

通用审计软件设计 应考虑的问题

□ 詹胜兰

通用审计软件是指在计算机数据处理环境下,为了适应电子数据处理系统,并能在较大范围内实施审计业务而开发的程序,它的最大优点就在于能够帮助审计人员独自处理被审计单位的“活数据”,使审计人员从繁重的手工工作中解脱出来。在设计通用审计软件时,一般应考虑以下几个问题:

一、审计环境的建立

通用审计软件面向不同的审计单位,也就必须为各单位建立相应的审计环境,这不仅是对被审计单位进行第一次电算化审计的需要,也为以后各个年度的审计工作打好基础。通用审计软件所要建立的审计环境一般应包括以下几个方面:

(1)建立被审计单位的审计编号和单位名称库文件。在这一文件中,登记该单位的审计编号和该单位的名称,每个记录反映一个单位,被审计单位有多少个,这一文件就有多少个记录。

(2)建立被审计单位的被审文件登记库。对被审文件的文件名、所处目录、文件类别等分别进行登记,其中文件的类别必须按记账凭证、原始凭证、明细账、总分账、日记账、报表等加以设置。

(3)建立被审文件数据结构登记库文件。这一文件必须按单位加以设置,每个记录记载一个被审文件的字段名、字段属性、字段宽度以及小数位数。一个被审单位有多少个文件列入被审对象,这一文件

就有多少个记录。

二、数据转换

审计软件首先应当是一个账簿、报表的生成系统,它要根据被审计单位的记账凭证等数据,重新生成该单位的账簿和会计报表。因此,审计软件应当要有记账凭证、账簿、会计报表各种文件的数据结构,用以接收、生成被审计单位的证、账、表等资料,以便进行审计。

由于被审文件的字段名、字段属性和字段宽度等数据结构和审计软件中相应的数据结构不一样,这样会使审计软件难以对被审文件进行重处理等操作,因而影响审计证据的获取。数据转换的目的,就是要将被审计文件的各个字段内容,转入审计软件相应文件的对应字段之中,以便审计软件据以处理。在一个被审单位中,应当予以转换的文件主要有记账凭证库文件、科目余额库文件等。前者提供发生额数据,后者提供余额数据。

三、账簿生成

数据转换到审计软件中的记账凭证库和科目余额库之后,便可据以重新生成总分账、明细分类账、日记账。这一模块调用执行的结果,一是为以下对被审计单位的账簿审查和数据汇总服务,二是用以重新生成被审单位会计报表。

四、审计抽样

为了便于审计人员有选择地抽取一部分经济业务和会计记录进行审查,并根据抽查的结果推断全部经济业务和会计记录的公允

合理性,就必须实行审计抽样。审计软件应提供各种随机抽样方法,对会计凭证、账簿等会计记录进行审查。

五、证账表输出

审计软件应提供被审计单位的凭证、账簿、报表以及审计软件重新生成的账表数据进行查询或打印输出的功能。

六、分类汇总计算

审计软件应对凭证、账簿、报表的某些栏目进行分类汇总,以便提供审计数据。同时,审计人员往往要对指定文件的某些关键字段进行索引,或是对指定条件的记录进行数据汇总。

七、工作底稿编制

审计人员在审计工作中取得的各种相关资料,包括从审计约定书到审计总结及审计报告的一系列工作记录,都必须编入工作底稿中。因此,应当围绕审计计划的制定及实施情况来组织编写,并遵循“内容完整、格式规范、标识一致、记录清晰、结论明确”的原则,将工作底稿存入系统之内。

八、审计法规查询

为了方便审计人员在审计过程中及时查阅相关的国家法规与地方各级的财经制度,审计软件应分门别类地提供相应的库文件供用户选择。这一库文件不仅应当提供查询,而且应当提供新的法规制度的输入。

(作者单位:厦门大学会计系)