

来源： 审计署沈阳办

审计署驻沈阳特派办最近在对中科院某所进行审计时，积极应用署信息中心开发的现场审计实施系统（A0）进行数据转换和规范，在遇到问题时及时沟通，探索解决的方法，为后续的审计工作做好了数据准备，取得了较好的效果。

该所财务部门应用的是所自行开发的MIS系统，后台应用SQL server数据库存储电子数据。由于该所电子数据的格式有很多不规范，在应用A0系统进行数据导入和标准化时遇到了一些问题，尤其是对凭证表数据进行规范化时，出现了“标准表达式中数据类型不匹配”情况，如图1所示。



图1

针对这种问题，审计人员深入研究A0系统，对于出现的数据类型不匹配问题进行多次测试，通过依次导入单个字段，导入成功的说明字段类型匹配，不成功说明字段类型不匹配的方法，找出凭证日期和凭证编号两个字段的类型与A0中的相应字段不匹配。针对这两个字段，审计人员先将原始数据恢复到SQL server2000环境中并深入分析了该所的原始数据，发现该所凭证表中的凭证日期和凭证编号数据与A0中存在以下差异：

#### 一、 凭证日期的格式与A0中的格式不符。

1、经过审计人员多次将不同类型的日期数据导入到A0中，发现A0中接受的日期格式为nnnn-yy-rr格式，而该所日期格式为nnnnyyrr，两个日期格式在A0中不兼容。因此，在导入到A0中之前，先在SQL server中，用下列语句将原始数据格式进行转换，目的是在年、月、日之间加上间隔符“—”，与A0中格式一致。

```
select 年份, 凭证编号, left(凭证日期, 4)+'-' +substring(凭证日期, 5, 2)+'-' +right(凭证日期, 2) 凭证日期, 科目代码, 借贷方向, 摘要, 金额 from pzb
```

2、凭证日期的范围超过现实日期的，如凭证日期为19960431的，如图2所示，与现实日期不符，A0系统无法接收这样的凭证日期。对于此类情况，首先在该所财务部门了解一下实际情况，该所的50页账页订成一本账册，凭证日期不是代表真正的年月日，而是代表月份的账册数，如凭证日期为19960431就代表1996年4月的第31本账，但大多数的凭证日期与日期是相符的。这种情况下凭证日期不能随便转换清理，应该在A0中设置会计期间定义，将相应的日期范围扩大。

| A    | B          | C        | D         | E    | F     | G        |
|------|------------|----------|-----------|------|-------|----------|
| 年份   | 凭证编号       | 凭证日期     | 科目代码      | 借贷方向 | 摘要    | 金额       |
| 2002 | 0212-0230. | 20021205 | 10218     | C    | 购材料   | 800      |
| 2002 | 0212-0230. | 20021205 | 522010202 | D    | 购材料   | 800      |
| 2004 | 0412-02367 | 20041205 | 10102     | C    | 广告制作费 | 1300     |
| 2004 | 0412-02367 | 20041205 | 527020203 | D    | 广告制作费 | 1300     |
| 1996 | 9604-1501  | 19960431 | 47101     | D    | 加工费   | 6500     |
| 1996 | 9604-1501  | 19960431 | 67102     | C    | 加工费   | 6500     |
| 1996 | 962-0195   | 1996204  | 4111202   | D    | 报销医药费 | 128.18   |
| 1996 | 962-0195   | 1996204  | 676       | C    | 报销医药费 | 128.18   |
| 1996 | 964-0806   | 1996417  | 4250205   | D    | 差费    | 1606.4   |
| 1996 | 964-0806   | 1996417  | 676       | C    | 差费    | 1606.4   |
| 1999 | 991-0001   | 1999131  | 20404     | C    | A单位   | 26666.67 |
| 1999 | 991-0001   | 1999131  | 221       | C    | A单位   | 4533.33  |
| 1999 | 991-0001   | 1999131  | 47201     | D    | A单位   | 31200    |

图2

二、 该所原始数据中，凭证编号包含特殊字符“.”以及凭证编号位数有8位，9位和10位的，在导入到A0时有出错现象，必须将凭证编号统一格式，才能导入A0中。该所凭证编号位数多数是9位，所以转换时字符数据位数统一到9位。

1、对于凭证编号中有特殊字符“.”的，要去掉特殊字符。在SQL server中，用下列语句找出带有特殊字符的凭证数据进行清理。

```
select 年份, left(凭证编号, 9) 凭证编号, 凭证日期, 科目代码, 借贷方向, 摘要, 金额 from pzb where len(凭证编号) <> 9 and 凭证编号 like '%.%'
```

2、对于凭证编号中字符位数大于9位的，首先查找相关凭证确认凭证编号的真正含义，看是否含有特殊意义或是会计人员手工录入错误。经过调查了解，确认是手工输入错误，如凭证编号为0412-02367的，实际上多输入数字6，编号应为0421-0237。SQL server中，用下列语句对带有错误凭证编号的数据进行清理。

```
select 年份, left(凭证编号, 8) + right(凭证编号, 1) 凭证编号, 凭证日期, 科目代码, 借贷方向, 摘要, 金额 from pzb where 凭证编号 like '%02367'
```

3、对于凭证编号中字符位数小于9位的，通过对数据进行分析，是由于会计人员手工录入时月份输入缺少一位。SQL server中，用下列语句进行数据清理，将凭证编码转换为9位。

```
select 年份, left(凭证编号, 2) + '0' + substring(凭证编号, 3, 6), 凭证日期, 科目代码, 借贷方向, 摘要, 金额 from pzb where len(凭证编号) = 8
```

审计人员通过以上方法的数据转换和清理，凭证表的数据可以顺利的导入到现场审计实施系统（A0）中，对应用现场审计实施系统进行现场审计工作做好了数据准备，审计人员轻松的运用现场审计实施系统的各种功能了。（张静）

（本文内容仅为作者观点，不代表审计署的观点，转载时请注明）