优势,视频平台企业必须在内容上下工夫。目前各大视频平台所提供的内容主要包括电视剧、电影、综艺和自制视频等。随着人们版权意识的增强,版权费用直线上升,而且近年来IP改编越来越流行,一些小说价格飙升,所以无形中增加的内容成本会使企业的盈利能力降低。此外,视频平台企业的侵权成本日益攀升,侵权已破产的快播平台曾因缺乏版权意识最终被开2.6亿的罚单。因此,视频平台企业应加强版权意识,避免重蹈覆辙。另一方面,用户增长红利消退风险也需引起重视。目前我国互联网视频平台用户已占全体网民的96.8%,未来增长空间有限。

(5) 信息系统的依赖性极高

作为互联网企业的一个分支,互联网视频平台的常规运作、信息的保存与处理都由公司的信息化管理体系来执行,比如客户的会员注册、虚拟商品的购买等等这些操作都会通过该系统的交互界面实现,因此由此产生的交易数据也是虚拟的。同时,具体的服务过程通常是消费者直接访问网站以进行消费,或者他们可以在如淘宝、拼多多的电商平台上购置相关产品后再登陆观看。另外,消费者需要利用像微信、支付宝、财付通这样的第三方的支付工具来完成付款,这个完整的购物流程全部取决于线上媒体公司及其合作伙伴的信息化系统。由于信息化管

理的系统会持续地记录数据，即便有安全防护措施，但也不能确保所有的硬件设备、软件系统和应用程序绝对无安全隐患。无论是编程错误、人为干预还是其他的相似情况，都可能会导致数据的不正常，进而对相关的审计证据的可靠性带来负面影响。

鉴于信息系统的过度依赖，互联网视频平台企业相较于传统企业所面临的审计风险因素更为广泛。因此，注册会计师在进行审计时不仅需要财务报表进行审核，还应该关注信息系统的安全性。

3.2 互联网视频平台企业重大错报风险的识别

根据中国的注册会计师审计标准，公司可能因其运营过程中所遇到的风险而导致财务报告出现问题。因此，注册会计师需要特别注意这些可能引发财务报表问题的业务风险。其中，经营风险是一个重要的部分，因为它可以增加公司的重大错报风险。与其他产业相比，互联网视频平台的收益和支出比例存在显著的不平衡现象，从而使得它们通常处于严重的损失状态，这也进一步增加了企业的重大错报风险。此外，互联网视频平台企业较高的内部控制风险，多元化收入风险和无形资产摊销风险也增大了重大错报风险，因此本节主要从这四方面对互联网视频平台企业的重大错报风险影响因素进行识别分析。

3.2.1 经营风险

(1) 长期的高成本运营方式所导致的持续性经营风险

对于互联网视频平台的企业来说，它们的经营成本的主要组成部分包括两大部分：一是在线资源使用的高额费用；二是对内容的巨额投资。首要的是在线资源的使用费用问题，由于互联网视频平台公司的运作完全依靠系统的服务器与硬件设施，且它们的客户量及交易规模非常巨大，这使得它们必须拥有强大的处理能力来应对海量的信息输入。所以为了保持服务的稳定运行并购置必要的硬件设备，他们不得不支付大量资金。此外，随著互联网技术的进步，消费者对视频应用的需求也在提高，比如更清晰的视频画面等，这也进一步加大了他们在线上资源使用的开销。以哔哩哔哩为例，虽然近年来一直在努力优化技术手段以减少宽带成本，但是其每年的宽带和内容成本仍旧占据总营运成本的八成以上。另外就

是内容成本的问题，通常由自主生产的内容支出、版权内容的收购以及与内容提供商共享利润三方面构成。互联网视频平台公司获取用户流量的关键在于视频内容，高质量的视频能增强公司的竞争优势，因此，各家视频网站都在积极地投入大量资金用于视频内容的采买和创作。

对于互联网视频公司来说，其所面临的高昂费用不仅包括网络使用费用及内容的生产支出，还涉及构建商业生态系统的巨额投资。视频企业目前已逐步由内容消费转变至娱乐服务的提供，最主要的目的就是增强客户忠实度，这使得互联网视频公司的竞争不再仅限于单一产品的争夺，而是扩展到了整个生态系统层面。比如，哔哩哔哩增加了诸如“小黑屋”与“工房集市”等娱乐模块，虽然每个部分并未带来显著的收益，但却能有效地吸引更多用户并提升品牌的认知度，从而强化会员粘性。然而，在此前期的多样化布局阶段，公司必须承担大量资金的投入，再加上本身互联网视频行业就已经有着较高的经营成本，这就要求我们审慎评估这种高资金负担如何影响它们的常规运作。

（2）过度依赖广告和会员收入所引发的商业风险

视频平台企业只有不断提供高质量的内容，才能保证会员和广告收益的稳定增长。这意味着公司必须投入大量资本来制作或者购买优秀的影视作品。如果内容质量不能保持高水平，那么公司的客户流失率将会增加，同时也会导致广告主对公司的投资减少，进而威胁到公司的长期运营状况。

（3）由于会员服务的单一性和会员群体的不稳定性，导致了商业风险

互联网视频平台企业为消费者提供的产品服务非常相似，例如观看到特权的视频内容、无广告播放、免费预览券等等。这些产品服务的种类相对有限并且各个在线视频公司的此类服务存在严重的同质化问题。其次，所有网络视频平台公司对于会员的价格设定也相差不大，无论是一次性的月度订阅费或是年度会员费，其价格都不会过高。此外，许多视频平台公司还会推出折扣优惠或联合其他网站免费赠予会员的活动，因此消费者转投到另一个视频平台的转移成本不是很大。若互联网视频平台公司无法满足消费者的需求，他们可能会立即选择其他的视频平台。同时，网络视频公司的会员收益及广告收益均取决于它们的会员数量，一旦会员数量出现波动，这将会对该公司的运营造成负面影响。

（4）激烈竞争的行业特征会引发运营风险

网络视频产业正迅速扩张，其内部的竞争也在不断加剧。现阶段，各大在线影视平台向消费者提供的大部分会员服务相差无几，且影片内容的质量和种类也呈现出高度的一致性，主要涵盖了如电影、电视连续剧、真人秀等等类型。近些年，各家公司都在积极投资并推出各种形式的戏剧作品，例如浪漫、古代、侦探、职业及家庭题材的作品，同时大部分也都提供了引人入胜的小型系列剧。然而，这些制作方式却存在着一定的共通之处，譬如爱奇艺的“迷雾剧场”与腾讯的视频“季播剧场”等，各种类型的电视娱乐节目均面向相同的一群受众群体及其赞助方。

由于外部激烈的竞争，企业面临着巨大的经营风险，所以扩展高品质视频内容是必不可少的。但这对于互联网视频平台企业来说是一大挑战。因为大多数网络视频平台企业一直处于高成本且仍旧亏损的状态。如果企业为了降低成本而减少优质视频内容支出，可能导致失去行业竞争优势，如果视频订阅会员减少，企业的营业收入也会受到影响，给企业带来经营风险。

综上所述，网络视频平台的运营现状并不积极，各种经营风险极易引发财务数据伪造的情况。在这样的环境下，公司的重大错报风险在无形中将会增大。因此，注册会计师在审查过程中需要更加关注经营风险，谨慎评估。

3.2.2 内部控制风险

通过对网络视频企业创始人的背景调查发现，位于广告投放市场前 10 位的视频企业中就有 7 家的创始人主从事技术领域，而只有 3 家的创始人具备管理学背景，所以管理层对内部控制不够重视是互联网视频平台企业一个普遍存在的问题。企业创始人或主要管理人如果缺乏管理学背景，可能会导致对内部控制的重要性程度认识不够，进而会影响企业管理层和工作人员的内部控制意识，如果严重可能导致内控体系无法有效执行，从而无法发现企业的控制风险。此外，互联网视频企业普遍面临着法规不健全、政策待完善的监管环境，新的监管法规和行业政策的出台会对企业产生重大影响，所以注册会计师应加强内部控制管理，提高风险识别和评估能力。

尽管信息科技能够协助公司减少开销并提升运作效能，以充分运用数据资产，然而它也为公司的内控带来了新的问题。比如，网络环境下的付款与授权过

程除了使用传统的密码外,还可通过指纹辨识和人脸识别等方式进行,这样一来,只有特定的人员才能实施这些动作,但在这种方式中,仍有可能出现像指纹资料被盗取之类的安全隐患,从而进一步提高了公司的信息保密性和财务安稳性的威胁。此外,若系统设计本身就存在不足,也会引发财务操作的风险。举例来说,对于数据更动的授权环节存在管理上的不完善,会使得相关工作人员有任意进出系统并篡改数据机会,进而加大了公司的舞弊风险。

3.2.3 收入的确认、计量风险

对于互联网视频平台企业来说,有着复杂的收入来源的同时每种收入都有着独特的计算模式。有些数额是根据协议商定的,有些是基于公允价值确定的,还有些则是由公司的内部分级价格决定的。所以,注册会计师必须区分并汇总这些不同的收益,同时使用相对应的审计策略来评估网络视频平台收益的确认及测算的方式是否适当,便于识别可能存在的收益相关的风险。

(1) 同类公司选择的收入确定和计算标准各异

对于同类公司而言,其选择的收入确定和计算标准各异,如表 3.1 中展示的情况:爱奇艺、哔哩哔哩、凤凰视频均采用了 ASC606 作为它们的收入衡量基准;而腾讯视频则是依据 IFRS15 的标准执行;最后,芒果 TV 选择了 CAS142017 为它们收入测算的基础。因此,为了保证对互联网视频平台的审计精确度,注册会计师必须理解这些不同标准的差别,从而能够以整个市场环境为参照点,找出可能存在的问题或者不符合常规的地方。

表 3.1 互联网视频平台企业上市地点及收入确认准则

企业	爱奇艺 	哔哩哔哩 	凤凰视频 	腾讯视频 	芒果 TV 
上市地点	纳斯达克	纳斯达克和港交所	纽交所	港交所	港交所
收入确认准则	ASC606			IFRS15	CAS142017

(信息来源:公开资料汇编)

(2) 多元化收入模式带来的风险

众多互联网视频平台企业正积极寻求新的盈利途径来构建多元的收益结构，这使其营收方式愈发多样化了。如图 3.2 所示，在线播放的商业推广费用、订阅服务费及内容授权销售是主要利润点；同时辅之于直播打赏与游戏虚拟道具购买等方式获取额外利益——这些都让财务审查工作面临更高的挑战度，因为进行审计时需要准确无误地识别各类经营活动产生的盈余情况。

