

美国注册公共会计师协会

审计与会计指南

计算机辅助审计技术

美国计算机服务执行委员会 编

陈婉玲 译

朱秉环 廖世健 校

中山大学出版社

封面设计：彭 实



ISBN 7-306-00174-4

N·6 定价： 0.85元



美国注册公共会计师协会

审计与会计指南

计算机辅助审计技术

美国计算机服务执行委员会 编

陈婉玲 译

朱秉环 廖世健 校

中山大学出版社

美国注册公共会计师协会

审计与会计指南

计算机辅助审计技术

[美]计算机服务执行委员会编

陈婉玲译

朱秉环校

廖世健

中山大学出版社

计算机辅助审计技术
【美】计算机服务执行委员会 编
陈婉玲 译
朱秉环 廖世健 校

•
中山大学出版社出版发行
广东省新华书店经销
广东韶关新华印刷厂印刷

•
787×1092毫米 32开本 3.875印张 8.4万字

1989年3月第1版 1989年3月第1次印刷

印数:1—3000册

ISBN7-306-00174-4
N·6 定价: 0.85元

内 容 简 介

计算机辅助审计技术是指利用计算机作为工具，辅助审计人员进行审计的各种技术。本书详细介绍了通用审计软件使用的条件、步骤和可完成的审计任务。此外，本书还介绍了检测数据法、程序逻辑复查法、程序比较法、并行模拟法、嵌入审计模块法和实用程序、专用审计程序的使用等多种计算机辅助审计技术及其使用应有的审计控制。

本书可作为审计专业师生的教学参考书，也可供各级审计人员和审计软件的设计人员学习和使用。

致读者

本指南仅介绍有关的审计过程。书中虽然对现行的财务会计和报告实务作了描述，这并不等于打算为改进实务提出建议。

本指南由美国注册公共会计师协会(AICPA)的计算机服务执行委员会编写，并由AICPA的审计准则委员会审阅。虽然它没有由该委员会公布的权威性，但如果AICPA的成员的工作受到质问时，他们可能不得不为其背离了本指南所论述的审计过程找出理由。

计算机服务执行委员会

(1977至1978)

RICHARD J. GUILTINAN

主席

LOIS L. COHN

JOHN P. HARRISON

KARL G. KING II

ALBERT A. KOCH

RICHARD F. MAGINN

JOHN W. NUXALL

PHILLIP A. PARKER

WILLIAM E. PERRY

WALTER D. PUGH

JOSEPH D. WESSEL-

KAMPER

美国注册公共会计师协会职员

DONALD L. ADAMS, 付会长

行政部门

PAUL H. LEVINE, 主管

CAROL A. SCHALLER, 主管

鸣 谢

虽然本指南是由1977-1978届美国注册公共会计师协会计算机服务执行委员会发表的，但还有其他的人对它的编写作了贡献。在此，委员会特别要向下列负责起草本指南的工作人员杰出贡献表示感谢：

Robert J. wolf, 主席

James D. Fussell

C. E. Moon, 干事

Richard D. webb

Carol A. Schaller, 美国注册公共会计师协会职员

目 录

致读者

鸣谢

第一章——引言 (1)

概述 (1)

EDP 审 计 环 境 (1)

探讨审计方法 (2)

第二章——通用审计软件 (4)

概述 (4)

使用通用审计软件的理由 (5)

可由通用审计软件执行的审计过程 (6)

应用通用审计软件举例 (8)

可行性与计划制定 (9)

可行性因素 (10)

计划应用审计软件的步骤 (13)

例 1 —— 审计软件应用工作计划 (18)

例 2 —— 审计软件应用工作计划 (20)

审计软件应用设计 (21)

审计软件应用流程图 (21)

应用程序的详细逻辑 (24)

报告 (24)

控制点 (24)

编码表.....	(30)
检测计划的组成.....	(30)
技术复查.....	(31)
编码和检测.....	(31)
编码及逻辑的手工检查.....	(32)
键入及卡片的手工检验.....	(32)
机上编辑及测试.....	(32)
最后的处理时间安排.....	(36)
复查.....	(36)
处理.....	(37)
数据文件的当前状态.....	(37)
处理及复查结果.....	(37)
更新工作底稿.....	(38)
存贮文件.....	(38)
审计控制过程.....	(38)
应用总结.....	(39)
工作底稿.....	(39)
第三章——其他计算机辅助审计技术.....	(41)
概述.....	(41)
检测数据法.....	(42)
说明.....	(42)
检测数据法的使用评价.....	(42)
检测数据的审计控制.....	(44)
检测数据应用的例子.....	(44)
检测数据的范围和来源.....	(48)
整体检测方法(ITF).....	(50)
程序跟踪.....	(56)
程序逻辑的复查.....	(62)

说明.....	(62)
程序逻辑复查技术应用的评价.....	(63)
复查程序逻辑中的审计控制.....	(65)
复查程序逻辑的例子.....	(66)
程序比较	(66)
说明.....	(66)
程序比较应用的评价.....	(67)
程序比较的审计控制.....	(68)
程序比较的例子.....	(68)
实用程序	(69)
说明.....	(69)
实用程序应用的评价.....	(70)
实用程序的审计控制.....	(70)
使用实用程序的例子.....	(70)
专用审计程序	(71)
说明.....	(71)
应用专用审计程序的评价.....	(73)
专用审计程序的审计控制.....	(74)
应用专用审计程序的例子.....	(75)
分时程序	(76)
说明.....	(76)
分时程序应用的评价.....	(76)
分时程序的审计控制.....	(77)
应用分时程序进行审计的例子.....	(78)
其他技术	(80)
并行模拟(模仿).....	(80)
嵌入审计模块.....	(81)
会计工作数据的使用.....	(82)

