

计算机审计

COMPUTER AUDIT

南京市审计局 编

案例 ★ 选编

全部来自审计实践的经验总结

28个经典案例分析

11个实用审计小工具

南京出版社



计算机审计

COMPUTER AUDIT

南京市审计局 编

案例 ★ 选编

江苏工业学院图书馆
藏书章

南京出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

计算机审计案例选编/南京市审计局. —南京: 南京出版社, 2006

ISBN 7-80718-181-8

I. 计... II. 南... III. 计算机应用—审计—案例
IV. F239.1

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 049749 号

书 名: 计算机审计案例选编

南京市审计局 编

出版(发行): 南京出版社

社址: 南京市成贤街 43 号 3 号楼 邮编: 210018

网址: <http://www.njpbs.com/www.njpbs.net>

联系电话: 025-83283871 (营销) 025-83283883 (编务)

电子信箱: webmaster@njpbs.com

责任编辑: 张 龙

装帧设计: 孟凡波

印 刷: 南京台城印务有限责任公司

开 本: 889 × 1194 毫米 1/16

印 张: 17

字 数: 390 千字

版 次: 2006 年 5 月第 1 版

印 次: 2006 年 5 月第 1 次印刷

印 数: 1-3000

书 号: ISBN 7-80718-181-8/F·7

定 价: 38.00 元

南京版图书若有印装质量问题可向本社调换

计算机审计案例编写委员会

主 任：储永宏

副主任：宋帼芸 胡宝生 徐卫平 徐卫华 王建华 林 林

委 员：梁 俊 唐德云 张彦勤 李建生 孙 荣 万晓义

朱益强 庄 宁 史慧明 谭 健 丁报明

计算机审计案例编写小组

组 长：王建华

副组长：唐德云 谭 健

成 员：刘凤翔 王 强 刘乃强 缪克华 蒋开颜 陈劲松

李吉坤 闵志刚 贺亚明 石 炜 成 诚 吴元军

吴春兰 张明德 周 健 李宁辉 徐成标

内 容 简 介

本书汇集了近几年来南京市审计系统计算机审计的实践经验和成果，内容既有计算机审计案例介绍，包括地税审计案例、社保资金审计案例、金融审计案例、医院药品审计案例、住房公积金审计案例以及企业审计案例等，也有自行研制开发的审计管理和审计查证的实用软件及小工具简介，内容讲解深入浅出，通俗易懂，案例所提供的思路和方法生动翔实，适合地方审计机关、内部审计、社会审计的审计人员及相关经济监督部门的工作人员阅读，也适合院校审计专业学生作学习参考用书。

序

又是一个春暖花开的季节。

一本《计算机审计案例选编》书稿摆在案头，散发着淡淡的油墨清香，视之令人欣慰，阅之令人愉悦。

南京市审计局是我的工作联系点。这些年，我一直在关注南京市的审计工作，尤其是他们的信息化建设。应该说，南京市的审计信息化建设走在了全省的前列，在全国也产生了一定的影响，计算机审计已成为南京市审计局的又一张“名片”。今年年初，南京市审计局在白下区召开现场演示会，我去参加了，对他们在较短时间里进行联网审计试点成功感到鼓舞。时隔不久，他们编写的《计算机审计案例选编》又结集付梓，我对此表示祝贺，对南京市审计局在信息化建设中取得的又一成绩感到由衷的高兴！

《计算机审计案例选编》一书选编了近两年来南京市审计机关计算机审计方面的案例和审计人员自制的小软件、小工具，其实践性、理论性、指导性都很强。这既是一线审计人员智慧的结晶，也是南京审计宝贵的财富。该书鲜活地展示了他们在计算机审计方面取得的丰硕成果，生动地反映了计算机审计在南京已是春色满园的喜人局面。广大读者可从中清晰地看到南京审计人孜孜不倦、上下求索的足迹，听到南京审计信息化建设强力推进、永不止息的鼓点，感受到南京市审计局开拓进取、自主创新的气息。书中所选的案例涵盖了目前国家审计的方方面面，其中有不少案例可以说是江苏省计算机审计的成功范例，得到了审计署的认可和推广。去年，南京市选送的计算机审计专家经验有6篇被审计署选中，并都获奖。这足以说明其应用计算机审计的水平。

