



高等学校会计学专业学习指导
Gaodeng xuexiao kuaijixue zhuan ye xuexi zhidao

审计

软件应用实训教程

SHENJI RUANJIAN YINGYONG SHIXUN JIAOCHENG

毕瑞祥 蔡 炯 / 主编



经济科学出版社
Economic Science Press



高等学校会计学专业学习指导
Gaodeng xuexiao kuaijixue zhuanaye xuexi zhidao

审计

软件应用实训教程

SHENJI RUANJIAN YINGYONG SHIXUN JIAOCHENG

毕瑞祥 蔡 炯 / 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

审计软件应用实训教程 / 毕瑞祥, 蔡炯主编. —北京:
经济科学出版社, 2011. 3
高等学校会计学专业学习指导
ISBN 978 - 7 - 5141 - 0401 - 1

I. ①审… II. ①毕…②蔡… III. ①审计 - 应用软件 -
高等学校 - 教材 IV. ①F239. 1

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 020760 号

责任编辑: 纪晓津 李 军
责任校对: 刘 昕
版式设计: 代小卫
技术编辑: 王世伟

审计软件应用实训教程

毕瑞祥 蔡 炯 主编

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)

北京中科印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 6.75 印张 120000 字

2011 年 3 月第 1 版 2011 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0401 - 1 定价: 14.00 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

越来越多高校会计学专业开设独立的审计软件实训课,不断提高会计专业毕业生的会计电算化操作技能和综合应用水平。

在目前的各类审计工作中,计算机辅助审计已经成为审计工作中的一个重要环节,使学生在审计业务知识和审计业务技能的过程中,逐步掌握计算机辅助审计的知识和操作技能,对于提高学生的动手能力会起到越来越重要的作用。

本书共分四章,第一章介绍用友审计作业系统(审易 A5)的应用,主要包括审计作业流程、系统安装设置、整体工作部署、审前准备阶段、审计实施阶段、审计终结阶段。

第二章介绍用友审计作业系统(审易 A5)高级的功能,包括数据采集和工作底稿等模板制作。

第三章讲述审计软件应用的实例,包括固定资产减少分析、管理费用专项审计、存货专项审计、成本审计、营业外支出专项审计等几个方面。

第四章为审计软件实验指导书,按审计信息管理实训、审计数据采集与转换实训、审计作业实训、审计预警实训四个教学试验进行介绍。每个教学试验均包括实验目的、实验资料和实验要求。

在学习过程中,建议读者根据自身情况合理安排时间,先掌握用友审易软件的基本操作和应用,再结合用友审易 A5 软件和书中实验资料进行练习。

本书在编写过程中,得到用友审计软件有限公司的大力支持,在此深表感谢!

由于作者水平有限,书中难免存在不足,殷切希望读者批评指正(电子函件: wfida@sohu.com)。

本书是北京市特色专业建设点——北方工业大学会计专业 and 北京市优秀教

学团队——会计学专业系列课程教学团队的建设成果之一。本书的出版得到了北京市教委专项经费的资助和支持。

本书也是北京市属高等学校人才强教深化计划“中青年骨干人才培养计划”项目（项目编号：PXM2011）的工作成果之一。

编 者

2010 年 11 月

目 录

第一章 审计作业系统（审易 A5）的应用	1
第一节 审计作业流程	1
第二节 系统安装设置	2
一、软件安装	2
二、系统配置	6
第三节 整体工作部署	10
第四节 审前准备阶段	10
一、项目建立	11
二、审计准备	13
三、索取资料	14
第五节 审计实施阶段	15
一、内控测评	15
二、审计测试	18
三、中注协、北注协底稿编制	47
第六节 审计终结阶段	52
一、复核审计底稿	52
二、汇总审计结果	53
三、编制审计报告	56
四、审计档案归档	56