附录A

可用审计软件完成的审查工作..... (84)

附录B

存货审计案例研究..... (91)

附录C

通用审计软件应用的各阶段和任务..... (104)

附录D

错误或非法情况及一些能预防或发现它们的程序控制过程..... (107)

参考文献..... (109)

第一章 引言

本册子的目的在于为选择计算机作为审计工具的审计员提供指导，它介绍了当客户应用电子数据处理(EDP)方法处理其会计数据时，审计员可用的审计技术；讨论了在执行审计过程中(即了解系统，对控制的遵从性检测，对业务及帐户余额的详细情况的检测，分析复核等)，应用这些技术的可能性；并且还介绍了计划及实施各种计算机辅助审计技术的方法。

概述

本册子假定独立审计师已了解EDP的基本原理，EDP控制及自动会计系统的基本原理。本册子不是一本数据处理概念的基础教学工具书，然而，为了阐述清楚，在适当的地方也解释一些EDP系统的要素。虽然本册子对审计过程可能是有帮助的，但它并没有建立一个可量度审计效绩的标准。

EDP审计环境

当客户在会计实务中使用了计算机，审计员的目标并没有改变，然而，由于如下的理由，为实现这些目标可用不同的审计技术，并且具体的审计过程也可以不同：

- 由于某些信息只有通过电子的或机器的方法才能读出，审

计证据的性质可能改变。

- 很多客户的内部会计控制过程可能与在手工情况下的控制过程不同。
- 计算机辅助审计技术使一些在手工检测过程中不实用的新的审计检测成为可能。

审计员对手工的和 EDP 的审计技术的使用，应当互相结合，互相补充。当审计员对会计系统有了全局的了解(业务的 EDP 和手工处理)，就能从可能的审计技术中选出最适合于此情况的技术。

探讨审计方法

美国注册公共会计师协会(AICPA)的审计和会计指南《审计员对电子数据处理系统的内部控制的研究和评价》，说明了审查以 EDP 为基础的会计系统的控制的可能方法。指南中提出的一些审查可用计算机辅助审计技术来执行。同样，审计员可望用计算机辅助审计技术来执行一些真实性检测。表1-1列出了在第二章和第三章讨论的计算机辅助审计技术的某些一般的应用。具体用什么技术取决于审计员对特定的审计工作的处理方法。

表1-1 计算机辅助审计技术的一般应用

审计技术	审 计 处 理			
	内部会计 控制系统 的复查	遵从性 检 测	真实性审查	
			业务与余 额的详细 检测	分 析 复 核
通用审计软件	✓	✓	✓	✓
检测数据, 包括整 体检测法和程序跟踪	✓	✓		
程序逻辑复查	✓			
程序比较		✓		
实用程序	✓	✓	✓	
专用审计程序	✓	✓	✓	✓
分时程序	✓	✓	✓	✓
其它技术	✓	✓	✓	✓

第二章 通用审计软件

概 述

通用审计软件包是为执行一定的数据处理功能而设计的一个或一组计算机程序，这些功能包括读计算机文件、选择所要的信息、进行计算，以及按审计员规定的格式打印报告等。它是最广泛使用的计算机辅助审计技术。现在，有许多这样的软件包可为审计员使用。通用审计软件包对审计员是相当实用的，因为它具有下面的特点：

- 便于学习——审计员可以不必学习编程语言，而在一个相当短的时间内就能有效地学会使用通用审计软件。
- 可以检查机器可读的数据——通用审计软件可以直接访问数据，便于对整个数据文件或选定的数据进行检查，并可以^②进行计算，还具有其它对审计员有用的功能。
- 便于记录审计文档——审计文档通常是应用通用审计软件的付产品。

这一章讨论——

1. 使用通用审计软件的理由。
2. 可由通用审计软件执行的审计过程。
3. 通用审计软件应用的例子。
4. 通用审计软件应用的可行性及计划考虑。
5. 应用设计考虑。

6. 编码与测试考虑。
7. 处理考虑。
8. 应用总结与工作底稿。

下面所述的通用审计软件的应用方法有助于审计员的考虑，但不强求审计员必须遵照所述的方法去做。

使用通用审计软件的理由

通用审计软件可用于访问保存在计算机文件中的客户的数据。计算机系统收集大量的数据，并把它们以机器可读的形式存储在卡片、磁带或磁盘里，定期地为指定的人员和特定的目的打印出某些数据。在一些系统中，部分数据可能永远不打印出来，因为打印之前它们已和其它数据结合，因而失去了原来的意义；它们的详细记录只能保留一段很短的时间。因此，审计员感兴趣的信息可能只是暂时存在，并且仅以机器可读的形式存在。即使有些信息可以打印出来，但它们也可能不是以审计员方便使用的形式出现。审计软件可用于访问、重新组织和合并数据，以更有意义和更便于使用的方式提供信息。

通用审计软件可有效地处理大量的数据。审计软件可根据审计员指定的标准对计算机文件的全部数据进行检查，列出不合标准的记录并进行汇总。这样的全面审查，就象手工抽查那样容易。因此，很多审计处理，如：直加求和、计算、文件与文件的比较等，运用审计软件很快就能完成。审计员可用审计软件对数据进行抽样，选择要审查的重要资料，如要对外函证的数据，或要实地盘点的资产。

运用通用审计软件的其它理由是：