

社会审计一体化 信息平台研究

SHEHUI SHENJI YITIHUA XINXI PINGTAI YANJIU

◎ 柳絮 / 著

9.43-39



经济科学出版社
Economic Science Press

社会审计一体化 信息平台研究

柳絮著

L759

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

社会审计一体化信息平台研究/柳絮著. —北京: 经济科学出版社, 2009. 12

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8738 - 1

I. 社… II. 柳… III. 社会审计 - 研究 - 中国
IV. F239. 43

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 194508 号

责任编辑: 卢元孝

责任校对: 杨晓莹

版式设计: 代小卫

技术编辑: 潘泽新

社会审计一体化信息平台研究

柳絮著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京密兴印刷厂印装

787 × 1092 16 开 12.5 印张 300000 字

2009 年 12 月第 1 版 2009 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8738 - 1 定价: 25.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

随着我国社会主义市场经济体制的建立与完善，注册会计师行业已经成为保障和促进我国社会与经济健康发展不可或缺的力量，注册会计师在维护我国经济秩序和社会公众利益等方面发挥了非常重要的作用。

当今世界已经进入了全面信息化时代，无论是宏观方面的行业发展决策、行业监管，还是微观方面的事务所经营管理、会计准则、审计准则、内部控制标准的贯彻实施，都更加倚重于会计师事务所的信息化基础。然而，目前我国会计师事务所的数量和质量都与我国的经济总量和国际地位很不适应，尤其是注册会计师行业的信息化建设与发达国家的同行业相比，差距仍然很大。所以，加大注册会计师行业的信息化建设步伐，努力提高注册会计师行业的信息化水平和管理能力、加强行业竞争力，以充分发挥注册会计师行业在社会和经济发展中的作用，是我们当前十分迫切的一项任务。

2009年5月财政部在《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》中提出，力争在未来5~10年内，努力实现注册会计师行业信息化普及，基本实现特大型和大型会计师事务所利用信息化手段实施财务报告、内部控制审计和提供其他相关服务，提高会计师事务所内部信息化管理水平。

贯彻财政部上述精神，迫切需要在理论上有一个突破，以指导会计师事务所信息化建设的具体实践，写作《社会审计一体化信息平台研究》一书的目的就在于此。

本书的宗旨是帮助会计师事务所构建社会审计一体化信息平台，对审计业务流程进行梳理，从审计工作的具体应用需求出发，量身定制信息化建设计划和实施方案，为会计师事务所审计信息化的建设做好前期准备。

本书提出的社会审计一体化信息平台融合了会计师事务所最佳实践，并遵循会计师事务所信息化的建设规律，以指导会计师事务所的信息化实践，减少会计师事务所信息化建设的盲目性，并利用网络、计算机、通信等现代化信息技术，通过对信息资源的深度开发和广泛利用，帮助会计师事务所不断提高管理水平和审计执业水平，提高注册会计师的工作效率与经济效率，最终达到全面提升会计师事务所核心竞争力的目的。

本书力求逻辑严谨，层次分明。就整体而言，本书是遵循着“理论基础—

方法机理—实践应用”的层次来展开论述的。

本书的创新点主要体现在以下几个方面：

1. 按照 2007 年新颁布的审计准则，以风险导向审计原则，梳理了风险导向审计下审计业务的作业流程，设计了风险导向审计下核心业务的流程及逻辑关系图。

2. 在国内率先提出了社会审计一体化信息平台建设的战略意义和指导思想，并进一步对社会审计一体化信息平台进行了总体设计。

3. 在梳理社会审计的业务流程的上，探讨了社会审计一体化信息平台开发的目的是设计要求，研究了社会审计一体化信息平台总体架构的设计思路，总结出社会审计一体化信息平台包括综合管理、项目管理、数据、质量控制、作业、资源等 6 个中心。

