

内部审计人员培训用书

NEIBUSHENJIRENYUANPEIXUNYONGSHU

内部审计 计算机应用技术

◆ 中国内部审计协会 编

NEIBUSHENJI
JISUANJIYINGYONGJISHU

中国石化出版社

[HTTP://WWW.SINOPEC-PRESS.COM](http://www.sinopec-press.com)

内部审计计算机应用技术

中国内部审计协会 编

中国石化出版社

图书在版编目(CIP)数据

内部审计计算机应用技术/中国内部审计协会编.
—北京:中国石化出版社,2004(2006.3重印)
ISBN 7-80164-576-6

I. 内… II. 中… III. 计算机应用-内部审计 IV. F239.45-39

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 053134 号

中国石化出版社出版发行

地址:北京市东城区安定门外大街 58 号

邮编:100011 电话:(010)84271850

读者服务部电话:(010)84289974

<http://www.sinopec-press.com>

E-mail:press@sinopec.com.cn

北京世嘉照排中心排版

北京宝莲鸿图科技有限公司印刷

全国各地新华书店经销

*

787×1092 毫米 16 开本 28.75 印张 528 千字

2006 年 3 月第 1 版第 2 次印刷

定价:55.00 元

编审委员会

主任：郑力

副主任：刘鹤章 池耀中 王光远

委员：马怀平 方振慰 王国盛

张连华 蔡传炳

编辑委员会

(排名按姓氏笔画顺序)

卢莹	包汉良	刘福增	江永森
李元博	李凤鸣	李齐辉	李雪
陆世钧	林起核	罗小林	罗明
贾洪忠	曹志勇	崔洪涛	赖火云

前 言

根据《内部审计人员岗位资格证书管理办法》的要求,中国内部审计协会将组织全国性的内部审计人员岗位资格统一考试,为此我们特组织编写了统编教材——《内部审计计算机应用技术》。

本书分上下两篇,主要阐述内部审计从业人员必须掌握的计算机基本知识、基本操作系统、基本应用技术和内部审计应用软件。它们各自独立,又相互关联。上篇审计信息化基础知识共4章,第一章计算机的基本知识,包括计算机的基本组成、基本操作,计算机网络的基本知识、基本运用以及电子数据的备份等,是初学者入门的起点。第二章介绍的 Windows 2000 中文版,是目前使用最多的计算机工作平台,也属于计算机应用中的基础部分,熟练掌握这一部分内容,对今后进一步使用计算机的应用软件包括计算机审计辅助软件有着十分重要的意义。第三章 Word 2000 的使用、第四章 Excel 2000 的使用,是计算机在实际工作中的具体运用,其中第三章是功能强大的文档处理软件,利用它可以编写出形式丰富多彩的各类文档文件,可以用它编写审计计划、审计底稿、审计报告,不仅方便快捷,而且更有利于修改与保存;第四章是对电子数据进行处理工具,它可以根据用户的要求对数据进行筛选、排序、归类、统计和汇总,具有相当高效的数据处理能力。下篇审计应用软件,共10章,主要介绍审计应用软件——审计之星Ⅱ的功能和使用。

本书由罗小林主编,李元博、施永香、姜玉泉为副主编,荆霞、杨峥、孙兴国、何瑗、郑毅、李炜、唐德云、刘凤翔、陈建新等参加编写。

江苏省内部审计协会为该书的组织编写工作给予了大力支持,特致感谢!

编辑委员会

目 录

上篇 审计信息化基础知识

第一章 计算机基础知识	(3)
第一节 计算机硬件	(3)
第二节 计算机软件	(18)
第三节 汉字输入	(46)
第四节 计算机网络知识	(59)
第二章 Windows 2000 中文版	(65)
第一节 Windows 2000 中文版的基础知识	(65)
第二节 Windows 2000 中文版的菜单和对话框	(85)
第三节 Windows 2000 中文版的文件管理	(94)
第四节 “网上邻居”及网络资源共享	(119)
第三章 Word 2000 的使用	(146)
第一节 Word 2000 简介	(146)
第二节 编辑 Word 文档	(152)
第三节 表格的应用	(173)
第四节 图文混排	(185)
第五节 高级编辑	(196)
第四章 Excel 2000 的使用	(214)
第一节 认识 Excel 2000	(214)
第二节 工作簿与工作表的基本操作	(218)
第三节 工作表的编辑	(228)
第四节 格式化工作表	(254)
第五节 图表操作	(269)
第六节 Excel 2000 的数据管理与分析	(276)