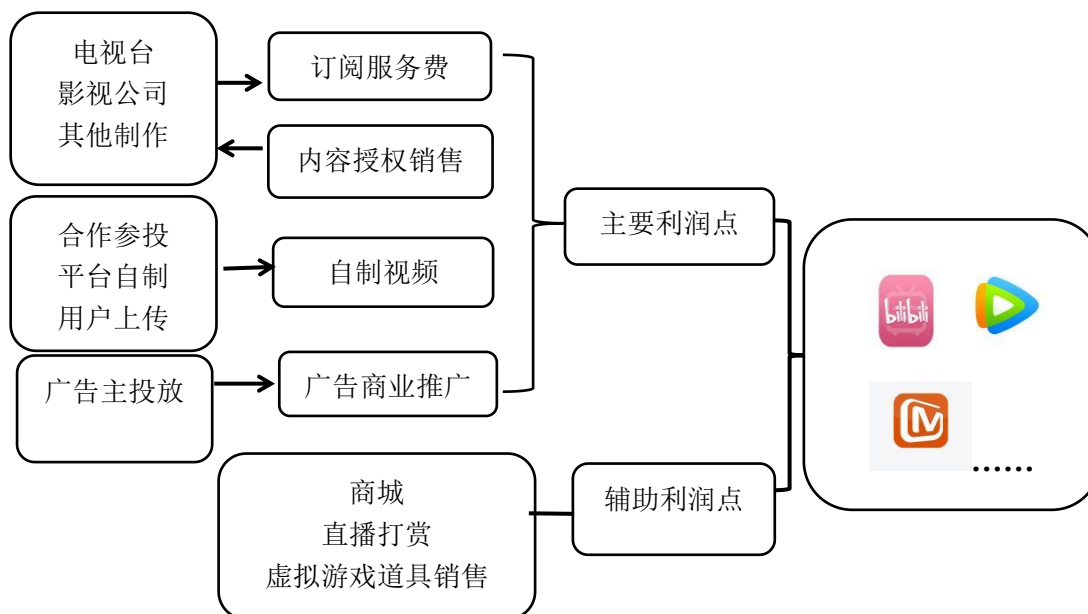


图 3.2 互联网视频平台企业多元化收入图

3.2.4 无形资产的摊销、减值风险

通过分析各视频平台企业年度报告的数据，我们可以看到大部分公司的资本构成以无形资产为主，这在互联网视频领域得到了印证。比如像苹果、谷歌这样的公司，它们的经营模式很大程度上取决于无形资产，所以它们更加关注无形资产的产权。这种现象的存在是因为它们在运行过程中的确能给公司带来丰厚的回报。但是，目前很多中国公司却并未充分认识到无形资产的价值。在线视频平台的主要无形资产包括影视剧集、综艺节目等的所有权，所以在审核财务报表的时候，注册会计师需要对其摊销与折旧方式的合理性进行评价。

由于互联网视频平台企业的无形资产占比较高，例如影视剧、电影和综艺节目等视频都是在线上时具有较高的关注度和播放量，后逐渐降低。因此，与直线

摊销法相比，加速摊销法更强调了摊销额与收入的匹配性，更符合谨慎性原则。然而，对版权摊销的处理，只需稍作改变摊销方法、摊销年限，就有可能影响上亿利润。不同版权内容的摊销年限和比例都取决于管理层对观众消费模式的重要判断和估计，而这种估计受监管政策、经济环境和市场需求的较大影响。由于无形资产的摊销涉及复杂且主观的判断，为管理层提供了盈余管理的空间，从而增加了重大错报风险。此外，视频平台下播电视剧是常有的事情，互联网视频平台企业应该在下播剧集的视频版权方面提取无形资产减值准备，但大多数企业目前都没有进行这一会计处理，因此，互联网视频平台企业在无形资产减值的计提方面可能面临风险。

3.3 互联网视频平台企业可能面临的检查风险

3.3.1 电子化审计证据带来的检查风险

传统审计证据主要是基于纸张记录的形式存在的，如记账单据和相关事务记录等。这些书面材料有如下特性：它们通常被归类到同一个目录下，很容易就能识别出源自哪里（例如是来自哪个部门），不需要额外工具辅助，而且所涵盖的信息相对有限，所以审计范围相对较小。但是随着互联网在线支付的发展，许多商业交易可以在任意时间段内完成，所以现在我们需要考虑的是如何对这种新型的数据类型——即实时更新的动态数据做出分析与评估。这类动态审计证据的特点在于虽然每笔款项数目不大但总计起来却巨大，所以审计范围在无形中增大了好多倍；同时因为很多小额付款无法通过信件方式得到证实，而它的易虚构性又会使审计人员怀疑是否真实可靠。

因此，我们可以看出，网络视频公司业务活动的高度依赖于信息技术体系，而审计员所收集到的所有审计依据都是以数字化形式存在的虚拟资料。但是公司的信息管理系统很容易出现错报风险，这主要体现在以下两点：首先，该系统中的数据易被修改，如果有人有访问权限的相关管理人员访问系统后更改了会影响到财务报告的相关数字，就会很难察觉。所以，网络视频平台公司的内控流程对信息的保密性和安全性起着关键作用，如该公司未能建立健全的信息保障措施，就有可能为那些掌握了信息系统操作权利的人员制造虚假的财务数据提供了便

利条件。在此情况下，如果注册会计师没有从其他的反常现象中察觉到与此有关的问题，他们获得的审计依据就会失去公允性，这样会增加审计风险。其次，由于信息技术的特性，它也很容易遭受来自外部的非法攻击和因硬件故障导致的运作障碍。

3.3.2 缺乏综合型审计人才带来的检查风险

检查风险的高低取决于注册会计师是否选择适当审计程序及得到有效执行，而且互联网视频公司可能面临着较大的错报的可能性，所以为保证审计的效率和效果，需要采用有效手段以减少潜在的不确定因素带来的影响。另外因为上市公司年度报告公布日期有明确的要求，所以要求会计师事务所安排经验丰富的审计人员进行审计，以便在规定时间内可以高效完成审计工作。

对于那些以互联网为基础的视频公司来说，它们的盈利方式严重依赖数字化的信息技术，大量关于财务状况的数据被存储在各类数字化设备或者云端服务器上，这些数据不仅涵盖了已有的固定数据，还涉及到实时处理的过程数据，而且某一特定交易数据可能会分散存放在不同的部门信息系统里。这种情况下，审计所需收集的数据范围量就成倍增加了，而注册会计师很难迅速且精确地评估账务信息的真伪。另外，因为网络系统的波动性，审计证据的可信赖程度也受到了威胁，所以这对注册会计师的职业能力有了更高的标准，也就是掌握审计的专业知识的同时要熟悉相关的计算机知识。以便能及时确认有关审计证据的有效性。若注册会计师没有足够的计算机专长，那么就会带来很高的审查风险。

3.4 互联网视频平台企业与传统企业审计风险的区别

互联网技术的快速发展涌现出一大批互联网视频平台企业，由表 3.2 可知，互联网视频平台企业与传统企业在交易方式、账务处理等方面都具有明显的区别，所以面临的审计风险也有一定区别，具体如下：

表 3.2 互联网视频平台企业与传统企业商业模式的差异

	互联网视频平台企业	传统企业
交易方式	在线交易及电子化的合约签署	实体店面交易及纸张形式的签约
账务处理	计算机系统自动化完成	人力手动操作
信息传递	高透明度的实时数据传递	传递效率较低且易产生信息不对称
交易动态	没有时间和地域上的约束	受到特定场所和时间的限制

(信息来源: 公开资料汇编)

(1) 企业凭证在互联网视频平台上的无纸化和电子化风险。

互联网视频平台企业的特殊性质增加了注册会计师的审计难度,且随着财务信息的数字化及会计记录的电子化,使审计取证变得更为复杂,因此审计风险也在上升。目前,大部分公司会使用诸如用友或金蝶之类的 ERP 软件来执行财务操作,然而这类软件的可靠性仍需验证,因为公司并未直接参与该类软件的设计和开发,所以与事务所业务的适配度也有待商榷。此外,相较于传统的纸质文件,电子数据若被拥有者更改,则可能导致财务数据的无迹可寻。如果因软件更新或故障造成的数据丢失等问题未得到妥善解决,这可能会成为不可逆转的企业损失。同样地,对于第三方的审计而言,面临这样的情况,搜集审计线索的过程也会变得困难。即便找到了一些审计证据,也不能确保它们的有效性和真实度,从而进一步增加审计的风险。

(2) 资金流动在互联网视频平台公司中具有较高的风险性。

与传统企业相比,互联网视频平台企业流动更加灵活的资金,存在着较大的安全隐患。在对互联网视频平台企业进行审计时,不仅需要遵循传统企业审计程序,还需特别关注视频平台企业独有的风险,比如电子数据的存储和密钥防火墙等问题。传统企业通常采取现金、转账或支票等更为固定的支付方式,而互联网视频平台企业的交易活动则发生在各种线上的第三方支付平台,不同平台的支付系统存在较大差异的同时同一个支付平台可能有多种支付方式,比如购买商品采用支付宝付款时可选择花呗、余额、银行卡。线上平台的多样性、支付手段的复杂性增加了收入确认程序的复杂度,易导致漏审或重复计算,从而提高了审计风险。

(3) 互联网视频平台企业面临更高的信息系统风险

互联网视频平台企业的业务流程、会计管理、数据传输及交互均在线操作，且大部分收益来自电子付款，这会带来大量的货币流动。因此，审计证据的可靠性很大程度上取决于信息系统的稳健性和安全性。此外，这类公司通常采用第三方支付工具，所以对金融机构后端的稳定性与安全性也有要求。因为这种方法虽然非常方便，但是一旦金融机构的后台遭受攻击，可能会影响到公司的现金流状况，进而降低了财务报告的真实现实性和准确性。至于欺诈方面，该公司本身也有可能通过信息系统来制造虚假的信息和捏造证据。为了确保使用的信息是可信和真实的，审计人员必须验证该信息是否具有可靠性和真实性，否则，信息技术对于审计来说并非带来便利，反而可能是错误引导。相比之下，传统的实体企业大多是在线下进行交易，所生成的票据也是纸张制成，因而信息系统的风险较低。