4. 为将社会审计一体化信息平台应用于审计信息化建设之中，设计了综合管理、项目管理、质量控制、资源、数据、作业等 6 个中心的计算机模块。

希望本书的出版能帮助注册会计师、审计人员和相关专业的教师、学生及从业人员深刻理解风险导向审计的计算机原理，学习、掌握和使用计算机审计方法。

本书在出版过程中得到了广东外语外贸大学和广州铭太科技有限公司的大力支持，雷宵霞、孙影、邓可斌等项目组成员为本书的完成付出了辛勤的劳动，在此一并向他们表示衷心的感谢！

柳 棠

2009 年 10 月 10 日于广东外语外贸大学

目 录

第一章 概述	1
1.1 社会审计一体化信息平台建设的战略意义	1
1.1.1 提高审计信息化水平的必要性	2
1.1.2 社会审计一体化信息平台建设的作用	2
1.1.3 社会审计一体化信息平台建设的指导思想	4
1.1.4 社会审计一体化信息平台具有的特性	5
1.2 审计信息化过程中存在的问题分析	6
1.2.1 管理层面的问题	7
1.2.2 技术层面的问题	8
1.2.3 审计流程及信息化应用问题	9
1.2.4 数据仓库和数据挖掘问题	11
1.3 社会审计一体化信息平台的研究内容	12
第二章 现代风险导向审计的特点和方法	14
2.1 风险导向审计的发展历程	14
2.1.1 传统风险导向审计模式（20世纪70年代至90年代）	14
2.1.2 现代风险导向审计模式（20世纪90年代至今）	15
2.2 现代风险导向审计的特征	17
2.3 现代风险导向审计方法	21
2.3.1 审计风险的层次	21
2.3.2 现代风险导向审计的基本方法	21
第三章 风险导向审计的业务流程	31
3.1 现代风险导向审计准则指导下的审计作业流程	31
3.1.1 审计作业流程的特点	31
3.1.2 审计核心作业的流程	32
3.2 初步业务活动	34
3.3 风险识别、评估与应对	36
3.3.1 风险评估活动——了解被审计单位及其环境（不包括内部控制）	38

3.3.2	风险评估活动——在被审计单位整体层面上了解内部控制	38
3.3.3	在业务流程层面上了解内部控制	42
3.4	进一步审计程序	49
3.4.1	控制测试	52
3.4.2	实质性程序	52
3.5	业务终结活动	54
第四章	计算机辅助审计	56
4.1	计算机辅助审计概述	56
4.1.1	计算机审计的范畴及特点	56
4.1.2	审计信息化的发展历程	57
4.1.3	我国计算机审计的发展	58
4.1.4	审计信息化的特点	58
4.2	风险导向审计的计算机辅助技术方法	59
4.2.1	辅助审计过程	60
4.2.2	计算机辅助审计的主要流程	61
4.2.3	审前调查	61
4.2.4	审计取证	64
4.2.5	审计方法	65
4.2.6	审计实施	65
4.2.7	审计终结	66
4.2.8	社会审计一体化信息平台建设的意义	66
第五章	社会审计一体化信息平台的总体设计	67
5.1	社会审计一体化信息平台概述	67
5.1.1	社会审计一体化信息平台建设的目的	67
5.1.2	社会审计一体化信息平台的设计要求	68
5.2	社会审计一体化信息平台需求分析	69
5.2.1	功能需求	69
5.2.2	性能需求	70
5.2.3	数据管理需求	71
5.2.4	技术开发要求	72
5.2.5	系统技术路线要求	72
5.2.6	系统整合要求	72
5.2.7	用户界面需求	73
5.2.8	安全保障需求	73
5.2.9	稳定性需求	74