下篇 审计应用软件

第一章 计算机审计概述	(315)
--------------------------	-------

第一节	计算机信息系统环境下的审计	(315)
第二节	审计办公自动化软件	(318)
第三节	计算机辅助审计软件	(320)
第四节	《审计之星 II 查证系统 3.0 版》简介	(322)
第二章	系统初始准备	(326)
第一节	系统安装	(326)
第二节	项目建立	(330)
第三节	数据导入	(331)
第三章	账务信息查询	(335)
第一节	账套基本信息	(335)
第二节	会计科目设置	(337)
第三节	会计记账凭证	(339)
第四节	总账与明细账	(342)
第五节	报表项目定制	(345)
第六节	主要会计报表	(348)
第四章	财务指标分析	(352)
第一节	通用财务指标分析	(352)
第二节	资产负债表逼近分析	(356)
第三节	利润表逼近分析	(358)
第五章	账表通用检查	(363)
第一节	账表核对一致性检查	(363)
第二节	会计科目设置规范性检查	(365)
第三节	期末期初余额结转一致性检查	(367)
第四节	账户余额异常方向检查	(368)
第五节	账户发生额趋势波动检查	(371)
第六节	损益类科目发生额异常结转检查	(374)
第六章	凭证通用检查	(376)
第一节	凭证借贷平衡检查	(376)
第二节	凭证异常对应检查	(377)
第三节	凭证典型对应检查	(380)
第四节	凭证大额分析检查	(383)
第五节	凭证截止性检查	(386)
第六节	凭证抽样检查	(388)
第七节	凭证条件设置检查	(390)
第七章	自定义检查	(393)
第一节	销售毛利波动检查	(393)

第二节 资产减值准备率检查	(395)
第三节 累计折旧计提合理性检查	(397)
第八章 审计记录	(399)
第一节 审计记录应用与管理	(399)
第二节 审计疑点、审计底稿与审计证据	(404)
第三节 审计调整及调整后报表	(407)
第九章 系统维护	(410)
第一节 项目及账套管理	(410)
第二节 用户管理	(412)
第三节 密码更改	(414)
第四节 上机日志	(416)
第十章 工具	(420)
第一节 数据维护	(420)
第二节 标准科目表	(425)
第三节 目标值录入	(427)
第四节 经验数据导入与导出	(429)
第五节 导出 EXCEL	(433)
附录:	(435)
附录一:《审计之星 II 查证系统 3.0 版》工具栏图标说明	(435)
附录二:各章思考题参考答案	(438)
附录三:国务院办公厅关于利用计算机信息系统开展审计 工作有关问题的通知	(449)

上 篇

审计信息化基础知识

用算机本系统主要组成：主机、显示器、键盘、鼠标、音箱、MODEM等。其中主机是系统的核心，负责数据的处理和控制。

第一章 计算机基础知识

计算机系统的组成包括硬件和软件两部分。硬件是指计算机的物理设备，软件是指计算机程序和相关的数据。

一个完整的计算机系统是由硬件和软件两部分组成的。计算机的硬件通常是指有形的物理设备；软件是指在硬件上运行的程序和相关的数据及文档。

一个完整的计算机系统是由硬件和软件两部分组成的。计算机的硬件通常是指有形的物理设备；软件是指在硬件上运行的程序和相关的数据及文档。

第一节 计算机硬件

计算机硬件系统是指构成计算机系统的物理设备，包括主机、显示器、键盘、鼠标、音箱、MODEM等。

一、计算机硬件系统的构成

一台标准的计算机主要由主机、显示器、键盘、鼠标、多媒体部件以及其他外部设备组成。如图 1-1 所示。



图 1-1 计算机的组成

(一) 显示器

显示器是计算机中的图文输出设备，其作用是将数字信号转化为光信号，最终将文字与图形显示出来。计算机使用的显示器主要有两类：阴极射线管显示器 (CRT) 和液晶显示器 (LCD)。CRT 显示器外形与电视机相似，常见的显示器

尺寸有 15 英寸、17 英寸、19 英寸等；液晶显示器过去主要用在笔记本计算机上，目前逐步开始用于台式计算机中。

（二）键盘和鼠标

键盘和鼠标是计算机最重要的输入设备。计算机进行数据处理时，依靠它们将程序和数据输送给计算机。

1. 键盘 (Keyboard)

键盘是计算机最常用也是最主要的输入设备。通过键盘，可以将字母、数字、标点符号等输入到计算机中，从而向计算机发出命令或输入中西文字和数据。台式计算机普遍采用的是 104 键的键盘。