第 4 章 哔哩哔哩审计风险案例介绍

4.1 哔哩哔哩概述

4.1.1 公司简介

哔哩哔哩是徐逸于 2009 年模仿 Acfun 成立的一个网络社区,后来更名为“哔哩哔哩”;2011 年时陈睿与其他投资者的加入开启了一个新的阶段:公司不再只是局限在一个特定的爱好群体内而是转向了一种更加广泛化的运营模式。直到 2014 年底的时候,陈睿才正式加入,并担任董事会主席及首席执行官,帮助完成 D 轮融资。2018 年成功地登陆美国 NASDAQ 市场;2021 年哔哩哔哩再次登录港交所以实现双市同步发行。2022 年 10 月哔哩哔哩将其与香港交易所主板的上市地位自愿转换为主要上市地位。2023 年 3 月,哔哩哔哩于港交所的 Z 类普通股已被纳入深港通及沪港通计划,经纳入后,中国内地的合格投资者将直接参与 Z 类普通股的交易。哔哩哔哩凭借其丰富多样的内容库、独特的弹幕交互式二创空间、没有开场或插播广告、超高清画质与帧率吸引了大量年轻人的青睐,是国内 35 岁以下人群中活跃度最高的一站式视频网络社区,同时也是拥有高度用户粘度的 PUGC 型视频分享平台。哔哩哔哩定位为主要针对 Z 世代族群(即 90 年代出生者及其后的年份出生者)的服务提供商,通过大量的用户生成的内容(PUGC)和互动式的社群支持来构建一站式的线上娱乐中心。

表 4.1 哔哩哔哩关键事件图

时间	事件	发展阶段
2009.06	徐逸创建二次元视频平台 Mikufans	起步阶段：内容搬运社区
2010.01	Mikufans 正式更名为哔哩哔哩，简称 B 站	
2010.02	举办首届春晚（“拜年祭”的前身）	
2011.01	陈睿作为天使投资人加入哔哩哔哩，推动各项业务发展	
2011.02	首届“拜年祭”正式举行	
2012.02	哔哩哔哩移动端上线	
2013.01	首次举行线下主题活动 BML (bilibili macro link)	
2014.07	购买首部独家番剧版权，开始直播服务试水	过渡阶段：用户创作社区
2014.11	陈睿作为董事长兼 CEO 正式加入哔哩哔哩，开启商业化探索	
2015	新增内容分区，涉水直播业务	
2016	设立增值业务“大会员”服务（即内容付费制度）	
2017	上线电商业务“会员购”	
2018	美国纳斯达克正式挂牌上市，且获得腾讯战略投资并开展深度合作	
2019	获阿里巴巴战略投资并入股哔哩哔哩	
2020	“破圈”效应明显，观众群体得到扩展，自制电视剧、综艺、独家游戏等纷纷亮相，获得全球赛事独家播放；腾讯索尼投资入股，与之达成合作	成熟阶段：综合内容社区
2021	成功于港交所二次上市；UP 主商业合作平台“花火平台”正式开放	
2022	将其港交所第二上市地位转换为主板主要上市，成为双重主要上市公司	

（信息来源：公开资料汇编）

4.1.2 发展历程

（1）起步阶段（2009—2014）：内容搬运社区

哔哩哔哩的前身是徐逸于 2009 年 6 月 26 日创建二次元视频平台 Mikufans，基于对动漫角色御坂美琴的喜爱，于 2020 年正式将其改名为哔哩哔哩，简称 B 站。此阶段哔哩哔哩的内容输出以二次元文化输出为主，旨在为二次元文化爱好者找到新营地。主要是通过转载优质番剧、调整鬼畜视频配音和进行简单的二次

创作来输出内容。此时国内视频行业版权意识淡薄，网站上盗版视频充斥，资源以免费开放为主，大量流量无法变现。

(2) 过渡阶段(2015—2018)：用户创作社区

资本的注入使得哔哩哔哩开始采购动画版权寻求商业转型，二次元文化也正在被主流文化接纳。此时版权政策收紧，哔哩哔哩受到有关方的约谈，并下架了未经正版授权的视频。哔哩哔哩开始对国内外动画市场进行双向布局，在国外获得了绝大部分新番独家版权的同时开始挖掘国产原创动画市场。当下的状况是基于一款名为《命运-冠位指定》的单机游戏和手机游戏代销服务，这使得哔哩哔哩不再过分地依赖于融资生存。

(3) 成熟阶段(2019—至今)：综合内容社区

2018 底，哔哩哔哩成功于美国纳斯达克成功上市。公司外部的总体状况呈现出积极向上的趋势，新冠疫情的出现推动了中国在线工作和学习的发展步伐，这为哔哩哔哩提供了更多的应用场景。从 2019 年起，随着中央电视台网络频道等权威媒体的加入，哔哩哔哩逐渐进入主流视线。在这个阶段，哔哩哔哩推出了漫画平台，从而使其动漫相关的资源得以全面扩展，各类兴趣社群也得到了快速发展和整合；同时，各种类型的知识型视频如教育、科学技术、讲座及资讯等也在哔哩哔哩中广泛传播开来，形成了一个数以百万计的文化标签和超过七千的核心文化群体。哔哩哔哩开始推出自制网剧、综艺。番剧的收费、广告业务、直播销售、及其他增值服务（例如大会员付款）等领域持续发展并多元化。2020 年游戏收益在整体收入中的比重首次被超，公司经营模式正在向更为多样化方向转变。

4.1.3 整体经营状况

(1) 收入来源情况

哔哩哔哩的营收结构可划分为四个部分：一是通过手机游戏产生的收益；二是从网络直播与附加服务获得的利润；三是依靠广告投放所带来的盈利；四是电子商务和其他非核心业务所得。具体来说，其游戏收入包括了出售虚拟物品和服务赚取的钱款以及代理游戏得到的回报；而增值服务则主要是由会员费收取和直播打赏礼品抽成的贡献；至于广告收入，则是源于为用户展示各种类型的效果广

告和品牌广告的服务费用。最后，电商收入来源于在线售卖动漫相关的产品以及线下演出活动的门票销售。如图 4.1 所示，游戏是哔哩哔哩的主要收入来源，2022 年哔哩哔哩实现收入 50 亿元。

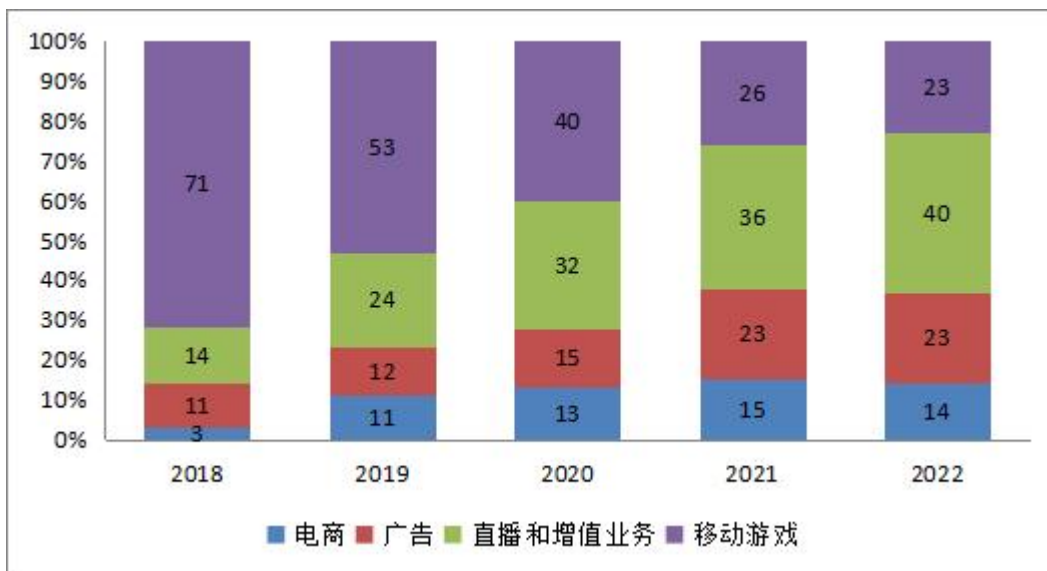


图 4.1 哔哩哔哩收入结构图

然而，哔哩哔哩的移动游戏销售业绩已经从 2018 年的主导地位逐步减弱到 2022 年的仅占据了 23% 的比例。这其中一部分的原因在于其内容的广泛传播导致其他的业务领域也开始加速商业化的进程，例如增值服务的贡献比率自 2018 年的 14% 上升到了 2022 年的 40%，从而使公司的盈利方式不再过度依赖单一的游戏业务。此外，由于哔哩哔哩的主要游戏产品的黄金时期已经过去，因此其独家代理游戏带来的收入份额也在逐年减少。具体来说，2018 年、2019 年和 2020 年，独家代理移动游戏分别为移动游戏收入的 88%、79% 和 75%。哔哩哔哩的独家代理游戏一般会以全额的方式计算收入，也就是把流水的记录视为收入，然后将其中的 20-30% 支付给游戏开发商，另外的部分则分配给渠道商（根据不同的渠道会有差异），这些费用会被算作收益共享支出。至于联合运营的游戏，它们则是按净值来计算收入，也就是说只会依据一定的比例来确定收入。一般来说，联合经营渠道的分红比例会在 30%-50% 范围内变动。这种情况下，公司的渠道联合运营收入的大幅提升反而会降低游戏收入增速放缓，同时也会降低游戏收入在整体收入中所占的比重。