5.2.10	管理类需求	74
5.2.11	将来可能提出的需求	74
5.2.12	系统正常运行保障的要求	74
5.2.13	日志分析要求	75
5.3	社会审计一体化信息平台的架构设计	75
5.3.1	社会审计一体化信息平台架构设计应具备的条件	75
5.3.2	社会审计一体化信息平台建设的目标	76
5.3.3	社会审计一体化信息平台架构	76
5.3.4	社会审计业务一体化信息平台由四个部分组成	78
5.4	社会审计一体化信息平台审计作业的技术方案	79
5.4.1	社会审计一体化信息平台数据、作业系统需要处理的关键 技术问题	79
5.4.2	技术实现原理	79
5.4.3	信息平台数据、作业中心的系统技术路线描述	80
第六章	社会审计一体化信息平台数据中心	82
6.1	数据仓库简介	82
6.1.1	审计数据的特殊性	82
6.1.2	数据仓库及其特征	83
6.1.3	数据仓库的主要作用	84
6.1.4	数据仓库的体系结构、数据组织方式	84
6.2	数据挖掘	86
6.2.1	数据挖掘的工作流程	87
6.2.2	数据挖掘的方法	88
6.2.3	构建基于数据挖掘的审计分析模型	89
6.3	社会审计一体化信息平台数据中心设计	90
6.3.1	社会审计一体化信息平台数据中心设计的原则	90
6.3.2	社会审计一体化信息平台数据中心的逻辑体系构架	91
6.3.3	审计工作中数据的流转	91
6.3.4	数据仓库逻辑体系结构	93
6.4	数据中心模块设计	96
6.4.1	数据中心模块设计	97
6.4.2	数据采集前的准备	97
6.4.3	数据采集	100
6.4.4	导入数据	102
6.4.5	功能清单	104

第七章 社会审计一体化信息平台管理流程模块设计	106
7.1 社会审计一体化信息平台业务流程总模块设计	106
7.1.1 社会审计一体化信息平台模块设计的原则	106
7.1.2 审计业务流程模块的设计	107
7.2 综合管理模块的设计	109
7.2.1 综合管理中心的优势	109
7.2.2 综合管理中心功能模块	110
7.2.3 综合管理系统的模块设计	113
7.3 项目管理模块的设计	115
7.3.1 项目管理概念	115
7.3.2 会计师项目管理中存在的问题	116
7.3.3 项目管理中心的建立	116
7.3.4 项目管理中心计算机模块设计	120
7.4 质量控制中心模块的设计	123
7.5 资源管理模块设计	125
7.5.1 资源中心的作用	125
7.5.2 资源管理模块设计	126
第八章 社会审计一体化信息平台作业流程模块设计	129
8.1 作业中心设计思想	129
8.1.1 审计流程固化的目标	129
8.1.2 审计流程固化的难点及解决方法	130
8.1.3 审计流程固化的步骤	131
8.2 社会审计一体化信息平台作业中心设计	139
8.2.1 作业中心模块设计	139
8.2.2 测试调整模块	140
8.2.3 查询分析模块	144
8.3 工作底稿模块	145
第九章 风险导向审计技术模块设计	148
9.1 计算机辅助经营风险评估模块的设计	148
9.1.1 经营风险评估总体模块设计	149
9.1.2 经营风险评估具体模块设计	149
9.2 计算机辅助设置重要性水平的设计	155
9.3 计算机辅助审计抽样的设计	156
9.3.1 审计抽样方法	156
9.3.2 传统的抽样方法	157

9.3.3	实施控制测试时的抽样方法	158
9.3.4	实质性测试的抽样	159
9.3.5	概率比例规模抽样法 (PPS 抽样)	159
9.3.6	计算机辅助审计抽样的设计	161
9.4	计算机辅助函证的设计	164
9.4.1	函证的概述	164
9.4.2	计算机辅助函证的设计	165
第十章	E 审通社会审计协同作业系统	167
10.1	数据中心	168
10.1.1	采集数据	168
10.1.2	账务数据采集	169
10.1.3	数据导入	169
10.1.4	数据校验	169
10.2	作业中心	173
10.2.1	风险评测	173
10.2.2	测试分析及调整	179
10.2.3	审计抽样	182
10.2.4	查证分析	183
10.2.5	工作底稿	184
参考文献	186
后记	189