第二章 用友审计作业系统（审易 A5）高级功能	58
第一节 数据采集说明	58
一、数据的采集	58
二、业务数据导入	64
三、多年度经济指标	64
第二节 模板制作专题	66
一、工作底稿模板制作	66
二、财务报表模板制作	69
三、审计程序表模板制作	71
四、统计项目模板制作	74
五、取数公式	76
第三章 审计软件应用实例	78
第一节 固定资产减少分析	78
第二节 管理费用专项审计	80
第三节 存货专项审计	81
第四节 成本审计	84
第五节 营业外支出专项审计	85
第六节 报表审计（资产负债表审计）	86
第七节 无形资产审计	88
第八节 往来账专项审计	89
第九节 实收资本专项审计	91
第十节 收入成本对比分析	91
第四章 审计软件实验指导书	93
第一节 审计信息管理实训	93
一、实验目的	93
二、实验资料	93
三、实验要求	94

第二节 审计数据采集与转换实训	94
一、实验目的	94
二、实验资料	95
三、实验要求	95
第三节 审计作业实训	95
一、实验目的	95
二、实验资料	95
三、实验要求	95
第四节 审计预警实训	96
一、实验目的	96
二、实验资料	96
三、实验要求	96
参考资料	97

第一章

审计作业系统（审易 A5）的应用

本章重点介绍用友审计作业系统（审易 A5）的基本操作，从审计准备、审计实施、审计终结几个方面介绍了审易 A5 软件的具体应用。

第一节 审计作业流程

审易 A5 的总体审计作业流程见图 1-1。

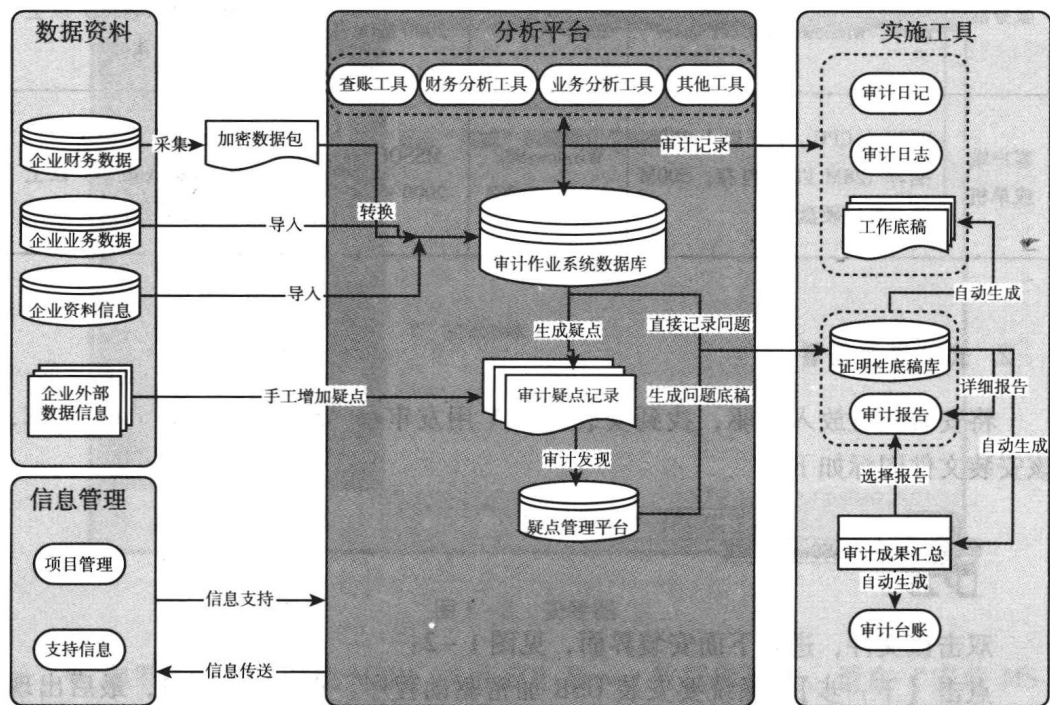


图 1-1 审易 A5 的审计作业流程图

第二节 系统安装设置

A 集团审计部购入一批“用友审计作业系统（审易 A5）”后，由信息技术部的人员负责安装软件。

