

1. 输入控制

管理型软件应具备的数据输入控制大致有：

设立科目对照检查：当输入会计科目号码时，系统首先在参照文件中查找。如查找不到，或查找到的科目在屏幕上显示后表明不是要输入的科目，则提示纠正措施。如输入的科目名称不规范，则废弃已输入的科目；若确认为新增科目，则将该科目追加到科目对照文件中。

合理性检查：对输入的数据根据其经济意义设置一个合理性区间。如果输入的数值超出区间范围，系统应发出提示信息，要求检查输入数据。

信息类型检查：对输入的数据或摘要等信息确定输入的合理类型。当应输入数据时，不能有字母、符号、汉字等非数值型信息；当应输入摘要时，则限制数字的输入。

试算平衡检查：对输入的每笔交易都应进行试算平衡检查，查其借方金额之和是否等于贷方金额之和。在某一会计期间所有输入结束后，还应对总额进行试算平衡。

2. 处理过程控制

处理过程控制设计的目的是保证处理步骤的适当性。在手工核算系统中，这一功能是靠复核工作完成。在会计电算化系统中，由于操作员并不能观察到有关数据的处理过程，所以审计人员对此应予以足够的关注。

管理型软件的设计要力图能维护手工核算下的合理处理过程。但是，我国原有财务软件在这方面的设计并不尽如人意。如在存在未过账业务时均能结账，且无特别提示等。值得一提的是，软件在打印含有未过账业务的报表时，在所打印的报表上应作出特别的说明，以防与最终的正式报表产生混淆。

3. 输出控制

(1)打印预览功能可让操作者在实际打印之前对打印输出的内容、格式进行最后的审核。一旦发现存在错误偏差，能立即予以修正。这是一项很有价值的功能，尤其体现在它能减少无效输出资料的数量，从而降低了无效输出资料混入有效输出资料的可能性。

(2)对各类输出资料的控制与区别。不论是手工会计核算还是会计电算化，错误的存在总是难免的。在错误修改前后的系统输出资料，如打印的账簿、报表等，应能予以明确区分。这就要求在打印输出资料上标明打印的日期、时间和序号，系统应能对所有的打印输出进行登记。进一步讲，这一功能还有防止私自篡改账簿、报表等现象的作用。一般而言，财务软件均能在输出报表上注明报表所属的会计期间，但报表打印的具体时间，则不在输出报表上给出。更为重要的是，系统往往都未对所有的打印输出进行严格控制，未对输出的报表标明序号。如1997年11月资产负债表这是第8次输出，则应在报表上标注“8”。如果说通过打印日期、时间区别报表并不十分可信，因为系统日期、时间能被方便地改动。那么，在报表上标注序号，并且在审计时要求将本期所有输出报表都提供给审计人员，就能够有效地防止报表混淆或有意改变报表内容的情况发生。我们看到，系统日志是为审计人员提供审计线索的有力工具，但是，有的软件未能较好地实现这一功能，还有一些软件竟允许操作人员对其进行删改！这样的系统日志不但不能发挥其应有的作用，反之还可能对审计人员造成误导。

4. 初始化控制

在会计电算化系统中，初始化工作包括设置系统参数、设置科目、建立各种账簿文件、录入各种余额数据等。初始化工作只能进行一次，并将在很大程度上影响其后的核算工作。因此，管理型软件必须重视对初始化工作的控制。如同级编

码的会计科目相同，则可能造成以后会计科目的混淆；初始化不正确仍允许记账，也会令其后的维护等工作产生困难。

5. 系统安全控制

(1) 口令。口令的设置一般有用户口令、任务口令两种。用户口令是为每一个合法使用者设置一个口令，允许在其权限内操作。任务口令是针对不同功能设置不同口令，用户执行多种功能要记住多个口令，相比之下，用户口令设置较为合理。我国的大多数软件均采用了这一形式。此外，口令越长，其被破译、篡改的可能性越小。

(2) 系统操作日志。系统日志能详细记录各操作人员的操作时间，为审计提供全面的资料。但是，系统日志必须具有不可改动性，才能为审计人员提供可信任的证明。

(3) 程序接触控制。这一控制主要是防止操作人员对管理型软件程序的擅自改动。管理型软件均以高级语言编制，并在编译后保存，这在一定程度上起到了程序接触控制的作用。

(4) 数据接触控制。如果系统数据直接以ASCII码保存，使用者将很容易对之进行查阅与改动。这就影响了数据的安全性。所选的三种软件都注意到了这一问题，将数据文件以其他方式予以储存，一定程度上保证了数据的安全性。

(作者：马志永)

(4a自《河北审计》2003. 12. 28—29)

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作
协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号
联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net
Copyright (C) 2003 . All rights reserved