第一章 概述

1.1 社会审计一体化信息平台的建设的战略意义

随着改革开放的不断深入和社会主义市场经济体制的建立与完善发展,注册会计师在维护经济秩序和社会公众利益等方面发挥了重要作用。目前,国家对上市公司监管所依据的信息主要来自上市公司的会计报表和注册会计师对此出具的审计报告,注册会计师对上市公司的审计,在对加强上市公司的监管方面起着非常重要的作用,在很大程度上防止了欺诈行为,维护了证券市场的秩序,增强了投资者的信心 and 安全感,在维护我国市场经济健康有效的运行方面扮演着越来越重要的角色,所以,注册会计师行业已经成为促进经济社会健康发展不可或缺的力量。注册会计师行业出现了前所未有的发展机遇,蕴藏着巨大的发展空间,同时也面临着严峻的挑战,目前我国会计师事务所的现状是规模普遍偏小,布局不尽合理,执业领域较窄,高端人才缺乏,内部治理和运行机制尚欠完善,执业水平和执业质量不强。注册会计师行业的发展现状与我国经济总量和国际地位不相适应。所以加速发展注册会计师行业,充分发挥注册会计师行业在经济社会发展中的作用,对于应对金融危机、促进我国经济平稳较快发展是十分必要的。

注册会计师行业的发展离不开信息化的建设,迫切需要通过提高信息化的水平和管理能力,加强竞争力,使注册会计师行业又好又快发展。

2009年5月财政部在《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》中提出,力争在未来5~10年内,努力逐步实现注册会计师行业信息化。基本实现特大型和大型会计师事务所利用信息化手段实施财务报告、内部控制审计和提供其他相关服务,提高会计师事务所内部信息化管理水平。财政部副部长王军也曾经指出:“IT(信息技术)是会计行业实现高质量管理服务的现代化管理水平和手段,要在行业内加快信息系统建设步伐,提升现代化管理水平和手段,通过行业管理信息网络,变‘加法’为‘乘法’,延伸行业管理的触角。”

当今世界已经进入了全面信息化时代,无论是宏观方面行业发展决策、行业监管,还是微观方面事务所经营管理、会计准则、审计准则、内部控制标准的贯彻实施,都更加倚重于会计师事务所信息化基础。

为了贯彻意见中普及注册会计师行业信息化的精神,加强注册会计师行业的监督,发挥注册会计师在社会经济活动中的鉴证和服务作用,本书提出了构建社会审计一体化信息

平台建设，为注册会计师行业信息化水平的提高添砖加瓦。

1.1.1 提高审计信息化水平的必要性

经过 30 年的建设，会计信息化已经取得了长足进展。从第一阶段企业自行研发与自行应用小型会计软件以摆脱低效的手工记账，到第二阶段在政府支持下用友、金蝶等商品化会计软件的迅速发展，到第三阶段向基于业务管理需要的 ERP 系统转变，把会计信息化、财务信息系统融入整个企业信息化和企业管理系统中。审计署等部委提出建立会计核算软件数据接口的国家标准，为不同软件之间的数据交换提供了技术保障。发展到今天，会计信息化已开始向标准化和国际化发展，会计信息化委员会暨 XBRL 中国地区组织的成立成为中国会计信息化发展史上又一个里程碑。

反观对财务报告进行鉴证的注册会计师行业，其信息化相对滞后，尤其是审计信息化这一领域，许多中小型事务所尚处于手工、半手工审计的传统阶段，需要大量数据整理和录入的低级重复劳动，导致了审计工作、经济效益的低下以及审计质量的偏低，不利于注册会计师行业鉴证服务的有效执行。

随着全球化的不断深入，会计师事务所开始走向全球，面临国际竞争。相对于国外会计师事务所的全面信息化，我国会计师事务所的信息化还处于低级阶段，存在着很长的一段距离。要使我国注册会计师行业在参与国际竞争中处于有利地位，除了完善行业法律法规、监管体制之外，提升其信息化水平也是提高其国际竞争力的有效举措。