一、软件安装

1. 运行环境准备

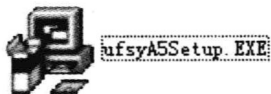
符合“用友审计作业系统（审易 A5）”安装要求的软、硬件环境见表 1-1：

表 1-1 用友审计作业系统（审易 A5）的软、硬件环境

类 别	硬件配置	操作系统	数 据 库	其 他
服务器	P3 以上 CPU，推荐 512M 以上内存，windows2000/NTServer	Windows98/2000/NT/XP	MSSQL Server 2000 或 MSDE	1. 支持 TCP/IP 协议 2. Microsoft Office97 以上微软办公软件
客户端或单机	P3 以上 CPU，64M 以上内存，推荐 128M 以上内存。500M 以上可用硬盘空间	Windows98/2000/NT/XP	MSSQL Server 2000 或 MSDE	1. 支持 TCP/IP 协议 2. Microsoft Office97 以上微软办公软件

2. 软件安装部署

将安装光盘放入光驱，找到安装盘中\用友审易 A5 版\ufsyA5setup. EXE，该安装文件图标如下：



双击该文件，进入下面安装界面，见图 1-2：

点击【下一步】，系统要安装 USB 加密驱动程序，点击【确定】，最后出现界面见图 1-3：

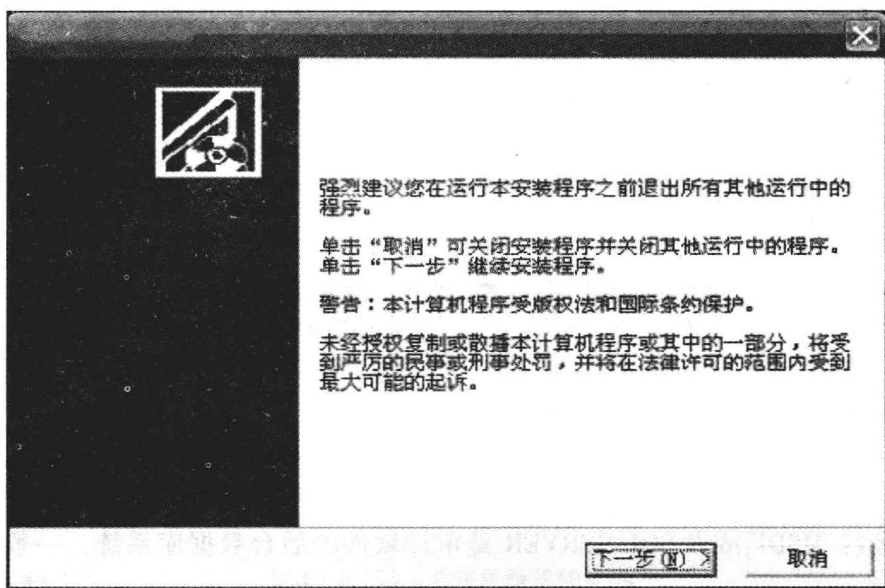


图 1-2 安装图

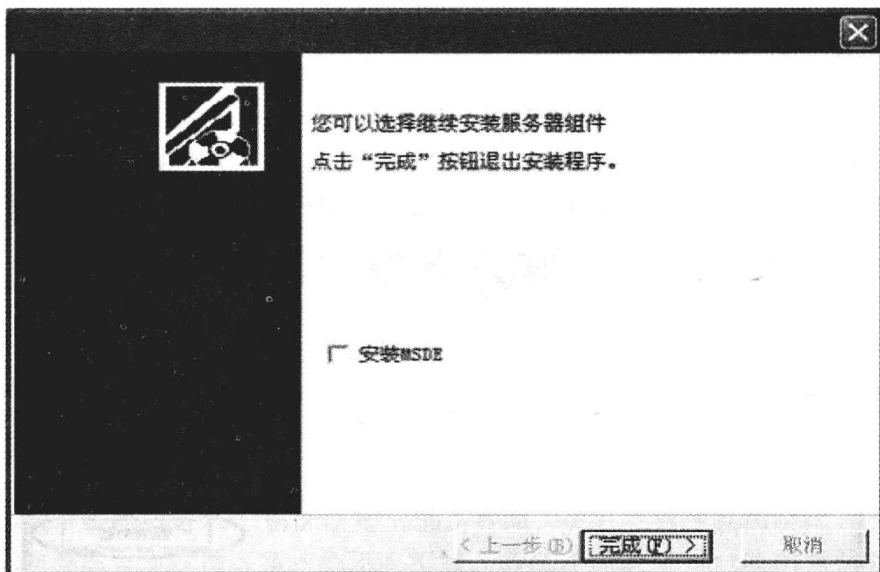


图 1-3 安装图

◆ 如果系统没有安装 MSDE 或者 SQL Server 数据库系统，请在“安装 MS-DE”前打上对钩，系统开始安装 SQL Server 桌面引擎，见图 1-4：