南京市计算机审计开展得比较早，基础也很好，这两年发展很快，取得了不少成效，为全省审计机关带了个好头。这本《计算机

《审计案例选编》是江苏省审计信息化建设中的又一朵奇葩，希望她对各地审计机关开展计算机审计起到较好启迪作用。

岁月如山，登高望远。善于把握未来，才能创造未来。在“十一五”开局之年，《计算机审计案例选编》的编辑出版，既是南京市审计机关过去计算机审计经验的一次有益总结，又是南京市审计机关今后推进计算机审计工作的一个良好开篇。借此机会，祝愿南京市的计算机审计百尺竿头、更进一步，在审计信息化的浪潮中谱写更加光彩夺目的篇章！

A handwritten signature in black ink, consisting of three characters: '朱', '文', and '平'.

2006 年 4 月于南京

目 录

第一章 计算机审计案例

地税会统报表审计	(1)
税率适用情况审计	(15)
税收账户管理审计	(19)
税收滞纳金征收管理审计	(24)
税收入库退库级次审计	(30)
税务稽查情况审计	(38)
代收代缴、代扣代缴税金情况审计	(47)
实时扣款情况审计	(51)
文化事业费征缴情况审计	(55)
失业保险费征缴审计	(59)
失业保险金支付审计	(69)
企业基本养老保险缴费基数申报情况审计	(79)
企业基本养老保险发放情况审计	(84)
企业基本养老保险滞纳金征缴情况审计	(99)
保险市场经营行为合法性审计	(106)
证券公司帐外经营情况审计	(119)
医院药品采购审计	(125)
医院药品用量趋势审计分析	(132)
住房公积金贷款合法性审计	(138)
住房公积金缴存情况审计	(143)
关于 AO 中多年度帐套合并的解决方法	(149)

运用 AO 对某集团的审计分析	(156)
AO 对《××Open2000 版》财务数据的采集	(162)
AO 对《××通用》财务数据的采集	(172)
借 AO 系统“用友 8. x Access”模板转换采集数据.....	(182)
不规范财务数据——数据库数据采集	(186)
运用 AO 审计住房公积金业务数据	(193)
运用 AO 实施部门领导任中经济责任审计	(209)

第二章 自制软件及小工具简介

审计信息管理系统简介	(214)
水利工程算量、造价及审计管理系统简介	(219)
建设工程造价审计软件简介	(223)
农村综合实力信息管理系统简介	(228)
审计项目进度情况管理工具简介	(236)
excel 票据审计小工具	(239)
利息计算小工具	(242)
国库拨款与审计查询小工具	(247)
财税审计信息管理小工具	(250)
企业报表调整审定小工具	(256)
审计对象资料管理小工具	(259)

第一章 计算机审计案例

地 税 会 统 报 表 审 计

刘凤翔 闵志刚 靳春红

经验描述

地税会统报表种类较多,有税收资金平衡月报表(YB01),入库税金明细月报表(YB02),应征税金明细月报表(YB03),代征税金变动情况月报表(YB04),提退税金明细月报表(YB05),减免税金明细月报表(YB06),查补税金及税款滞纳金、罚款收入明细月报表(YB07),滞纳金明细月报表(YB08),代征代扣税款明细月报表(YB09),待清理呆账税金明细月报表(YB10),税收收入分产业统计报表(YB11),税收收入分企业类型统计报表(YB12),企业所得税分企业类型统计月报表(YB16),个人所得税分项目统计月报表(YB17),税收电月报(YB22)等。地税报表生成系统是一个相互独立的子系统,它是从税收会计和统计核算的角度设计的,理论上其原始数据也是来源于后台电子数据。该系统生成的报表是否真实、准确,有无人为干预或存在设计缺陷,将直接关系到税收信息的真实准确性,进而影响到宏观经济决策,因此非常重要。

审计内容主要包括:核对财税库数据的一致性;验证后台电子数据的真实性、完整性;验证税收会统报表数据的真实性、准确性和完整性;在统计口径、统计方法等方面审查和评价税务部门报表生成系统合法合规性。