会计师事务所的信息化系统建设已经成为事务所内在竞争力提升的重要环节，通过审计信息化的建设将有利于会计师事务所提高审计工作效率、提升审计质量、降低运营成本。而目前，我国会计师事务所的信息化应用率还比较低，例如，在审计业务领域，注册会计师的审计仍还处在手工、半手工的传统阶段，需要完成大量数据整理和录入等低级重复劳动。由于被审计单位数据的复杂性，在审计作业的过程中注册会计师不但要面对复杂的账务数据的整理和抄写，还需要关注审计对象的风险评估，由于审计时间有限，这样矛盾的局面让许多注册会计师越来越感到力不从心。随着市场经济的不断深入，在国际众多大型事务所进入我国参与竞争的大背景下，注册会计师承受的工作压力越来越大。目前注册会计师群体日趋壮大，业务量不断上升，激烈竞争在所难免。面对高度竞争的行业环境、日趋复杂的审计任务，提升审计质量、降低审计风险、提高审计效率需要会计师事务所改变原有的审计作业模式，由传统的手工、半手工方式向网络化、信息化方式转变。建设社会审计一体化信息平台可以全面提升会计师事务所核心竞争力，开创“高质量、低风险，高效率、低成本”的审计作业的新局面。

1.1.2 社会审计一体化信息平台建设的作用

1. 注册会计师对审计信息化的迫切需求

目前，审计信息化的应用还处在一个初始发展的阶段。审计信息化现状相当于 20 世

纪 90 年代初期企业会计软件的应用一样,使用软件进行审计作业的事务所还非常少,整个行业的信息化应用相对空白。即使在经济发达地区、大型事务所较为集中的地区,使用审计信息化作业的会计师事务所仍然很少,这充分说明了整个注册会计师行业信息化的市场还处在一个萌芽的阶段。经过深入调研论证,我们发现国内事务所普遍存在信息化建设滞后的问题,主要表现在:

(1) 目前国内 90% 以上的事务所对信息化的应用还停留在一些简单的 Excel 和 Word 的处理上,没有使用一些专用的软件工具进行审计作业。

(2) 同样的,对审计项目的管理还处于手工交互的阶段,没有使用统一的协同作业系统完成对项目的监控和管理。

(3) 由于审计单位数据的复杂性,在审计作业的过程注册会计师不但要面对复杂的账务数据的整理和抄写,还需要关注审计结果的风险评估,往往在较短的时间内需要完成审计任务,没有软件工具的支持,注册会计师需完成许多低级的重复劳动,让许多注册会计师越来越感到力不从心。

(4) 会计信息化已经普及,特别有许多被审计单位已经使用了如 SAP、ORACLE、用友 NC、金蝶 ES 等系统处理企业经营业务,其经营数据已经是海量的。手工审计海量数量是不可能实现风险导向审计。所以,迫切需要审计信息化。

(5) 由于没有使用信息化系统,会计师事务所对项目的管理还停留在手工处理阶段,造成项目信息无法及时共享,项目团队难以高效协同作业,项目资料难以统一收集保存,项目进度管理难以有效控制,项目质量控制难以有效执行。不借助信息化的手段,大中型会计师事务所的管理已经与自身的发展不相适应。

由于会计师事务所审计信息化的滞后已成为我国注册会计师行业发展重要制约因素之一,特别是大中型会计师事务所经常面临急速扩展的瓶颈,注册会计师需要专业的信息化系统和服务的帮助,以此来提高工作效率、提升管理质量、降低运营成本。但由于审计信息化系统技术含量高,实施过程繁杂,所以在实施审计信息化过程中,有必要对现行的审计业务流程进行梳理,从审计作业的具体应用需求出发,量身定制审计信息化建设计划和实施方案,是保证审计信息化有效实施的前提条件。本书根据会计师事务所审计流程为社会审计一体化信息平台计算机实施进行了设计和研究,目的是为全面审计信息化的建设做好前期准备。

2. 提高我国注册会计师的核心竞争力

规范化的社会审计一体化信息平台融合了会计师事务所最佳实践,社会审计一体化信息平台在总体架构下统一规划,并遵循信息化建设规律,指引会计师事务所信息化的应用,减少会计师事务所信息化建设的盲目性,实现灵活 IT 基础设施所带来的效益。利用网络、计算机、通信等现代化信息技术,通过对信息资源的深度开发和广泛利用,不断提高会计师事务所管理和审计执业水平,提高注册会计师的工作效率与经济效益,其本质是全面提升会计师事务所的核心竞争力。