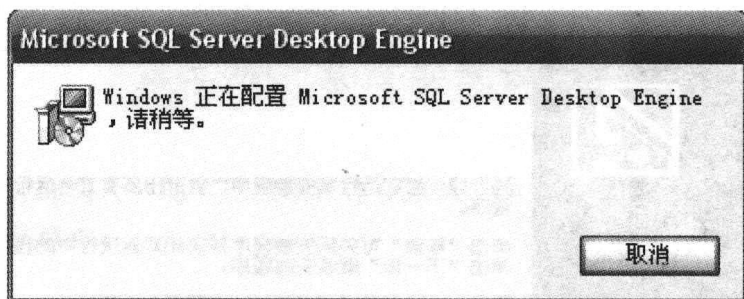


图 1-4 安装图

MSDE 自动安装完成后, 重新启动计算机。

◆ 如果本机已经安装了 MSDE 或者 SQL SERVER 数据库系统, 直接点击【完成】即可。

提示: MSDE 或者 SQL SERVER 是审计软件的后台数据库系统, 一般来说, MSDE 或 SQL SERVER 重启计算机后会自动开启, 并在屏幕右下角出现  图标。

3. 软件初始化

安装完审计软件和数据库之后, 要对数据库进行初始化设置。下面分两种情况分别进行介绍:

(1) 已安装 MSDE 数据库的初始化设置:

- ① 启动程序“开始”→“程序”→“用友审计”→“用友审计数据库维护”。
- ② 如果是第一次进入系统设置会弹出如下的审计软件初始化界面, 见图 1-5:

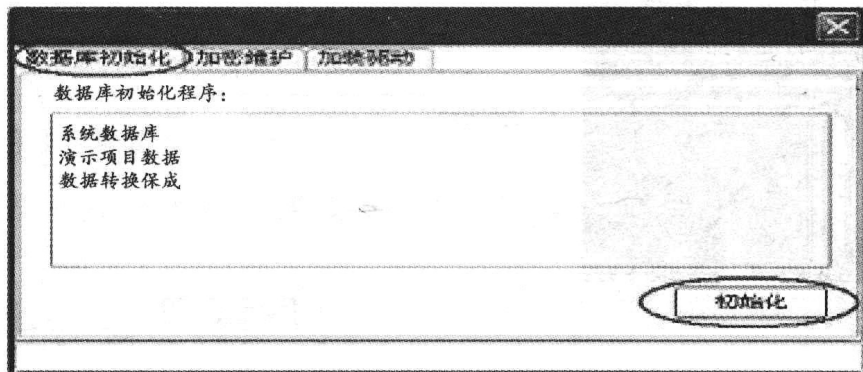


图 1-5 数据库初始化

点击右下角“初始化”按钮来完成数据库的初始化设置, 如上图红圈标示。

注：系统的初始化包括对三个部分进行初始化：“审计系统数据库”、“演示项目数据”、“数据转换模板”。在初始化过程中，可以有选择地进行初始化，在不需要的部分提示初始化时，在弹出的对话框选择“否”即可。