所需资料

(一)征收表。包含所有纳税人申报及纳税的记录,重要内容如下:

1. 税务登记号
2. 纳税人名称
3. 税款所属期起
4. 税款所属期止
5. 科目码 4 位,前两位表示税种
6. 子目码 6 位,后 4 位为 9901 表示滞纳金,为 9902 表示罚款
6. 级次 1: 中央级; 2: 省级; 3: 市级; 4: 区县级
7. 应纳税额
8. 已纳税额
9. 实纳税额

10. 开票日期
11. 入库标志 1 为已入库, 0 为未入库
12. 入库日期
13. 票号状态 999 为废票
14. 征收类型 2 位, 以 5.6.7 结尾表示“查补”
15. 行业代码 4 位

(二) 提退表。包含所有退税给纳税人的记录。重要内容如下:

1. 税务登记号
2. 税务征收机关
3. 纳税人名称
4. 经济类型
5. 税款所属期起
6. 税款所属期止
7. 科目码 4 位, 前两位表示税种
8. 预算级次 1: 中央级; 2: 省级; 3: 市级; 4: 区县级
9. 退税金额
10. 退税类型 2 位, 02 表示减免
10. 退税原因
11. 退库日期
12. 票号状态 999 表示废票

(三) 税种代码表。包含税种代码对应的税种名称。重要内容如下:

1. 税种代码 2 位
2. 税种名称

(四) 行业代码表。包含行业代码对应的行业名称。重要内容如下:

1. 行业代码 2 位
2. 行业名称

审计步骤

步骤一: 将电子数据与入库税金明细月报表 (YB02) 进行核对

1. 将征收表与税种代码表关联, 设置连接条件为: 征收表的科目码前 2 位等于税种代码表的税种代码, 设置筛选条件为: 入库日期在 2003 年期间, 并且入库标志等于 1 并且票号状态不等于 999, 按照税种、级次分组汇总实纳税额, 生成分税种、分级次的征收税额表 (表 1);

2. 将提退表与税种代码表关联, 设置连接条件为: 提退表的科目码前 2 位等于税种代码表的税种代码, 设置筛选条件为: 入库日期在 2003 年期间, 并且入库标志等于 1 并且票号状态不等于 999, 按照税种、预算级次分组汇总退税金额, 生成分税种、分级次的退税金额表 (表 2);

3. 将表 1 与表 2 进行左连接, 设置连接条件为: 表 1 的级次等于表 2 的预算级次, 并

且表1的税种名称等于表2的税种名称,将实纳税额之和减去退税金额之和得到实际入库税金,生成分税种、分级次入库税金明细表(表3);

4. 将表3结果与年终纸质报表“入库税金明细月报表(YB02)”进行逐项核对,审查两者之间是否存在差额;如有差额,查找原因,进一步确认是电子数据采集过程中存在问题还是纸质报表数据不准确;

5. 在确认电子数据是完整、真实、可靠之后,继续下面其他步骤;

步骤二:审查“往年陈欠本年入库税金”是否在报表中如实反映

1. 将征收表与税种代码表关联,设置筛选条件为:征收表的科目码前2位等于税种代码表的税种代码,并且入库日期在2003年期间,并且开票日期在2003年之前,并且入库标志等于1,按照税种名称分组汇总实纳税额,生成分税种往年陈欠入库统计表(表4);

2. 将表4与年终报表中“往年陈欠”项目进行核对,审查两者之间是否存在差额;如存在差额,说明报表没有如实反映该项税金;进一步了解该差额是人为修改造成或是税收征管系统中的会统模块存在缺陷造成;

步骤三:审查“待征税金”是否在报表中如实反映

1. 本年新欠;

将征收表按照筛选条件:开票日期在2003年1月至11月之间,并且票号状态不等于999,并且入库标志不等于1或者入库标志等于1但入库日期在2003年之后,按照科目码前2位进行分组,计算应纳税额之和,生成本年新欠税金表(表5);

2. 往年陈欠;