使用键盘时应该注意：

- (1) 不同机型的键盘不要随意调换，相互之间不一定匹配；
- (2) 击键时不宜用力过大，轻轻单击即可。

2. 鼠标 (Mouse)

鼠标因其外观像一只拖着长尾巴的老鼠而得名，它是一种“指点”设备。利用它可以方便地指定光标在显示器屏幕上的位置，对屏幕上较远距离光标的移动，比用键盘上的光标键移动光标方便得多。鼠标与键盘各有长短，两者常混合使用。

鼠标可分为机械鼠标、光学鼠标和光电式鼠标三类。无论哪种鼠标，都有左右两个或三个按钮（中间的按钮很少使用），对鼠标的操作有单击、双击或拖动三种。使用鼠标时应注意桌面的平整与整洁，应经常保持滚动球的清洁。

（三）主机

计算机的核心部分都在主机内。计算机主机主要由机箱、主板、CPU、存储器、显示卡等组成。

1. 机箱

计算机的主要部件都安装在机箱内，它是计算机的外包装。

(1) 机箱的正面如图 1-2 所示。在其上通常有：

①信号指示灯：包括电源开关指示灯、硬盘存取数据信号灯。其中电源指示灯一般为绿色，当电源打开后，它就一直亮着；硬盘信号指示灯一般为红色，当向硬盘写数据或从硬盘中读数据时，红灯就不断闪烁。

②按钮与开关：包括计算机电源开关，计算机复位（重新启动）按钮等。其中电源开关是机箱面板中最大的按钮，一般用英文单词“Power”标示；复位按钮用英文单词“Reset”标示。



图 1-2 计算机主机箱的正面

③软盘驱动器、光盘驱动器的插入槽或插入盒。

(2) 机箱的背面主要有：

①供外接各类输入、输出 (I/O) 设备的插座：包括显示器、键盘、鼠标的连接插座。

②电源供电插座：包括接通 220V 交流电源的三芯接地插座和供显示器使用的供电转接插座等。

③通用 USB 插口：如图 1-3 所示。它可以连接移动存储器、打印机等外部设备。

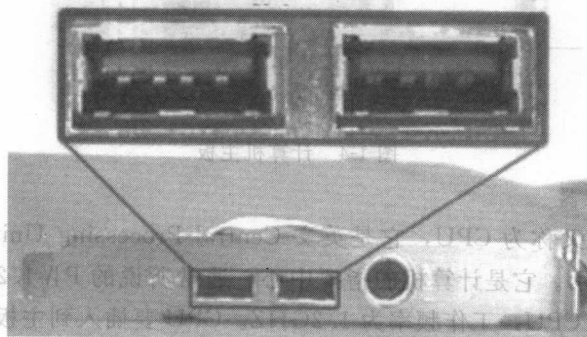


图 1-3 USB 接口

2. 主板

主板 (Main board), 又称主机板、母板或系统板, 如图 1-4 所示。它安装在主机箱内。计算机硬件的主要部件集成在这块印刷线路板上。它好比一个高速公路网, 无论是键盘、鼠标等输入设备输入的资料, 还是硬盘、软驱、光驱等外存及内存暂存的信息, 均需在主板这个高速公路网上传输, 再经过 CPU 的控制、运算向其他输出设备如显示器、打印机输出用户所需的信息。

主板上主要有以下部件: CPU 插槽、内存插槽、扩展槽、软驱接口、硬盘接口、CMOS、ROM 等。

CMOS 是英文 “Complementary Metal Oxide Semiconductor” (互补金属氧化物半导体) 的缩写。CMOS 是主机板上的一块可读写的 RAM 芯片, 用它来保存当前系统的硬件配置和用户对某些参数的设定。如常用日期、时间、软驱、硬盘、开机密码等。CMOS 的供电是靠专门的小电池 (一般为锂电池) 供电的。如果电池没电, 则保存在 CMOS 中的设置数据就会丢失。