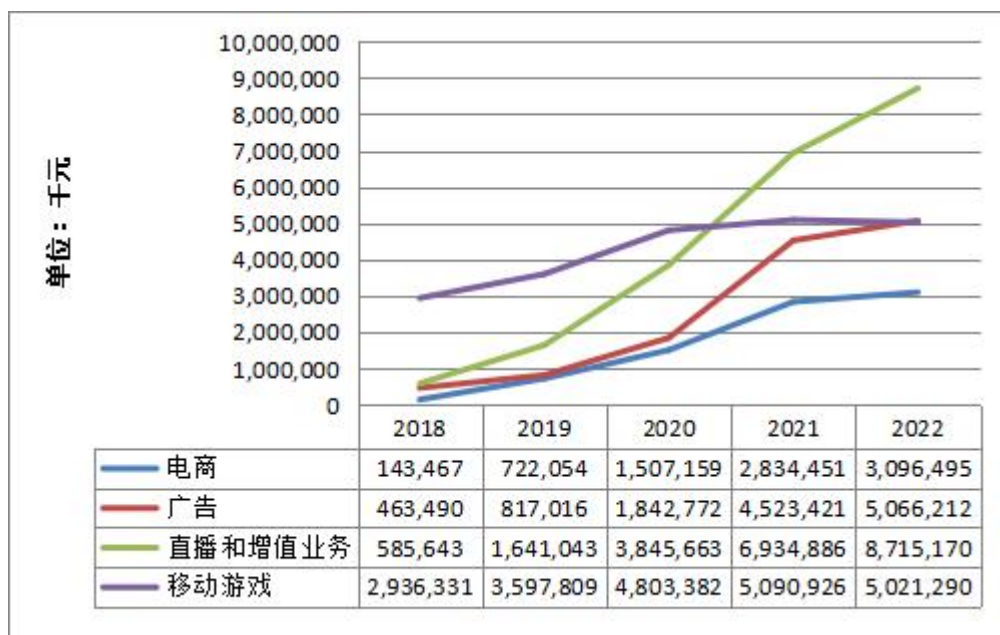


图4.2 哔哩哔哩的收入变化趋势

由图 4.2 可知，增值服务的成长速度是最快的。其核心部分包含了大会员服务与直播，并且已经成为了哔哩哔哩仅次于移动游戏的第二高收入渠道。在 2020 年、2021 年以及 2022 年期间，大会员服务占比分别为 42%、44%和 43%；而直播的比例则依次为 55%、36%和 34%。其他增值服务产生的收入来自于漫画和其他收费项目。截止至 2022 年底，总共有两千多万的的会员用户。大会员服务收入的提升很大程度上依赖于 OGC 内容的扩张。

会员订阅收入是在收取服务费用时初步确认为递延收入，并在他们享受该服务的整个期限内以一定比率逐步分配，这个时间一般不会超过一年，这对长期收入没有显著影响。此外，在直播收入部分，出售的产品可以划分为两种类型：一种是一次性的消耗品；另一种则是有时间限制的商品。如果产品属于一次性使用，那么它们的价值将在购买后立即记入收入账户。而有时间限制的商品，在它们被实际使用前将其产生的金额视为递延收入，然后在使用期内逐步分配。在此期间，它们的价值将会逐渐减少直至完全消失。同时，也会依据协议向播主支付一部分来自虚拟产品的销售利润，具体数值大约介于 70%至 80%之间。这种支出会被纳入到计算盈利共享成本的范围之内。行业内大部分直播平台都会把与播主之间的分成比例设定在 50%至 80%区间内，由此可见，哔哩哔哩的直播分成比例处于中等偏上的位置，这也意味着它的运营成本相对较大。

随着广告收益持续扩大，平台的商用潜力得到了进一步体现。哔哩哔哩自 2018 至 2022 年的广告收益同比涨幅依次是/191.2%/76.3%/125.54%/145.4%/120.1%，占总收益的比重分别是/11%/12%/15%/23%/23%。尽管广告收益的总量在逐年提升，但是它对整体营业额的影响并未显著增强。就广告收益而言，哔哩哔哩 2022 年的广告收益达到了 50.7 亿元人民币，然而考虑到哔哩哔哩强大的用户增长和逐步获得品牌方认同的广告效益，这个数值与 3.4 亿活跃用户能带来的收益明显不同步。这是由于哔哩哔哩对其广告业务保持着谨慎态度，因为曾经保证过永远不会加入插播式广告，所以会避免过度商业化反而使社区环境遭受破坏。哔哩哔哩向顾客提供各种类型的广告服务，并依据不同的广告类型来设定相应的合同义务，一般情况下是从广告出现在平台上的那一天或者当合同义务得以实现的那一刻开始计算，通常发生在用户点击链接的时候，按照一定的比例来确认各个合同义务所产生的收入。

哔哩哔哩于 2017 年开始探索电子商务作为拓展商业盈利渠道的方法，此后该领域的成长速度逐渐提高。从 2018 年起，公司开始与淘宝展开合作，随后阿里巴巴也加入了对哔哩哔哩的投资行列，并在阿里的协助下，该公司电子商务部门实现了显著的发展，到了 2022 年，这一部分的收益已经占据了整体收益的 14%。当产品或服务被交付给顾客并满足他们的需求时（控制权的转移）确认收入。哔哩哔哩自行经营的产品则按照总额法计算入账，至于那些通过联合运营或合营方式实现的收益，则是以净额法来记录入账。

（2）成本情况

作为一种在线视频分享平台，哔哩哔哩需要承担各种开支以满足经营所需。这种开支包括电子商务及相关支出的服务费—电商及其他成本；设备使用及其维护所需的硬件设施的花费—服务器及宽带成本；内容的创作所产生的花费—内容成本；还有就是对创作者或合作伙伴应付的部分收益分配款项—收入分成成本。收入分成成本中最昂贵的部分便是“收编”优秀 Up 主时需缴纳的相关佣金，及支付给开发游戏的第三方公司的代理费，整体约占总成本的 47.7%；此外，那些涉及到知识产权购买或者原创作品生产的内容成本也是不容忽视的一部分大头儿，在整体预算达到了 20.5%；最后要提到的就是电商及其他成本，这部分成本是由由电商板块的销售及一些日常经营活动的来决定，比产品销售成本、雇员工

资或是其他固定折旧等，在整体预算中的占比达到 19.3%。

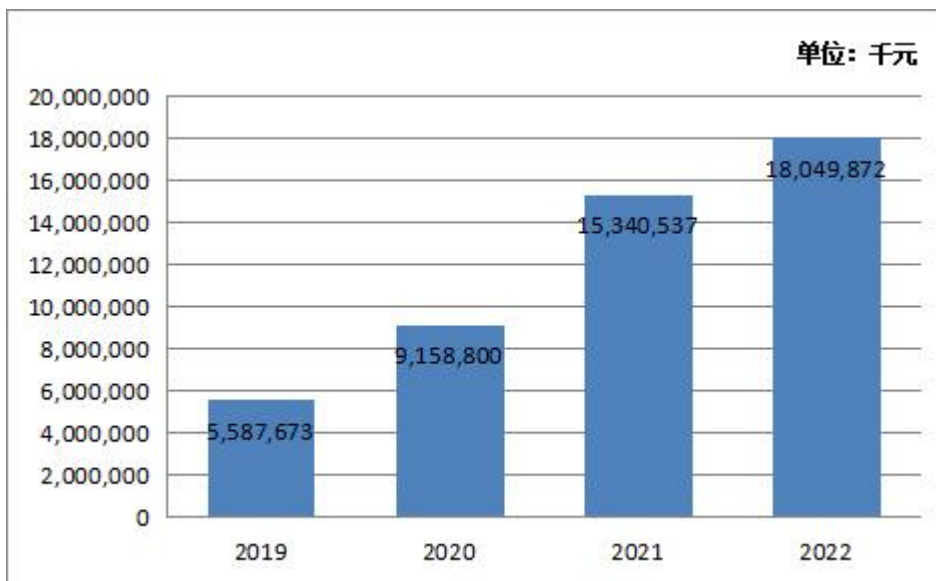


图 4.3 哔哩哔哩 2019-2022 年营业成本变化图

由图 4.3 可知，哔哩哔哩营业成本逐年增加，这是各部分共同作用的结果。首先，由于用户数量的增长和业务范围的扩展，为了保证直播、游戏以及其他增值服务行业的正常运作并满足更多用户需求，收入分成成本也随之上升。这导致向发行渠道和内容创作者支付的费用有所提高。

其次，为了适应客户群体规模扩张与高频度、大流量的视频访问需求，我们必须提高网络设备(如服务器)及其传输速率以确保稳定运行并满足大规模在线观众的需求；同时也要防止因系统过载而导致的服务中断或故障问题出现，这不仅会影响到我们的产品质量也会对顾客体验造成负面效果——因此有必要提升硬件设施的使用效率并对相关费用做出调整。另外值得一提的就是电子商务和其他方面的开销增长主要源于其产品的生产制造费用和人力投入所带来的额外支出。

最后，内容的支出上升是由于哔哩哔哩增加了其对于内容生态环境的支持力度，为充实内容资源库，它们购入了大量的动漫、纪录影片、优质的电视节目、影院作品及综艺节目的版权。同时，它们的游戏部门也取得了新进展，推出了一系列的新游戏项目，这导致了它们在独家代理游戏版权上的花费有所增长。

哔哩哔哩的无形资产主要包括视频内容版权、网络游戏版权和其他各种许可

权利等。根据直线法来分配摊销费用，因此摊销过程是确定的。2019 年度与 2020 年度的摊销额分别达到了 9.06 亿和 13.95 亿。摊销总量呈现出增长态势。公司报告中的预期后续年度的摊销数目详见表 4.2。预估哔哩哔哩未来的版权支出可能超过 23 亿人民币。随着中国政府对于侵权行为加强打压，加上视频行业的快速变革，哔哩哔哩需要投入更多资金购买新的版权内容。此外，为扩展客户群并拓展商业领域，制作自己的电视节目和电视剧也会增加内容开支。

表4.2 预测的未来哔哩哔哩的摊销金额年份

年份	2023	2024	2025	其后	预计摊销金额
预计摊销 金额（千 元）	340,301	205,238	134,128	258,259	2,356,959

（信息来源：哔哩哔哩年报）

4.2 普华永道会计师事务所简介

作为世界四大国际会计公司之一，普华永道已经在中国市场耕耘了超过 38 年之久。其核心业务涵盖审计、税收、人力等方面。该公司一直努力找寻能够有效提高客户和投资者的利益的方式。普华永道的目标是在各个行业中找到最适合的服务方式，便于增加客户的价值。

从公司规模来看，普华永道的全球网络由来自 151 个国家的子公司构成，拥有超过 36.4 万的专家团队致力于深入研究 22 个特定领域，共享它们的知识、实践经验和解决策略，同时协助顾客拓展新的视角并提出实际可行的建议。根据表 4.3 给出的数据，普华永道在中国内地员工总数达到 7811 人，其中合伙人数量为 36 人；香港地区员工总数达 2674 人，合伙人数量为 176 人；澳门地区员工总数为 187 人，合伙人数量为 8 人；台湾地区员工总数为 1323 人，合伙人数量为 60 人。整体来看，普华永道在这四个地区的员工总数为 28683 人。

表 4.3 普华永道在中国的合伙人及员工数量

区域	合伙人数量	员工数量	总数
中国内地	781	18636	19417
香港地区	267	4176	4443
澳门地区	1	87	88
台湾地区	132	3603	3735
合计	1181	26502	27683