③ 如果不是第一次进入系统，则会提示输入系统管理员的密码，见图 1-6，这是为了保障系统的安全，只有系统管理员才有权力去直接操作这一项功能。

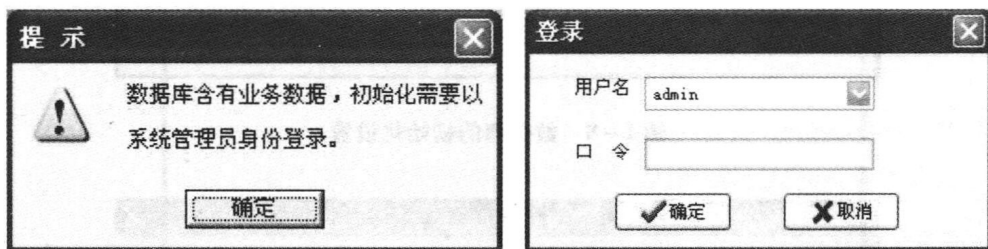


图 1-6 输入系统管理员的密码

只有以系统管理员的身份登录，才能进行如上的初始化操作。

(2) 已安装 MS SQLSERVER 数据库的初始化设置：

① 启动程序“开始”→“程序”→“用友审计”→“用友审计数据库维护”。

② 如果 SQL SERVER 数据库超级用户“sa”的密码不为空，会弹出下图对话框，见图 1-7，点击确定后会提示输入“sa”的密码。

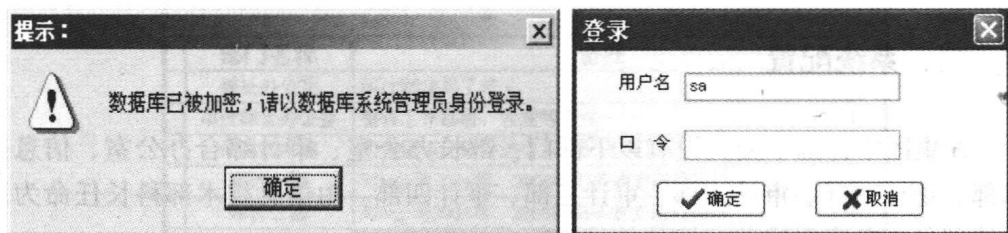


图 1-7 输入 sa 的密码

③ 输入密码后进入“系统设置”的主界面，进行数据库的初始化。

④ 如果需要再次进入系统则不必再输入数据库的超级用户的用户名和密码，只需要输入审计软件的系统管理员的用户名和口令即可。

⑤ 在数据库初始化操作的主界面中，同样可以点击“初始化”按钮来完成数据库的初始化设置。见图 1-8：

系统正在初始化，最后出现如下提示，见图 1-9：

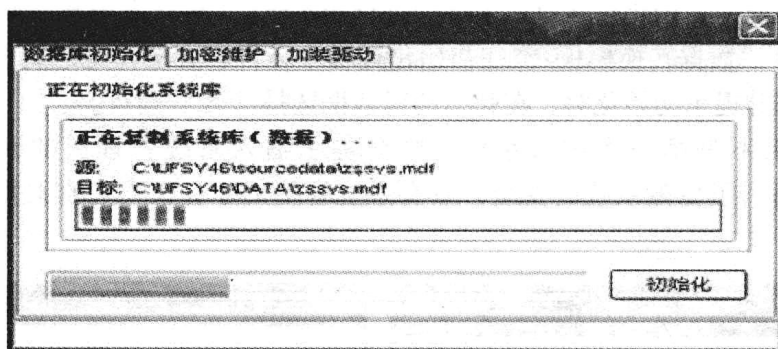


图 1-8 数据库的初始化设置

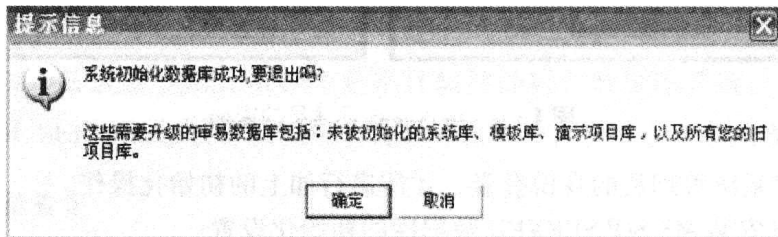


图 1-9 数据库的初始化设置

点击【确定】按钮后，数据库初始化设置完成。

二、系统配置

A 集团审计部下面共设有以下部门：部长办公室、审计综合办公室、信息技术部、审计一部、审计二部、审计三部、审计四部。由信息技术部科长任命为系统管理员来负责对安装完毕的软件进行系统配置。