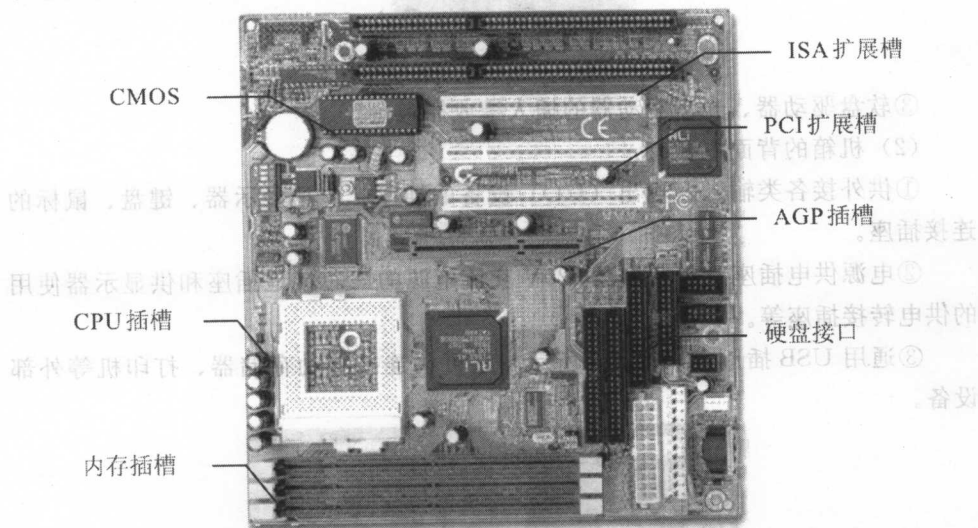


图 1-4 计算机主板

3. 中央处理器

中央处理器又称为 CPU, 它是英文 Central Processing Unit 的缩写。CPU 外形如图 1-5 所示。它是计算机的指挥中心, 通常所说的 PIV 1.2G 表示 CPU 的型号是奔腾四代 CPU, 工作频率为 1.2GHZ。CPU 要插入到主板的 CPU 插槽中才能工作。

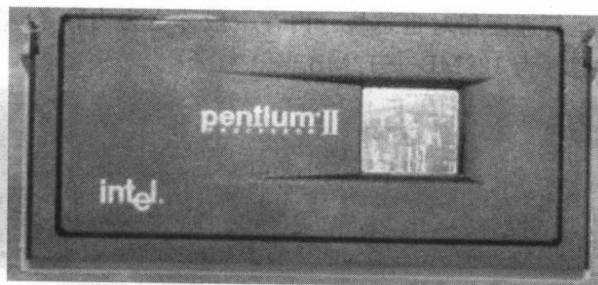


图 1-5 Intel 的奔腾 CPU

4. 存储器 (Memory)

计算机中的存储器是用来存放各种命令、数据及程序的设备。

存储器存储数据的基本单位是字节 (Byte) 表示。通常一个字母、数字或符号占用一个字节的存储空间，一个汉字占用两个字节的存储空间。存储容量的计量单位有：

- 字节，用英文字母 B 表示；
- 千字节，用英文字母 KB 表示；
- 兆字节，用英文字母 MB 表示；
- 千兆字节，用英文字母 GB 表示；
- 兆兆字节，用英文字母 TB 表示。

它们之间的关系为：

$1\text{KB} = 1024\text{B}$

$1\text{MB} = 1024\text{KB}$

$1\text{GB} = 1024\text{MB}$

$1\text{TB} = 1024\text{GB}$

计算机存储器一般分为两大类：主存储器和辅助存储器。

(1) 主存储器 (简称主存)，也称内存器 (简称内存)。通常存放计算机正在运行的程序和数据，是计算机的工作存储器，它的特点是存取速度快，但容量相对较小。根据工作方式的不同它一般分成两类：随机存取存储器和只读存储器。

① 随机存取存储器 (Random Access Memory, 简称 RAM)。特点：计算机启动后不仅可以从中读取信息，而且可以写入信息，一旦切断电源，RAM 中的信息即会丢失，它是内存的主体，通常所说计算机内存的大小主要是指 RAM 的大小。内存容量的大小代表着计算机存储信息的能力。计算机的内存容量越大，

功能越强,程序运行速度相对也越快。内存一般称之为内存条,其外形如图 1-6 所示。容量目前通常为 128MB—512MB。

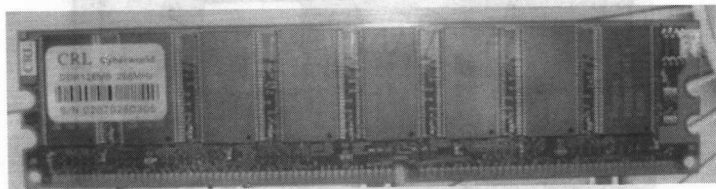


图 1-6 计算机内存条

②只读存储器 (Read-Only Memory, 简称 ROM)。ROM 是一种能够永久或半永久地保存数据的存储器,计算机只能从中读取信息,不能写入信息,即使切断电源,ROM 中的信息也不会丢失。ROM 中的信息一般是由计算机制造厂商在生产过程中一次形成的,以后不能修改。