(信息来源: 普华永道官方网站, 截止 2023 年 9 月 30 日)

从业绩表现上看, 2023 年 6 月普华永道的顾客群体已经包括世界富豪五百大的商业实体中的四百三十五家, 并且还同时向十万余个新创业及私人机构提供服务。此外, 在中国注会协办举办的一年一度“一百大审计所评比活动”中普华永道一直保持着领先地位且持续时间长达十五周年以上。除了这些荣誉外, 普华永道还曾被授予过诸如“世界上最具价值的一百佳大型上市公司”和“国际商学院学生心目中最受欢迎的企业之一”的赞誉等等。数据统计显示: 截止 2023 年 6 月, 普华永道的年度收益额达到了惊人的 531 亿美金, 相较于去年增加了 5.6%。从图 4.4 中也可以看出, 该公司在我国国内市场的收益也是稳步上升的状态。



图 4.4 普华永道年收入变化趋势图

4.3 哔哩哔哩重大错报风险的识别

4.3.1 经营风险的识别

(1) 哔哩哔哩面临面对日益严峻的市场竞争压力

“哔哩哔哩”正努力寻求超越传统界限的方法来实现其目标——即从单纯的二次元平台转型成为涵盖多种内容的全能视频娱乐企业。然而，这种策略也带来了潜在的风险，因为它可能在导致哔哩哔哩丧失其独特的内容优势的同时在准备扩展的细分领域的市场中遭遇强敌，如直播寡头斗鱼、虎牙；短视频霸主快手、抖音；综合视频领域又竞争不过“爱腾优”此外，所以这给哔哩哔哩的发展埋下了隐忧。

(2) 哔哩哔哩面临更严格外部监管

最近两年的“净网行动”、“清朗”等网络环境整治活动使哔哩哔哩不得不进行了大规模的改革，原本预定播出的新动漫作品陆续推迟或暂停播放，许多视频也受到了限制与审查，这直接导致哔哩哔哩版权支出打水漂的同时用户量大幅减少，给企业的发展带来了巨大压力。另外，由于版权市场的激烈竞争，制作自己的电视剧和节目成为了哔哩哔哩的主要策略。然而，考虑到电影电视项目的拍摄时间和资金投入的时间跨度较大，且市场和政策状况也在持续演变，若未能及时监控这些长期的项目投资，可能难以跟进政策的变化，从而导致后期项目达不到预期效果，产生一定程度的风险。

(3) 哔哩哔哩盈利模式单一带来的风险

哔哩哔哩的盈利来源十分不均衡，上文已经提及其绝大部分盈利来源于与游戏厂商的合作和直播分利。但是这两项盈利来源十分不稳定。况且网络游戏的适宜年龄在不断下降，用户对于游戏的忠诚度也在不断下降，并且这种运营模式被其他企业照搬照抄的可能性较大，而且哔哩哔哩的直播模式与其他直播企业相比，并不具备很强的独特性和竞争性，使得哔哩哔哩的收入来源面临极大的风险。

(4) 哔哩哔哩面临巨大的侵权风险

哔哩哔哩致力于打造一个多元化且包容性的生态环境，其中二次元的元素占据主要地位，同时还包括其他各种类型的文化和作品。它们引入了大量的动漫和漫画资源，并将二次元游戏视为补充部分。然而，随着其领域扩展到非二次元领

域，如“鬼畜”这个独特的区域逐渐崛起，成为了哔哩哔哩最热门的部分之一。

“鬼畜”视频是利用高频率的素材剪辑与音乐节奏相结合，产生一种洗脑的效果，使人感到愉悦。这种形式其实是一种对原始视频内容的再创造，如果没有获得授权，就可能涉及侵犯知识产权的风险。这也预示着哔哩哔哩正面对更加激烈的版权竞争。平台内的视频一旦被认为是非法或侵权行为，哔哩哔哩将会对其采取行动，比如删除相关视频或是暂停发布，这会对制作人和观众带来较大的冲击，也会引起流量的大幅变动。自2018年7月起，相关部门多次对哔哩哔哩公司进行约谈，要求它们在经营中加强管理，打击包含不良信息的短视频，这次整改使得哔哩哔哩App临时下线，同时也引发了股票价格的暴跌。直到现在，哔哩哔哩仍然存在一些带有软色情及低俗信息的内容，甚至将其隐藏于二次元社区的环境之下。加上鬼畜区这一不确定性领域，对哔哩哔哩的公司形象可能会产生负面效应。2021年初，许多广告商就因涉及色情、歧视女性等问题与哔哩哔哩解约。

（5）哔哩哔哩巨额营销费用带来的风险

作为中国版的YouTube，哔哩哔哩以其独特的UGC(用户自产内容)模式而闻名。相较于其他的在线视频平台，哔哩哔哩在当前版权价大战浪潮中会更具竞争优势。在这个内容生态环境里，观众的忠实度、富有创造力的内容生产者和高品质的视频素材之间存在着密切的关系，这决定了哔哩哔哩能否持续提供优秀的内容并维持高度的参与度与流量。由于这些内容是由创作者自行制作的，因此哔哩哔哩仅需承担动漫及漫画等领域的版权支出，从而使其内容成本得到有效控制。然而，哔哩哔哩仍需应对一些无法忽视的成本消耗，例如“UP主补贴”，旨在换取更多的优秀原创作品来维护其内容生态系统。2018年1月，哔哩哔哩推出了名为“创作激励计划”的项目：当某一视频达到一定观看次数或拥有超过千名的粉丝时，即可获取相应的奖励。

哔哩哔哩的财务支出主要由三个部分构成：营销费、研究与开发投资和普通行政管理费用。值得注意的是，对于UP主的支持补贴被包含在了营销费内。观察图4.5可以发现，自2018年实施奖励激励政策以来，哔哩哔哩的营销支出迅速增长。此外，为扩大内容的宣传力度，需要额外支付一些市场营销和人力的运作成本，这会进一步推高了营销费用。而且哔哩哔哩希望以建立品牌形象来宣传自身的营销策略，所以研发费用也会较高。这种营销的持续进行会使哔哩哔哩的

销售费用，研发费用持续增长，这些都会对哔哩哔哩的运营风险产生影响。如果哔哩哔哩当前的营销费用和 content 支出继续增长，但收入却难以弥补这些开支，可能会面临短期的财务困境。

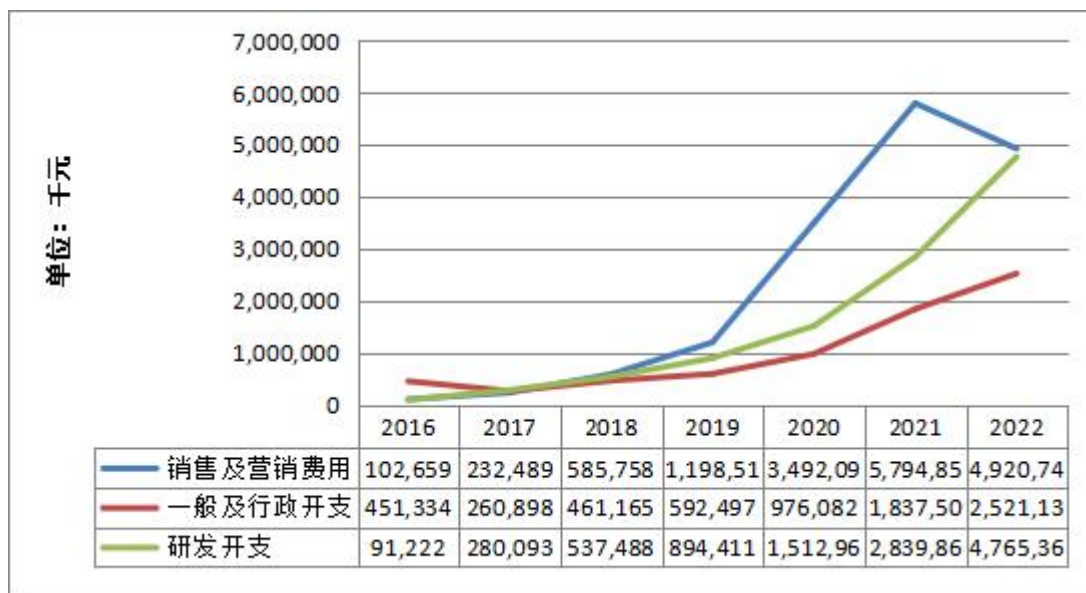


图 4.5 哔哩哔哩经营开支变化图

4.3.2 信息化系统会带来的内部控制风险的识别

就业务流程而言，哔哩哔哩利用数据信息系统开展交易活动，全天候运作的系统使得公司财务数据交易数量大幅度提升，这在一定程度上扩大了对财务信息监管范围；此外高效的信息系统不仅降低了人工审核步骤，同时以电子标签和数字签名的授权模式取代了传统的指纹和签字，这也让修改和删除数据的过程更为便捷且难以追踪，进而增加了审计的风险。

就技术的稳定性和可靠性而言，信息系统的运行主要依靠电子设备与虚拟云服务器，因此更容易受到不可预测的网络环境变数如病毒攻击、网络诈骗等的影响。此外，人工操作错误等人为因素对于系统的影响也不能忽略。这些外部环境因素在某种程度上有可能破坏信息的准确度，进而削弱哔哩哔哩的信息管理效率，并增加其内控的风险水平。

4.3.3 收入带来的重大错报风险的识别

作为企业的关键绩效指标之一，互联网视频平台公司的收入核算呈现出高度复杂的特点。由于它们的商业模式涵盖了各种形式的产品和服务，包括各种各样的虚拟商品，因此如果会计师没有深入理解它们的具体运营过程及虚拟产品的使用方法与特性，那么他们很难准确定位收入确认的时间节点并对其做出正确的判断，从而增加了一种潜在的风险。

哔哩哔哩主要依赖游戏收入来维持经营，其中包括游戏中销售虚拟商品和代理游戏所带来的收入。游戏内虚拟道具销售金额较低，但数量庞大，通常通过微信、支付宝或网上银行等第三方支付平台收取。大量小额交易难以取得第三方凭证证明，注册会计师确认交易真实性及资金准确性难度较大。此外，许多用户会通过第三方网站购买企业账户、会员、虚拟道具等，导致企业难以获得相关收入，监控和追踪此类行为更加困难，这些都会导致审计风险增加。

