

1. 进行数据的采集与转换,为计算机审计打好基础。数据的采集与转换是计算机审计工作的首要环节,是计算机审计审前准备工作的重要内容,是进行数据分析的基础。审计小组严格按照方案要求,运用审计署《通用审计软件》的自动文本转换等各项功能,将采集到的故审计单位的电子数据成功地转换成账本形式的审计数据。共下载了 21af(财务)系统、Cbps(综合业务)系统和Amis(代理人)系统78张表数据库文件的原始数据,生成审计所需要的账本100多本,数据量高达 500多万条,为下步具体实施计算机审计奠定了基础。

2. 进行数据的整理与分析,明确审计的重点和范围。数据的整理与分析是计算机审计的关键步骤。完成数据的采集与转换,还不能立即进行具体审计,因为生成的账本数据量堪称“海量”,各种代码和关联定义繁多,账本之间的勾稽关系错综复杂,所以必须对转换完成后的数据按照审计需要进行筛选整理。审计人员必须熟悉各种代码和关联定义,理清三个系统之间以及各个账本之间错综复杂的勾稽关系,然后才能对电子账本数据进行审计分析处理。对电子账本数据进行审计分析处理的过程,就是运用计算机和通审软件的各项功能,对整理后的被审计单位的原始数据进行分析、判断,通过筛选、排序、分类汇总,编写、输入并运行审计模块,从中确定审计重点和范围、发现疑点、初步揭示存在问题的具体实施计算机审计的过程。

审计小组通过运用计算机和《通用审计软件》的各项功能,对被审计单位的原始数据进行初步分析、筛选、排序、透视、分类汇总,生成有关账表数据,分别与会计报表和业务报表进行核对,与系统内部和系统之间存在勾稽关系的账本数据互相核对,不仅对被审计单位电子数据的真实性和完整性验证速度快、效率高,而且可以将核对结果存在差异较大的项目确定为审计的重点。根据透视结果,将审计范围确定到具体年月和具体凭证号。例如:在对某核算单位退休金的审计中,将该单位退休金支出项目的电子数据进行筛选、排序后,生成数据透视表,发现该单位2002年退休金累计支出为56万元。其中2002年2月4日21号凭证中的退休金支出合计为52万元,占全年退休金支出的 94%。据此可查阅这一凭证及所附原始凭证和相应保单,看是否存在违规退保问题。

3. 积极编写并运行审计模块,揭示存在的问题。按照通审软件现有审计模块的思路;结合人寿保险审计的法规依据,审计小组通过改写现有审计模块或设计编写新审计模块,经调试运行后,揭示出被审计单位存在的问题。例如:通过对 Clat系统中的佣金支出、手续费支出和 Amis系统中的营销员工资电子数据进行分析,发现被审计单位存在漏缴代扣代缴税金的问题。审计人员根据税收法规规定的纳税范围和纳税标准,设计编写了审计模块,经调试运行后,计算出被审计单位 2002年应代扣代缴营业税及附力口和个人收入所得税129万元,实际代扣代缴123万元,漏缴税金6万元。该项审计计算的数据量高达 30895条,如果用人工计算3个人需要2—3个月的时间,运行审计模块仅需2小时便可完成。不仅工作效率大幅提高,审计成果也是传统手工审计无法比拟的。

(作者:王 辉)

(摘自《现代审计与会计》2004. 2. 34)