3. 提升注册会计师的执业质量

客观公正的审计报告推动经济建设。社会审计一体化信息平台的建立将推动会计

师事务所和执业人员的整体工作效率。运用现代信息技术,注册会计师协会可以制定行业标准,促进和帮助会计师事务所进入更加规范、自律、科学的管理模式,遵守市场规则,加快与国际市场接轨的步伐,这对于会计师事务所做大做强、实现“走出去”的战略大有裨益。通过社会审计一体化信息平台的建设,注册会计师可利用“审计信息化软件系统”开创“高质量、低风险,高效率、低成本”的审计作业局面,全面提高注册会计师行业的执业质量。

1.1.3 社会审计一体化信息平台建设的指导思想

社会审计一体化信息平台为会计师事务所的发展提供了信息技术使用工具和集成框架的支持。有效地设计社会审计一体化信息平台是保证会计师事务所信息化工作顺利高效运行的基础,是促进会计师事务所信息化的技术支撑环境,也是会计师事务所信息化整体解决方案得到执行的保障。社会审计一体化信息平台包括事务所的日常管理、项目管理、作业管理、质量控制管理等。会计师事务所实施审计信息化是实现其跨越式发展和技术创新的核心支撑技术和手段。但是必须清楚地认识到信息化是手段,不是目标。会计师事务所实施信息化应该围绕会计师事务所的经营战略来开展工作,信息化是为了更好地提升审计质量、提高竞争力,取得经济效益而采取的技术手段,所以事务所信息化的工作应该在会计师事务所整体发展战略的指导框架下进行,脱离了会计师事务所的管理流程、作业流程、质量控制流程等,脱离了行业的信息化管理和发展大环境,实施信息化就是空谈。不与事务所的发展目标、管理理念与管理模式、作业和质控流程相结合,实施信息化就不可能达到预期的效果。所以构建社会审计一体化信息平台是会计师事务所信息化建设的一个长期过程,它需要在会计师事务所现状与技术基础上,在会计师事务所整体解决方案和实施途径战略的指导思想下,逐步实施完善。

1. 指导思想

社会审计一体化信息平台以创建全面集成的审计流程的数字化为指导思想,使信息技术、现代管理技术、审计技术、风险管理技术、统计技术等相关技术相结合,并应用于会计师事务所审计作业全生命周期的各个阶段,通过信息集成、过程集成及资源优化,实现作业流、信息流、管理流、价值流等的集成和优化运行,达到注册会计师组织管理、经营、技术和审计方法四要素的集成,以提高审计的质量,提升注册会计师的竞争力。社会审计一体化信息平台设计的思想基本符合会计师事务所逐步实施全面集成的审计流程数字化的要求,为会计师事务所实施审计信息化提供了借鉴。

2. 问题求解策略

构建社会审计一体化信息平台是一个非常复杂的问题,其复杂性表现为审计作业业务复杂带来的审计流程复杂、会计软件种类所带来的数据接口复杂、审计软件功能复杂、审计过程和审计风险复杂、目标约束复杂等。除此之外,审计作业过程中还存在大量的不确定性因素,如会计软件操作的多样性和会计人员水平的差异造成的会计业务处理的差异,

会计制度和会计准则并行及行业标准不一带来的会计核算的差别,被审计单位业务数据和财务数据的复杂性和海量等。因此,审计信息化复杂问题不是一种单一的方法或者数学工具能够解决的,需要采用一种综合解决方案,建立理论、方法、技术多层面的综合求解框架。通过宏观和微观相结合,定量和定性相结合,现代管理与信息技术相结合,风险导向审计方法与计算机技术相结合,数据仓库、数据挖掘与优化技术相结合,注册会计师执业判断与数学工具和智能方法相结合的方法来综合解决。