4.4 哔哩哔哩面临的检查风险

4.4.1 信息系统会增加检查风险

哔哩哔哩的运营全然依靠网络信息技术，这也意味着它可能遭受此类技术的潜在威胁。首当其冲的是系统的安全性和质量问题，如硬件设备被破坏可能会导致数据受损，甚至是整台设备无法访问，从而损失大量的资料。由于哔哩哔哩拥有海量的数据并且不断产生新数据，若未能在适当的时间内对其进行备份或者将其存储到云端数据库中，就容易发生数据遗失的情况，这对于审计活动来说是不利的。其次是软件方面的问题，包括设计的缺陷及责任分配不清等问题，这些都可能对信息的真实性带来影响。最后，若是遭遇了病毒、黑客袭击或是因硬件故障而造成的系统崩溃等事件，也可能使得信息的真实性遭到质疑，进而增加审计活动的复杂程度。

4.4.2 审计人员缺乏计算机背景增加的检查风险

哔哩哔哩的财务资料均存储在其信息系统内，因该公司的客户数量众多且数

据繁多,所以对于这类公司进行审计时要求审计人员的业务技能更为精湛的同时需具备有强大的电子财务数据的分析处理能力,以便及时有效发现并处理潜在的风险,可以提升审计工作的质量。

为了能够发现并解决潜在的风险,审计人员必须深入了解公司的运营模式和其他关键环节。若缺乏必要的认识,他们可能难以察觉到这些环节存在的风险或缺陷。对这类公司的审计不仅仅依赖财务报表来评估其状况,还需要全面分析企业的内部管理体系。因为所有的信息都在这个系统里存储着,包括从业务活动中产生的数据,它们都会通过该系统得到整理后展示出来。因此,只有识别所提供的数据的真实性和可靠性,才能更好的开展审计工作。此外,对于互联网视频服务平台而言,它们的扩张趋势使审计人员的责任范围也在扩大。比如,随著互联网电商的兴起,产生的诸如电子付款、签名,互联网通讯等多种新颖的内容,也成为了新的审计内容。所以,除了熟悉传统的审计方法外,注册会计师开展审计工作还需要继续研究和探索那些正在扩大的审计领域,这对他们来说是一个巨大的挑战。同时,目前大多数互联网平台的审计人员并没有足够的计算机专业技能去寻找审计问题和线索,增大了审计的检查风险。

第5章 互联网视频平台企业审计风险的识别与应对建议

5.1 针对重大错报风险的识别建议

5.1.1 强化对经营风险的评估

依据风险导向审计的审计理念,注册会计师在检查公司账目信息的时候并不应只专注于确认报告数字的精确度,而应该深入了解公司的运营风险,通过研究业务风险和经营策略间的关系来更为精准地分析企业是否有更改财务信息可能性,进而对公司可能存在的财务报表错报风险做出判断。相比传统的产业,网络视频平台的企业基本上长期以来都处在亏损的状态中,这使得它们的运营风险更高,因而辨别这些公司的运营风险就显得至关重要了。

评估互联网视频平台企业运营风险时,可全面考虑如下几个要素:其一,由于网络视频平台企业的内容生产成本及在线费用较高,这会为公司的财务状况造成负担;其次,该类型公司主要依靠广告收益和会员费作为营收来源,如果市场环境恶化,如广告需求疲软或是会员数量下降,就会影响到该公司的稳定发展;第三,互联网视频平台企业的会员体系相对简单,并且成员流动较大,这是它们的一大潜在风险因素;第四,随着市场的变化,尤其是当视频内容无法满足观众的需求,用户转投他家会员的较低门槛有可能引发大量会员流失,进而增加运营风险;第五,目前市场上的视频产品的相似度极高,如果没有具有竞争力的产品和服务,那么激烈的市场竞争就有可能使公司面临较高的运营风险;最后,互联网视频平台公司的经营活动受到包括审计部门、政府监督和社会公众的多方监控,任何负面消息或政府处罚都有可能引起股价暴跌,甚至触发公司被强制摘牌的可能性。

5.1.2 强化对企业内部控制风险的评估

对于许多互联网视频平台公司来说,它们面临着运营费用过高、经营普遍亏损的压力。此时若公司的所有者和管理人员仅专注于追求财务收益,却忽视对内

控与组织架构的管理，会极大地削弱其内控的管理效率，进而增加虚报数据的可能性。通过实施高效内部管控措施，可以降低财务风险。所以，注册会计师在进行审计时必须对互联网视频平台企业的内部控制的设计合理性与执行有效性进行分析评价。可以通过以下三个角度来实现这一目标：

(1) 对内部控制体系的完整性、重要性以及其在内部环境中的适用性进行评估

首先，需要全面评估企业内部控制体系的完整性，即企业内部控制制度是否全面符合公司发展战略；其次，对内部控制体系的重要性进行评估，即各部门和单位是否在统一战略的基础上结合自身实际重点情况建立了内部控制体系；最后，评估内部控制体系的适用性，即企业整体以及各部门是否能根据不同流程和业务形式把握内控的关键节点，是否清楚流程节点的岗位职责和风险点，以确保流程的可操作性。

(2) 审视管理人员和员工对内控和风险规避的认识程度

企业管理层对内部控制的认识不足，会使内控工作的实际执行无法得到有效的保障；公司员工如果缺乏风险防范观念，会使他们在被诱惑时出现道德感丧失，增大了伦理风险。因此，注册会计师在进行审计时要重视与管理层、治理层和相关人员的沟通，来对公司人员的风险意识进行评估，在沟通中通过观察、询问等审计方式对商业道德水平做出初步判断，若企业管理者的商业伦理道德水平较高，则审计人员可以认为其内部控制和风险管理水平符合规范，在进行符合性测试时可以合理推断其内部控制有效性较高，从而在实质性测试时可以快速抓住重点，降低审计成本；反之，则审计人员的工作量将会加大，审计风险也会随之提高。具体如下：

首先，检查公司的管理团队是否有建立重要职位和关键流程的风险预防措施；其次，观察公司是否构建了一个有效的风险管理教育系统，对内部控制有详细学习流程，是否具备全员风险管理思维；最后，对公司岗位的设置进行合理性分析，看是否能有效地分配工作职责；同时看是否存在不相容岗位是同一人员管理的情况；并且要对可能存在较高风险的职务实施定期轮流，以降低风险发生的可能性。

(3) 对内部控制的风险识别和处理策略进行评估

为了确保互联网视频平台公司的正常运作,相关人员必须增强其风险辨识的能力,构建全方位的网络安全警报系统是必要的,这包括预防网络攻击、监管内容质量、监测舆论动态等等。对于风险的识别、调查、缓解与移转各个环节都应有详细计划。所以注册会计师在审计时可以从网络视频企业内控风险的防护、鉴别、处理和管理出发,进行有效性的评价分析,以便识别企业的内控风险。首先,要检查客户信息的安全性和相应的防范手段。其次,评价公司对视频平台的风险管控流程,看是否有完善的风险检测、警示、确定、紧急响应、风险解决和消解的一体化流程机制。最后,审查公司的风险管理策略,看看有没有实施全面且流程化的风险管理系统。

5.1.3 对收入的确认和计量进行合理性评估

鉴于大部分网络视频平台公司的收入具有多样化特征,并且各个公司对不同类型的收入采用的确认和计量方式也有所差异,因此注册会计师审计时必须评估收入的确认和计量方法,以判断其是否合理。

(1) 理解并掌握互联网视频平台公司收益的确认及计量方式。由于其收益构造与别的领域有所差异,且有多种收益途径,使得对这个行业的收益评估变得更加困难。所以,第一步是要求注册会计师在审计时先要对企业的收入资料进行整理与分类。比如,会员收费可被划分成单独按月的季度年度会员费,通过直接购入内容的费用(如观影票)以及和其他机构共同推出的会员费等三类,这些类型的会员收费有着各自独特的确立和计算方法,所以在进入下一阶段的审计程序之前,我们必须先把各种会员收费进行归纳整理。

另外,当注册会计师在评估各种收益确认时间的合理性的时候,他们必须特别注意的是收益是以时段或时间节点来确定,有没有本应到期的收益没有按照规定的时间纳入递延收益中去,还有就是公司是不是有递延收益与历史同期相比却增长显著的问题出现。同时,注册会计师还需要检验收益金额是否正常、合理,防止企业通过相关联的企业造假提高收益的情况的发生。举例来说,如果一家网络视频平台向另一家销售视频版权,而这家网络视频平台把这个价格定得超过市场上好几倍的话,那么这单生意就有可能存在该公司用别的企业伪造提升收益的可能性。

(2) 执行收入分析程序

对于注册会计师来说,在审计时他们主要可以通过两个方向来执行对收入的分析性检查:首先是透过网络视频平台公司业务策略及运营状态去研究其收入的变化趋势。比如,某家公司本年采用了提高会员费用的价格策略,这使得公司的会员数量大幅度减少,然而财务数据反映出的却是会员收费金额有增长,因此该公司有可能是在虚构收益。其次,在实际的审计过程中要深入了解并分析收入,在启动收入审计程序之前,应先确定收入错报风险水平;而在开展收入审计的过程中,则需审视收入计算方法是否合乎规范。

5.1.4 对无形资产摊销、减值的合理性进行评估

网络视频平台行业整体是以无形资产为主,所以注册会计师在审计时必须对无形资产摊销方法的合理、合规性进行评估,以此来确保它们对于无形资产的摊销方案是否恰当。然而,由于实际操作中的困难性和较高的风险程度,此种判定无形资产分摊规则合理性的手段并不易于执行,因而也增加了审计风险。为了减少这一风险,注册会计师应该运用多样的审核技术去识别无形资产所面临的风险,来降低审计的检查风险。

首要的是,注册会计师需要对网络视频平台企业自主开发产品的资金投入予以重视,特别是在自制版权成本费用的资本化与费用化支出方面。他们可通过检查该公司用于决定无形资产是否可作为资本化的相关文件以辨别。举例来说,若公司的原创电影或电视剧经过了初次及二次审核但仍未能得到广电总局委员们的批准,那么这部影片无法播放且不会为公司创造收入,所以也无法确认它可以被视为资本项目。

接下来,我们需要重视的是互联网视频平台公司关于无形资产摊销方式的问题。根据行业的总体状况,各个公司的摊销策略有所区别,比如乐视网、腾讯视频、迅雷等使用了直线法,但优酷和搜狐视频则是采用了加快摊销的方式。尽管长远看来,两种方法产生的总费用并无显著差别,但在短期内,互联网视频平台如何处理无形资产的摊销问题会对其财务报告产生重大影响。因此,注册会计师应深入研究这些视频平台的业务模型以评估其选用的摊销策略是否恰当。针对那些采取不同摊销策略的公司,如直线法或加速摊销法均有使用,注册会计师必须