将征收表按照筛选条件:开票日期在2003年之前,并且票号状态不等于999,并且入库标志不等于1或者入库标志等于1但入库日期在2003年之后,按照科目码前2位进行分组,计算应纳税额之和,生成往年陈欠税金表(表6);

3. 未到期应交税款;

将征收表按照筛选条件:开票日期在2003年12月之间,并且入库标志不等于1或者入库标志等于1但入库日期在2003年之后,并且票号状态不等于999,按照科目码前2位进行分组,计算应纳税额之和,生成未到期应交税金表(表7);

4. 分别将表5、表6、表7与年终纸质报表各项进行核对,审查两者之间是否存在差额;如存在差额,说明报表没有如实反映该项税金;进一步了解该差额是人为修改造成或是税收征管系统中的会统模块存在缺陷造成;

步骤四:审查“查补税金及税款滞纳金、罚款收入”是否在报表中如实反映

1. 查补税款

将征收表与税种代码表关联,设置连接条件为:征收表的科目码前2位等于税种代码表的税种代码,设置筛选条件为:征收类型以5.6.7结尾,并且入库标志等于1,并且入库日期在2003年期间,并且科目码中间2位不等于99,按照税种名称进行分组,计算实纳税额之和,生成分税种查补税款表(表8);

2. 查补滞纳金

将征收表与税种代码表关联,设置连接条件为:征收表的科目码前2位等于税种代码表的税种代码,设置筛选条件为:入库日期在2003年期间,并且入库标志等于1,并且子

目码后 4 位等于 9901, 并且征收类型以 5. 6. 7 结尾, 按照子目码后 4 位及税种名称进行分组, 计算实纳税额之和, 生成分税种查补滞纳金表 (表 9);

3. 查补罚款

同 2, 区别在于筛选条件中子目码后 4 位等于 9902, 生成分税种罚款表 (表 10);

4. 分别将表 8. 9. 10 与年终纸质报表各项进行核对, 审查两者之间是否存在差额; 如存在差额, 说明报表没有如实反映该项税金; 进一步了解该差额是人为修改造成或是税收征管系统中的会统模块存在缺陷造成;

步骤五: 将电子数据与税收收入分产业统计月报总表进行核对

1. 将征收表与税种代码表和行业代码表关联, 设置连接条件为: 征收表的科目码前 2 位等于税种代码表的税种代码, 并且征收表的行业代码前 2 位等于行业代码表的行业代码, 设置筛选条件为: 入库日期在 2003 年期间, 并且入库标志等于 1 并且票号状态不等于 999, 按照税种、行业分组汇总实纳税额, 生成分税种、分行业的征收税额表 (表 11);

2. 将提退表按照筛选条件: 入库日期在 2003 年期间, 并且入库标志等于 1 并且票号状态不等于 999, 按照科目码前 2 位、行业代码前 2 位分组汇总退税金额, 生成分税种、分行业的退税金额表 (表 12);

3. 将表 11 与表 12 进行左连接, 设置连接条件为: 表 11 的税种代码等于表 12 的税种代码, 并且表 11 的行业代码等于表 12 的行业代码, 将实纳税额之和减去退税金额之和得到实际入库税金, 生成分税种、分行业入库税金统计表 (表 13);

4. 将表 13 结果与年终纸质报表“税收收入分产业统计月报总表”进行逐项核对, 审查两者之间是否存在差额; 如有差额, 查找原因, 进一步了解该差额是人为修改造成或是税收征管系统中的会统模块存在缺陷造成;

步骤六: 审查“减免税金明细”是否在报表中如实反映

1. 将提退表与税种代码表关联, 设置连接条件为: 科目码前 2 位等于税种代码表的税种代码, 并且入库日期在 2003 年期间, 并且入库标志等于 1, 并且退税类型等于 02, 按照税种名称进行分组, 计算退税金额之和, 生成分税种减免税金表 (表 14);

2. 将 14 生成的结果与年终纸质报表“减免税金明细月报表”各项目进行核对, 审查两者之间是否存在差额; 如存在差额, 说明报表没有如实反映该项税金; 进一步了解该差额是人为修改造成或是税收征管系统中的会统模块存在缺陷造成;

经验模型