3. 信息技术和实施方式

由于会计师事务所面对的市场环境、审计作业、审计风险是十分复杂的。因此,社会审计一体化信息平台的设计和 implementation 需要采用多学科、多领域集成的系统解决方案,将审计技术、计算机技术、过程自动化技术、管理技术、电子商务技术、数据挖掘和数据仓库技术、风险识别和评估技术、系统集成和优化技术等结合在一起,全方位整体考虑和综合解决审计信息化的关键问题。在社会审计一体化信息平台设计中可以采用分形技术集成方式。由系统技术带动各单元技术的集成,而各单元技术系统内也逐层集成,自成体系,即由小系统集成为大系统。将现代集成系统技术和软件技术应用于社会审计,注意审计流程、审计过程、审计风险、审计技术、事务所管理、质量控制、客户管理、行业管理和监控、宏观信息和外部信息的集成与会计师事务所内外部整体集成的结合,用现代集成方法和整体解决技术方案来解决审计信息化和审计作业协同化的应用问题,注意将现代集成系统关键技术攻关、软件产品及工具集成开发与审计应用紧密结合,实现审计信息化的健康发展。

1.1.4 社会审计一体化信息平台具有的特性

社会审计一体化信息平台整体解决方案是规划、组织、控制和管理事务所信息化实施工作的系统化方法,它通过综合考虑一体化信息平台实施中需要考虑的各种因素,制定一个全面的会计师事务所信息化工作规划,建立一个可逐步发展和进化的信息系统框架,并给出正确的实施途径,从而保证事务所信息化工作的顺利、高效、低成本地进行。保证所建立的信息技术体系能够无缝连接到审计业务结构和审计目标上,为注册会计师的审计工作提供有效支持。

社会审计一体化信息平台具有通用性、特殊性、前瞻性、时效性、动态性、互补性、层次性、继承性、多样性、数据挖掘性、理论与实践相结合、执业判断与分析技术相结合等特性。

(1) 通用性是指审计信息化基本思想、基本方法和基本原理不是针对某个特定的会计师事务所的,而是适用于所有的会计师事务所。同时,由于每个事务所有其特定的情况和 workflows,特别是审计工作底稿各异,所以,具体制定的信息化整体解决方案必然考虑其差异性,具有各会计师事务所的特殊性。

(2) 前瞻性是指社会审计一体化信息平台是在先进的理论指导下,采用先进的信息技术和方法制定的审计信息化工作规划和实施途径。它不仅要解决审计工作中当前审计信息

化存在的问题，更要从会计师事务所长远发展的角度来规划其实施步骤，具有前瞻性和技术先进性，使其技术和方法在较长时间不落后。

(3) 时效性是指社会审计一体化信息平台随着时间的推移，应不断对其进行修正、完善和升级。社会审计一体化信息平台是在综合考虑了会计师事务所的长远发展目标和先进的信息技术基础上制定的，但是由于受到方案制定者当时的认识水平、会计师事务所现状、审计准则、会计准则、信息技术水平和制订方案所采取的技术手段等方面的局限，所制订的方案经过一段时间后，都会明显地表现出种种不足之处，因此，社会审计一体化信息平台不是一个永久不变的，而是一个需要不断修改充实和升级的方案，所以审计信息化也具有动态性。

(4) 互补性是指社会审计一体化信息平台是由指导思想、理论方法、集成框架、集成平台、实施途径、评价体系、风险评估、审计技术和流程、关键技术等部分组成，虽然每个组成部分有其独特的作用与功能，但这些组成部分不是孤立存在的，它们之间是相互补充的，同时也是相互制约的，通过组成部分之间的相互补充和关联形成一个整体的综合解决方案。

(5) 层次性是指社会审计一体化信息平台具有不同的层次。层次不同，其解决方案的重点也有区别，比如数据仓库分成数据采集层、预处理层、分析层。社会审计一体化信息平台将分层为数据中心、管理中心、作业中心、质控中心等不同的层次。

(6) 继承性是指低层次的社会审计一体化信息平台继承高层次的社会审计一体化信息平台解决方案的内容。

(7) 多样性是指社会审计一体化信息平台理论联系实际，有多种不同的表达和处理方式，比如对财务分析就应具有多种分析方法，审计抽样方法多样。

(8) 数据挖掘性是指社会审计一体化信息平台不仅可以采集被审计单位的财务数据，还可以采集被审计单位的存货、固定资产数据及其他业务数据，甚至可以采集 ERP 数据，将这些数据装载在数据仓库，进行数据挖掘、分析，提高审计质量。