1. 部门设置

操作内容：系统管理员进行部门设置

登录用户：信息技术部，用户名为 admin

登录权限：A 集团所有的审计项目管理设置

操作步骤：

(1) admin 登录→设置→部门设置，点击“部门设置”，弹出下面窗口，见图 1-10：

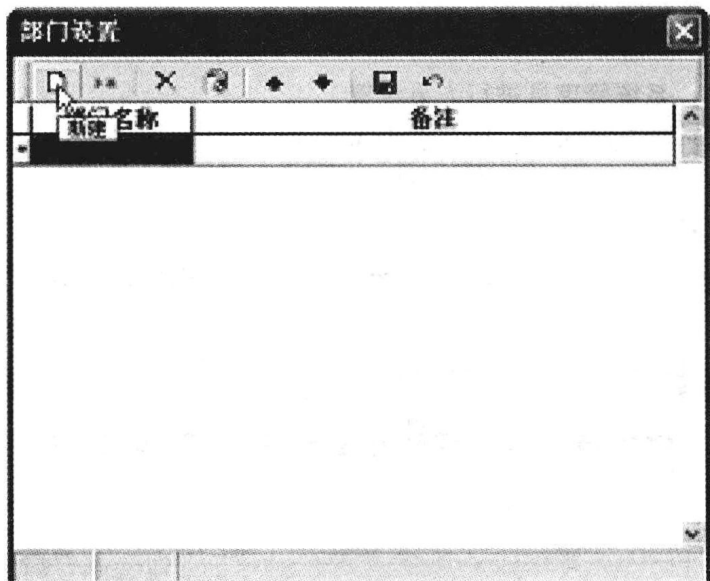


图 1-10 部门设置

(2) 点击“部门设置”窗口中的新建按钮（鼠标箭头所指方向），输入 A 集团审计部所有部门。见图 1-11：

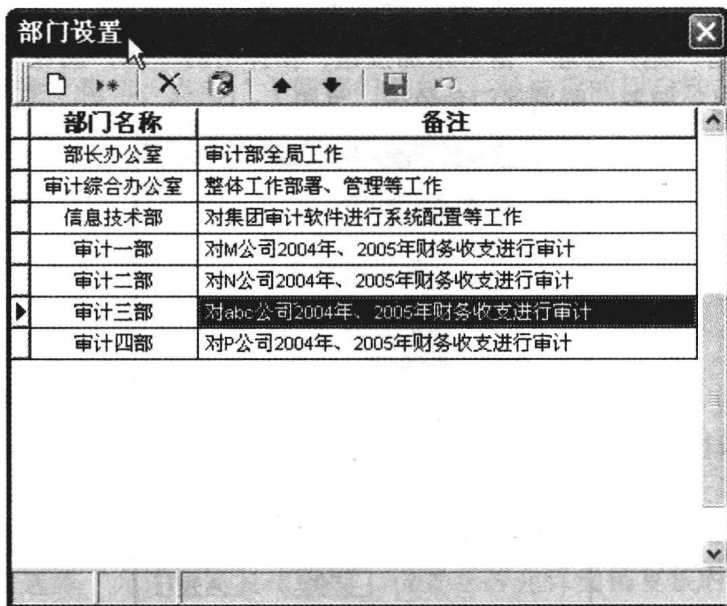


图 1-11 部门设置

2. 人员设置

操作内容：系统管理员进行人员设置

登录用户：信息技术部，用户名为 admin

登录权限：A 集团所有的审计项目管理设置

操作步骤：

(1) admin 登录→系统设置→用户管理，点击“用户管理”，弹出下面窗口，见图 1-12：

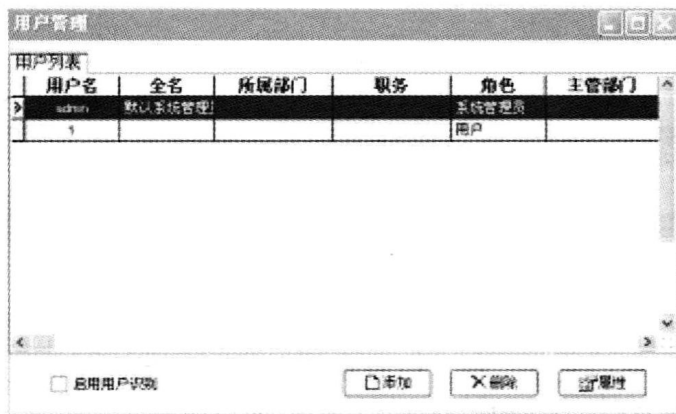


图 1-12 用户管理

(2) 点击“用户管理”窗口添加按钮，在弹出的“用户属性”窗口里输入用户名、全名、职务、所属部门角色等。见图 1-13：