仔细审查每个方案的可行性和有效性。

最后,注册会计师必须对无形资产减值进行重视,可以收集和分析网络视频平台公司拥有的电视剧、电影、综艺等的版权信息,并且根据现行市场的条件对其商业价值做出评价,从而保证该公司为影片版权提取的折旧费用具备合理性和公允性。当注册会计师对电影版权做价值判断的时候,与一般公司的无形资产相比,他们要考虑到更多的元素,比如明星薪酬、电影类型、观众观看度等等,这对于注册会计师了解行业的市场环境能力有更高层次的要求,所以有需要时注册会计师可以寻求相关领域的专家协助以便进行估价。

5.2 针对检查风险的应对建议

5.2.1 培养具备计算机背景的审计人才

在大规模的数据背景之下,审计所需所有的文件资料基本都存储于数据库内,这要求注册会计师能够具备实时获取并查阅这些内容的能力。然而若他们没有电脑相关的专业技能就无法对数据实施收集整理并对数值做进一步解析的能力,致使他们在面临复杂的信息领域可能会感到困惑无助。因此为保证网络视频平台公司审计质量,注册会计师必须在精通专业的财税核查技巧的同时又要熟练运用技术手段来对信息系统的安全性进行审查的同时可以高效且有质量的处理信息化数据。

首要的是,会计师事务所应当强化对现有审计人员的全面能力提升,可以开设线上线下相结合的教育学习课程,并提供基于网络视频平台特性的专家研讨会,方便注册会计师学习交流,利于他们了解这个领域的特性,以便能够迅速地适应工作环境,进而提升他们的审计的效率和效果。

接下来,当招募审计人才的时候,会计师事务所可以选择扩大其招收条件到包括那些具备两个主修课程(如数据分析和计算机科学)或持有相应资质的候选人。假如这类复合型人才相对稀缺的话,它们可以在优先录取具有优秀数据分析和计算机科技背景的高级人才之后再考虑培养他们的财务审计能力。

最终,当会计事务所在提高会计师的综合审计能力时,也必须积极促进他们对于相似企业审计知识和经验的总结,并培养他们的持续学习能力。对于那些没

有审计过的新型领域的审计任务,注册会计师需要预先研究该领域当前的相关法律规定,并在此基础上进行相关资料的审查。一旦进入了这个新的领域,就要利用一切可能的机会去深入学习,掌握其独特的审计特性,增强自己的判断力,每个审计员都应当珍惜每一个实际操作的学习过程,以此来丰富他们在不同行业的审计能力。

5.2.2 对电子化审计证据的可信性加以检验

对于网络视频平台公司而言,注册会计师进行审计时必须确认其所获得的数据是否真实可信。然而,实际情况是直接证明电子文件的准确性往往难以实现,所以通常需要去检查生成这些数据的环境的安全性和稳定性,以此来推断出电子资料的可靠度。公司的信息安全管理能够保护企业信息,更高的系统安全水平则意味着注册会计师能够得到更多有用的证据。此外,互联网视频平台公司的信息系统一直保持运行的状态,这使得审计员无法停机取证,同时大多数审计员缺乏电脑技术背景,这也给他们的实际操作带来了一定的难度。因此,为了提高效率,审计团队应与专业技术人员合作完成系统环境安全的审查任务。系统安全评估可以从管理安全评估、员工安全评估及系统控制环境评估三部分内容分析。

对于管理安全的评估,注册会计师需要对公司的系统管理安全实施全方位的评估,以此来保证公司能构建出一套标准且高效的安全管理体系。他们必须确认公司有没有设立独立的管理机构,设置了专职的安全管理职位,并确保所有参与系统管理的员工均接受过相关培训,从而保障信息的保密性和完整性。

对于员工安全的评估,注册会计师需要确认公司是否有为员工提供相关的信息技术安全教育,以此来增强他们的安全观念。同时,他们还需要深入研究公司的管理结构,以便保证其内部部门间的责任分配清晰明了,进而高效执行各自的工作任务。

对于系统安全的评估,注册会计师需要同电脑科技专家保持交流,以便获得执行审查工作需要的资讯。首当其冲的是对网络安全的监管,应重点观察审查期内公司系统受到黑客及病毒侵害的状态;接着,必须确认公司是否有实施有效且可靠的网络访问管控策略来抵御外部的袭击;另外,还须注意到信息管理系统的操作安全性,评估授权帐户和密码的适当性,检测修改系统资料时设定的规则是

否恰当,并核查操作系统资料时的相关规章制度等等;在电脑科技专家的支持下,审计员还需要查验平台的加密是不是合乎标准,以此保证信息的传递和处理过程不会遭到篡改。

第6章 结论与展望

本文从会计师事务所的角度出发,在国内外学者研究的基础上,选取互联网视频领域具备较大发展潜力的哔哩哔哩作为案例研究对象,结合行业特征及企业的具体情况对互联网视频平台企业的审计风险进行识别分析,然后针对所识别出来的的的审计风险为注册会计师提出相应的识别与应对建议。通过研究得出以下结论:

(1) 互联网视频平台企业相较于传统企业相比审计风险会更高。原因如下,互联网视频平台企业凭证趋于无纸化与电子化;互联网视频平台企业的资金运动风险性大;互联网视频平台企业独特的经营环境使得企业面临更高的信息系统风险。

(2) 互联网视频平台企业审计风险的识别难度也会更大。依赖电子系统的运营模式、企业激烈的竞争环境和长期烧钱经营的高成本模式增加的经营风险、多元收入模式增加的收入确认和计量风险、无形资产的摊销和减值风险、信息系统带来的内部控制风险等都增大了对互联网视频平台企业审计风险的识别难度。

(3) 审计人员对互联网视频平台企业进行审计时应该重点关注审计风险的识别与应对。审计人员可以通过全面分析企业的经营情况确认风险点、识别并评估企业内部控制是否有效、了解互企业的收入确认和计量的模式、对无形资产摊销方式的合理性进行判断等来识别互联网视频平台企业的审计风险。然后再根据识别出来的审计风险采取相应的措施来降低企业的审计风险,如配备计算机背景的审计人员、对电子化审计证据的可靠性加以验证、加强信息系统审计。

此外,由于对互联网视频平台企业的相关研究较少,以及对于相关领域的了解还不够深入,而且由于本人研究能力以及理论研究方面的欠缺,导致本文对于互联网视频平台企业审计风险的分析仍存在欠缺,提出的一系列风险对策建议仍需改进。

参考文献

- [1] Alvin A. Arens, James K. Loebbecke, Auditing-An integrated approach[M]. Prentice Hall, 1984.
- [2] Ana Maria Zaiceanua, Elena Hlaciuca, Alexandra Narcisa Cioban Lucan. Methods for Risk Identification and Assessment in Financial Auditing. Procedia Economics and Finance [J]. 2015(32):595-602.
- [3] Analysis and Linkages among Auditor Risk Judgments[J]. AUDITING: A Journal of Practice & Theory, 2013, 32(3):123-139.
- [4] Arens. A. Elder Beasley. The effects of industry specialization on audit risk and audit Planning decisions [J]. The Accounting Review, 2016(12): 201-219.
- [5] Ban Leong Sng, Ms Siew Noy Nah, Rajive Dabas, Ms Catherine SP Ong, Ms XinTian Chia, Ms Rehena Sultana, Deepak Mathur. Oxygen monitoring and management during transfer of high risk postoperative patients: a clinical audit[J]. Trends in Anaesthesia and Critical Care, 2020, 30.
- [6] Flint, Fraser, Hatherly. Business Risk Auditing: A regressive evolution-A research note[J]. Accounting Forum, 2008(32):143-147.
- [7] Jenkins, J. Gregory: Auditor Independence in Fact: Research, Regulatory, and Practice Implications Drawn from Experimental and Archival Research, Accounting Horizons 2015.
- [8] Kochetova-Kozloski N, Kozloski T M, Messier W F. Auditor Business Process Moeller, R. IT Audit, Control, and Security[M]. Wiley, 2010:38-59.
- [9] Richard W.H., Michael F.P. Jamie H.P. The audit risk model, business risk and audit-planning decisions[J]. The Accounting Review, 1999, 71:281-298.
- [10] Richards Julie E, Shortreed Susan M, Simon Greg E, Penfold Robert B, Glass Joseph E, Ziebell Rebecca, Williams Emily C. Short-term risk of suicide attempt associated with patterns of patient-reported alcohol use determined by routine AUDIT-C among adults receiving mental healthcare[J]. General hospital psychiatry, 2020, 62.
- [11] Solomon, I., M.D. Shields, and O.R. Whittington. What Do Industry -Specialist Auditors Know?[J]. Journal of Accounting Research, 1999(37):191-208.

- [12]白东蕊. 电商平台审计风险分析与防范——以京东为例[J]. 财会月刊: 会计版2018(005), 137-141.
- [13]白华, 刘蔓亭, 康林. 论风险导向审计中的“风险”定位——兼论风险管理相关内部审计准则的修订[J]. 财贸研究, 2012, 23(4): 149-155.
- [14]曹克举. 互联网游戏业审计风险识别与防范研究[D]. 江苏: 扬州大学, 2022. DOI: 10.
- [15]陈伟. 大数据环境下的联网审计风险控制研究[J]. 中国注册会计师, 2018(09): 58-63.
- [16]陈超. 互联网企业业务转型发展思考——以哔哩哔哩为例[J]. 现代商业, 2022, (09): 18-20. DOI: 10.
- [17]陈琦. 互联网行业的关键审计事项披露研究[D]. 山西: 山西财经大学, 2023. DOI: 10.
- [18]陈益云. 互联网企业无形资产会计确认的困惑与策略[J]. 会计之友, 2018(07): 42-46.
- [19]陈毓圭. 对风险导向审计方法的由来及其发展的认识[J]. 会计研究, 2004(2): 58-64.
- [20]陈正林. 审计风险、审计师风险及制度风险[J]. 审计研究, 2006(03): 88-92.
- [21]陈志强. 从审计风险模型的改进论风险导向审计的战略调整[J]. 审计研究, 2005(02): 78-81.
- [22]董娉伶. 基于电子商务的企业审计风险及应对措施研究[J]. 商场现代化, 2020(17): 39-41.
- [23]董钰凯, 胡本源. 审计风险的识别与防范[J]. 中国内部审计, 2018(01): 85-87.
- [24]杜晋华. 关于审计风险的成因及控制[J]. 会计之友, 2011(15): 74-76.
- [25]冯曼珍. 财务报表审计的风险及其防范措施[J]. 中国集体经济, 2021(20): 135-136.
- [26]付达院, 杨静怡. 互联网背景下审计发展趋势与注册会计师审计风险[J]. 中国注册会计师, 2019(07): 80-82.
- [27]高澜, 徐英. 浅谈风险导向审计中的风险识别[J]. 时代金融, 2011(20): 28-30.