(9) 社会审计一体化信息平台还应具有理论与实践相结合、执业判断与分析技术相结合的特性，理论与实践相结合是指审计信息化不仅是实践工作，而且需要理论与方法的指导。执业判断与分析技术相结合是指审计技术离不开注册会计师的执业判断，信息化的技术不能完全代替执业判断。

1.2 审计信息化过程中存在的问题分析

实施审计信息化，用信息技术提升注册会计师的执业水平已经成为所有会计师事务所为了生存和发展而必须采取的技术途径。信息技术与系统为审计一体化信息平台提供了良好的支撑，一个良好的可持续发展的信息系统对于会计师事务所实现其发展战略和经营目标有十分重要的作用。在审计信息化的实施过程中同样会遇到各种各样的困难和矛盾。本书总结的这些矛盾主要有管理层面、技术层面、审计流程及信息化应用问题等方面。

1.2.1 管理层面的问题

管理层面主要指会计师事务所的最高决策层，他们在审计信息化过程中起着至关重要的作用，他们的决策对审计信息化建设有决定性的影响，会计师事务所的主任会计师要关心的审计信息化问题有以下几点：

1. 长远目标与当前急需解决问题的矛盾

“不搞信息化就等死，搞信息化就找死”，这句话虽然言过其实，但也反映了一些人对实施信息化的困扰和无奈，目前在会计信息化已普及十几年，审计信息化还处于刀耕火种的情况，审计信息化也应是逐步发展的过程，审计信息化的蓝图并不能够在一夜之间解决审计工作面临的所有问题。在审计信息化的过程中，经常会发生信息化工作与日常审计作业的冲突问题，注册会计师信息化水平和接受的态度问题等，所以要正确处理信息化建设和日常工作、审计作业之间的矛盾，协调好长远目标与当前急需解决问题之间的矛盾是会计师事务所主任会计师都必须解决的问题。

2. 信息化对审计现行模式和方法的冲击

对审计信息化工作的认识上有一个误区就是将审计信息化看成是审计现有业务和流程的计算机化，审计信息化应用是面向功能的事务处理系统，其开发实施的目的主要是提高工作效率。如果审计信息化没有从风险导向审计的业务流程优化的角度来配置和实施信息系统，虽然在个别环节上用计算机代替手工提高了效率，实现了局部功能的优化，但不能提高整体业务流程的效率。在信息系统实施中这个问题符合局部优化并不代表整体优化的基本原理。所以审计信息化的实施需要对现有审计模式和方法进行改革，提高审计工作的整体水平。

3. 审计信息化与流程再造的关系

信息化的实施需要对现有流程的改造和优化，而流程再造的方案只有在信息系统的支持下才能得到良好的实现，审计信息化与流程再造存在双向互动的关系，不可分割。审计信息系统的建设是为了实现审计信息化的目标，通过采用先进的管理模式、计算机技术和手段，全面提升注册会计师的执业水平和事务所的管理水平。因此，审计信息化建设的目标非常明确，其核心目的不是追求实现当前业务工作处理功能计算机化，而是从整体上提高事务所的管理效率和注册会计师的执业水平。按照这种发展思路，审计信息系统的建设就不仅仅是当前业务工作的计算机化，而是在信息技术的支持下实施新型业务，这种基于计算机、网络和数据仓库的新型审计模式的导入必然会精练和简化传统审计业务的流程。也就是说，审计信息系统的建设必然会推动审计业务流程再造，这是审计信息系统和技术引入的必然结果。通过对审计业务流程的精练和简化，可以使信息系统对注册会计师执业水平和工作效率的提高产生倍增作用。由于信息系统的引入，可以使审计流程得到持续改进，并且将传统的具有较大随意性的审计业务流程规范化和合理化，通过信息系统固化的