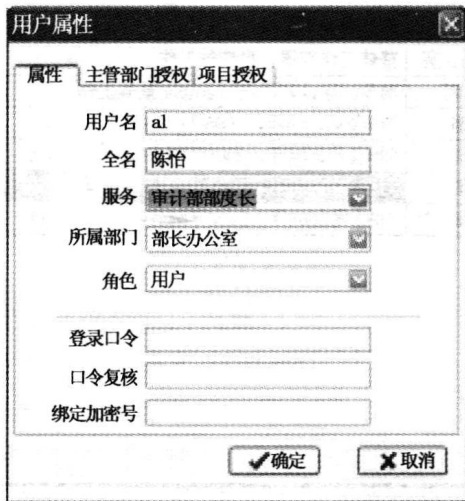


图 1-13 用户管理

(3) 在弹出的“用户属性”窗口里输入完成 A 集团审计部所有用户信息后，“用户管理”窗口显示如下，见图 1-14：

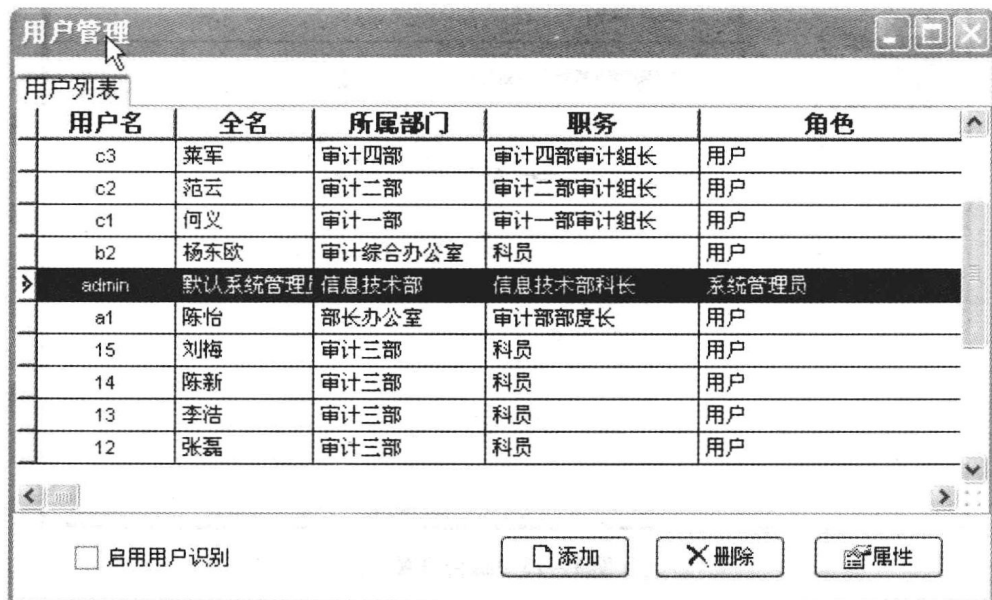


图 1-14 用户管理

(4) 在“用户管理”窗口里，用鼠标选定某个用户，点击“属性”按钮，弹出“用户属性”窗口，点击“主管部门授权”，对选定的用户选择主管部门，点击“授权”，即可为该用户指定部门权限。

3. 综合设置

操作内容：系统管理员进行底稿复核设置

登录用户：信息技术部，用户名为 admin

登录权限：A 集团所有的审计项目管理设置

操作步骤：

(1) admin 登录→系统设置→综合设置，点击“综合设置”窗口，弹出下面窗口，见图 1-15：

(2) 点击“底稿复核”按钮，在窗口右侧弹出“底稿复核”工作栏，选勾“启用复核”，选择“允许最高复核级别”设置是否允许撤销复核时，若不选勾默认为不允许撤销复核，然后点击“确定”。