- [28] 韩维芳. 审计风险、审计师个人的经验与审计质量[J]. 审计与经济研究, 2017(03)
- [29] 胡春元. 论审计风险[J]. 当代经济科学, 1998(3):86-91.
- [30] 黄建明. 平台财务报表审计风险及防范措施研究[J]. 财会学习, 2021(01):161-162.
- [31] 惠增强. 基于现代风险导向的互联网金融审计风险研究[J]. 财经界, 2023, (19):156-158.
- [32] 蒋锐. 互联网视频企业审计风险研究[D]. 北京: 北京交通大学, 2022. DOI:10.
- [33] 蒋晓东. 开拓对互联网企业的审计服务[J]. 中国注册会计师, 2017(03):22-23.
- [34] 孔德宇. 视频网站的盈利模式分析——以哔哩哔哩为例[J]. 中国市场, 2022, (29):191-193. DOI:10.
- [35] 李晓慧, 孙蔓莉. 业绩归因分析在审计风险识别中的运用研究[J]. 会计研究, 2012(09):82-88+97.
- [36] 李秀强. 注册会计师审计风险的原因与应对措施研究[J]. 审计研究, 2017(13):148.
- [37] 李兆龙, 王丹. 审计风险研究[J]. 中外平台家, 2019(02):41.
- [38] 李舟, 张俊玉, 魏凯等. 基于DEVA模型的互联网视频企业价值评估[J]. 商业会计, 2023, (13):44-48.
- [39] 刘成立, 刁亚兰. 会计师事务所的策略选择研究——以东凌国际为例[J]. 财会通讯, 2020(13):137-140.
- [40] 刘方丹. 互联网平台平台审计难点及对策——以九好集团为例[J]. 国际商务财会, 2018(10):52-54.
- [41] 刘文军, 米莉, 傅惊轩. 审计师行业专长与审计质量: 来自财务舞弊公司的经验证据[J]. 审计研究, 2010(1):47-54.
- [42] 刘颖. 互联网视频平台盈利模式分析[D]. 北京: 北京交通大学, 2021. DOI:10.
- [43] 苗璐璐. 会计师事务所审计风险研究[J]. 产业创新研究, 2019(10):191-203.
- [44] 南海. 审计业务发展趋势与注册会计师审计风险控制研究[J]. 中国注册会师,

- 2020(04):81-84.
- [45]彭晶晶. 大数据环境下审计风险与防范对策研究[J]. 中国集体经济, 2022(01):49-50.
- [46]沈添. 会计师事务所应对财务舞弊审计分析[J]. 审计与理财, 2021(12):50-51.
- [47]孙莹. 注册会计师审计风险的防范与控制[J]. 财务与会计, 2019(11):69-70.
- [48]孙永军, 冯思远. 互联网金融平台审计中存在的问题及对策[J]. 会计师, 2019(21):51-52.
- [49]屠黎炯. 电子商务环境下审计风险防范探析[J]. 财会学习, 2018, (1):14.
- [50]汪国平. 审计重大错报风险影响因素及其评价系统[J]. 财会通讯, 2006(01):56-57.
- [51]王春译. 互联网金融平台审计风险探讨[J]. 财会通讯, 2016(28):120-121.
- [52]王海洪, 吕登辉, 任美, 王婧, 王盈盈. 我国大数据审计研究综述——基于中文核心期刊文献研究[J]. 会计之友, 2021(14):134-139.
- [53]王秋菲, 秦爽, 石丹. 基于大数据的审计风险识别与控制问题研究[J]. 会计之友, 2018(24):93
- [54]王瑞娟. 互联网企业无形资产会计确认与计量问题探讨[J]. 财会通讯, 2018(22):66-70.
- [55]王芸, 王瑞坤. 中概股互联网平台审计风险识别与应对——以瑞幸咖啡为例[J]. 江西理工大学学报, 2020, 41(06):52-57.
- [56]王智玉. 审计信息化与审计组织方式[J]. 审计研究2011(4), 39-41.
- [57]魏致晴, 詹克钰. 会计师事务所审计风险及其防范措施[J]. 中国管理信息化, 2021, 24(23):12-13.
- [58]巫红丽. 基于云审计的互联网新零售企业审计风险防范研究[J]. 财会通讯, 2022, No. 903(19):125-130.
- [59]吴国斌, 李明燕. 审计重大错报风险评估模型构建及应用分析[J]. 财会通讯, 2020, No. 841(05):134-137.
- [60]肖芬, 陈立新. “互联网+”环境下审计风险评估研究——基于模糊层次分析法[J]. 会计之友, 2018, No. 585(09):94-98.

- [61]熊斯瑶. 多业态平台型互联网视频企业价值评估[D]. 江苏: 南京大学, 2021. DOI:10.
- [62]徐晨阳, 陆纪一, 开喆. 数字化赋能会计师事务所降低审计风险的路径研究[J]. 会计之友, 2022(19):12-17.
- [63]徐英洁. 互联网视频企业商业模式研究[D]. 湖北: 中南民族大学, 2022. DOI:10.
- [64]薛迪. 互联网背景下电子商务行业的审计风险研究[J]. 投资与创业, 2021, 32(24):132-134.
- [65]薛珍妮, 马昊苒, 任轩宇. 互联网视频企业财务风险分析与防范——以A互联网视频企业为例[J]. 财富时代, 2022, (10):65-67.
- [66]阎金铎, 刘力云. 审计风险及其应用的探讨[J]. 财会通讯, 1998(09):3-7.
- [67]杨晓军. 面向电子商务的审计问题研究[J]. 审计研究2000(05), 29-36.
- [68]杨志国, 常志安. 关于上市公司审计风险成因的调查研究[J]. 审计研究, 2004(4):27-32.
- [69]尤春明. 风险导向审计识别关键领域方法探析[J]. 新会计, 2016(08):53-54.
- [70]元媛. 电子商务企业审计风险防范策略探析[J]. 财会通讯, 2018(10):94-97.
- [71]张丹丹. 互联网视频企业的审计风险及其防范研究[D]. 四川: 四川师范大学, 2023. DOI:10.
- [72]张杰. 互联网长视频企业数据资产评估[D]. 云南: 云南财经大学, 2023. DOI:10.
- [73]张丽达, 冯均科, 陈军梅. 媒体监督、内部控制与审计意见[J]. 审计研究, 2016(05):73-81.
- [74]张萍, 郎方方. 审计风险模型在金融业中的应用研究——基于资本资产定价模型[J]. 财会研究, 2018(08):58-64.
- [75]张闪闪. 互联网视频网站财务绩效研究[D]. 北京: 北京化工大学, 2023. DOI:10.
- [76]郑宏涛, 王鑫. 异常审计费用与审计意见改善: 审计师与客户相对地位视角的检验[J]. 会计之友, 2022(4):119-127.
- [77]郑伟, 朱晓梅, 季雨. 整合审计下的内部控制审计水平与财务重述[J]. 审计研

究, 2015(6):70-77.

[78]周珏. 互联网传媒企业收入审计风险研究[D]. 北京: 中央财经大学, 2022. D0 I:10.

[79]周萍. 试论审计风险[J]. 财会月刊, 2000(04):35-36.

[80]周娴晨. 互联网企业审计风险管理研究[J]. 商业现代化, 2018(15):72-73.

[81]朱小平, 叶友. “审计风险”概念体系的比较与辨析[J]. 审计与经济研究, 2003(05):11-15.

[82]宗远卉. “互联网+”背景下现代审计的转型升级[J]. 冶金财会, 2018, 37(10):43-46.

致谢

在敲下“致谢”这两个字时，我才对毕业这两个字有了实感，心情也没有想象的轻松，思绪纷乱、百感交集。研究生三年时光转瞬即逝，转眼到了挥手告别的时刻，以往场景还历历在目，但却一晃即逝，令人感慨万千。

首先，我要特别感谢的是我的导师张金辉教授，三年的相处生活不久，却从您的身上学到了很多，不论是在学术研究方面踏实严谨、还是为人处世方面明辨笃行。记忆最深刻的一次是临近预答辩，自己的论文还是一团糟，知道存在很大问题，但是却又无从下手，感到非常焦虑，向张老师寻求帮助后，老师很快就给我回复，并一针见血地指出了关键所在，让我有一种醍醐灌顶的感觉，修改后我悬着的心才放下。还有很多让我十分触动的时刻，奈何本人表达能力有限，只能表述万分之一，总而言之就是非常幸运能成为您的学生，学生必定谨记老师教诲，愿老师幸福安康、万事顺心。

其次，我要衷心感谢一直以来给予我支持的家人，虽然咱们一家人都不善言辞，也从来没有说过“我爱你”之类的话，但是行动表达了一切，失落时的安慰陪伴，犯错时的理解支持，我都铭记于心。谢谢你们一直以来的鼓励和支持，你们是我前进动力的来源，是永远不会放弃我的坚定后盾。

再次，感谢我们212宿舍的所有小伙伴，相聚于此，陪我度过人生一程，一起谈天玩乐、一起努力学习，手机相册里的无数张丑照就是我们友情最好的见证。还有各种考试资讯比我还着急的黎倩倩，在一起快七年了，说不定接下来的日子还得继续霍霍你，我看你是逃不掉了。还有遇到各种问题都可以找的小燕同学，跟你在一起呆着聊聊天真的很治愈人，你就是个小太阳呢。祝愿你们一路坦途，肆意洒脱。

最后，我想对过去平凡且努力的自己说一声“辛苦了，已经很棒了”。我期许自己可以活得真实坦然、我希望自己可以接受每一个阶段的自己，好好爱自己。因为每一个阶段的自己都值得被爱，虽然并不完美，但是独一无二。

感谢相遇，后会有期！我们继续去追逐更肆意、更灿烂的人生吧！