(2) 辅助存储器 (简称辅存),也称外存储器 (简称外存),通常存放计算机暂时不用的信息,具有相当大的存储容量。与内存相比,存取速度较慢。计算机常见的辅助存储器有软盘、硬盘、光盘和闪存盘等,其中硬盘是计算机系统中最主要的外存设备。外存储器必须装入相应的驱动器中才能使用。

①软盘 (Floppy Disk) 与软驱。软盘是一种表面涂有磁性材料的塑料圆形盘,它是一种存储介质。目前最常用的是 3.5 英寸软盘,容量为 1.44MB,它的外形如图 1-7。

软盘的优点是携带方便,价格便宜,但容量小,读写速度慢。

软盘的左下角有一个写保护缺口,拨动塑料小滑口,让光线从小方框里透过时,为写保护状态,这时只能从盘中读取信息而不能写信息。

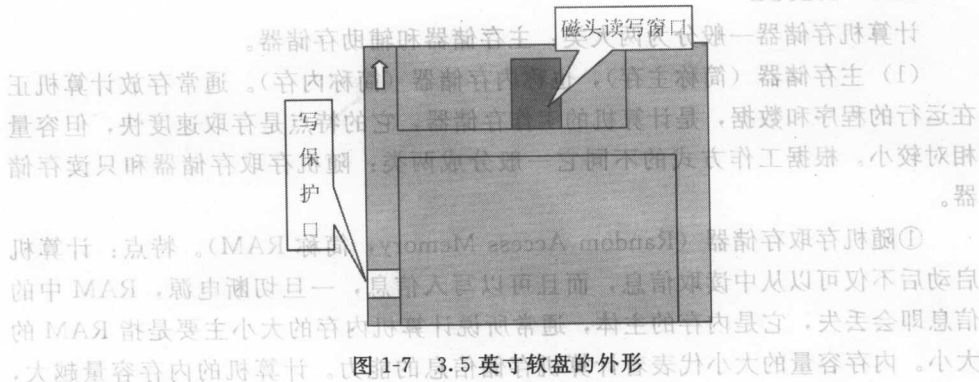


图 1-7 3.5 英寸软盘的外形

软盘只有插入软盘驱动器中才能工作,软盘驱动器(简称软驱)是微机存取软盘上数据必须的设备,它是读写装置,由机械转动装置和读写磁头两部分组成,软驱的全部机械运动与读写操作,须在软盘驱动器的控制下完成。软驱的外形如图 1-8 所示。

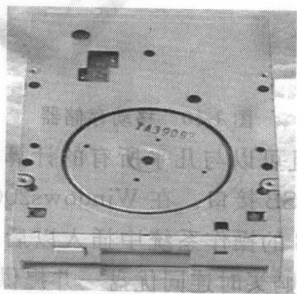


图 1-8 软盘驱动器

②硬盘(Hard Disk)。硬盘是由若干个表面涂有磁性材料的铝合金圆形盘片置于同一轴上组成的一个磁盘组,硬盘的盘片、磁头及其驱动机构全部密封在一起构成一个密封的组合件。如图 1-9 所示,它是微机中的主要外部存储器。硬盘与软盘相比,存取速度快,存储容量大。目前一般为 40GB—120GB。

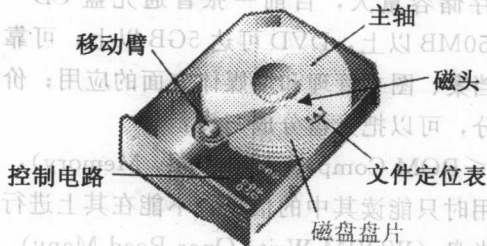


图 1-9 硬盘盘片与驱动器的组成

③移动存储器。随着计算机网络和多媒体应用技术的发展,只适用于小型文件备份和交换的 1.44MB 软盘已经无法满足用户的要求。越来越多的用户渴望能有一个容量大、使用方便的移动存储器。目前广泛使用的移动存储器有闪存盘和移动硬盘两种。如图 1-10 所示。

闪存盘也称“U 盘”,体积很小,重量很轻,容量一般在 8MB~256MB 之间,数据保存安全可靠,使用寿命长达十年之久。利用通用的 USB 接口,它的