



【AO应用实例丛书】

AO 经济责任审计 应用实例



◆ AO应用实例丛书编写组/编

000000000000000001001011101101010100101011010010101010100011
 1111111000100001011111101010000000111010100001010101010101010
 0000000000000000100101110111010101001010110100110101010100110010
 1111111000100001011111101010000000011101010000101010101010101010101



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

◆AO应用实例丛书编写组/编

AO 经济责任审计 应用实例

本书编写组成员：纪珂 陈立民 郑卫星 王智玉 杨蕴毅



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

图书在版编目 (CIP) 数据

AO 经济责任审计应用实例/《AO 应用实例丛书》编写组编.

—北京: 中国时代经济出版社, 2013. 7

(AO 应用实例丛书)

ISBN 978-7-5119-1580-1

I. ①A… II. ①A… III. ①经济责任审计 - 计算机审
计 - 中国 IV. ①F239. 47 - 39

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 153571 号

书 名: AO 经济责任审计应用实例
作 者: 《AO 应用实例丛书》编写组

出版发行: 中国时代经济出版社
社 址: 北京市丰台区玉林里 25 号楼
邮政编码: 100069
发行热线: (010) 68320825 88361317
传 真: (010) 68320634 68320697
网 址: www. cmepub. com. cn
电子邮箱: zgscdj@ hotmail. com
经 销: 各地新华书店
印 刷: 北京市荣海印刷厂
开 本: 787 × 1092 1/16
字 数: 388 千字
印 张: 26. 25
版 次: 2013 年 7 月第 1 版
印 次: 2013 年 7 月第 1 次印刷
书 号: ISBN 978-7-5119-1580-1
定 价: 79. 00 元

本书如有破损、缺页、装订错误, 请与本社发行部联系更换
版权所有 侵权必究

内容简介

本书内容精选于2007—2012年审计署征集、评选的优秀AO应用实例，共有27篇；涉及中央、省、市、县四级24个审计机关。编著时对原实例涉及的被审计单位及金额进行了加工处理，但保留了原作者的审计思路和对AO功能点的应用技巧。在征集、评选经济责任审计AO应用实例过程中，得到了审计署经济责任审计司的专业指导和协助。本书对于开展信息化条件下的经济责任审计具有较强的借鉴作用。

目 录

实例一 数据采集有新招，AO 分析出成果	1
一、项目背景	1
二、审计过程	1
三、点评	11
实例二 A 市市长某同志任职期间经济责任履行情况审计 AO 应用实例	12
一、项目背景	12
二、审计过程	12
三、点评	26
实例三 乡镇党委书记经济责任审计 AO 应用实例	27
一、项目背景	27
二、审计过程	27
三、点评	37
实例四 市长经济责任审计 AO 应用实例	38
一、项目背景	38
二、审计过程	39
三、点评	50
实例五 拓展 AO 新功能，深查土地定价管理	51
一、项目背景	51
二、审计过程	51
三、点评	63
实例六 新区管委会领导干部经济责任审计 AO 应用实例	65
一、项目背景	65
二、审计过程	65
三、点评	76

实例七 基于 AO 开发经济责任审计系统实现经济责任数据式审计·····	77
一、项目背景·····	77
二、审计过程·····	77
三、点评·····	86
实例八 全能 AO 照亮“红盾”下的责任·····	87
一、项目背景·····	87
二、审计过程·····	87
三、点评·····	110
实例九 AO 审计把好水资源费征收“安全阀门”·····	112
一、项目背景·····	112
二、审计过程·····	112
三、点评·····	140
实例十 活用 AO 搭建党政部门负责人经济责任联网审计模型·····	141
一、项目背景·····	141
二、审计过程·····	141
三、点评·····	154
实例十一 综合运用多项功能审查医院院长经济责任 AO 应用实例·····	155
一、项目背景·····	155
二、审计过程·····	155
三、点评·····	172
实例十二 AO “神笔”画任期经济责任人“全相”·····	173
一、项目背景·····	173
二、审计过程·····	173
三、点评·····	190
实例十三 某旅游局局长经济责任审计 AO 应用实例·····	191
一、项目背景·····	191
二、审计过程·····	191
三、点评·····	211

实例十四 某法院院长任期经济责任审计 AO 应用实例	212
一、项目背景	212
二、审计过程	212
三、点评	225
实例十五 AO 在某县农机局局长经济责任审计中的应用	226
一、项目背景	226
二、审计过程	226
三、点评	237
实例十六 AO 在某县人社局局长任期经济责任审计中的应用	238
一、项目背景	238
二、审计过程	238
三、点评	251
实例十七 某住房公积金中心经济责任审计 AO 应用实例	252
一、项目背景	252
二、审计过程	253
三、点评	276
实例十八 AO 问诊责任人 筑牢免疫防火墙	277
一、项目背景	277
二、审计过程	277
三、点评	292
实例十九 某高校校长经济责任审计 AO 应用实例	293
一、项目背景	293
二、审计过程	293
三、点评	307
实例二十 某地税局局长任期经济责任审计 AO 应用实例	308
一、项目背景	308
二、审计过程	308
三、点评	318

实例二十一 某商业银行负责人经济责任审计 AO 应用实例	319
一、项目背景	319
二、审计过程	319
三、点评	331
实例二十二 某国有商业银行 A 分行经济责任审计 AO 应用实例	332
一、项目背景	332
二、审计过程	332
三、点评	352
实例二十三 AO 问审地方政府融资平台	353
一、项目背景	353
二、审计过程	353
三、点评	366
实例二十四 通过审核购销存等数据来验证企业 ERP 信息 系统相应子模块健全有效性的 AO 应用实例	367
一、项目背景	367
二、审计过程	367
三、点评	375
实例二十五 AO 软件在某集团有限公司审计中的应用	376
一、项目背景	376
二、审计过程	376
三、点评	388
实例二十六 某集团公司董事长经济责任审计 AO 应用实例	389
一、项目背景	389
二、审计过程	389
三、点评	401
实例二十七 AO 在煤炭企业安全生产审计中的应用	402
一、项目背景	402
二、审计过程	402
三、点评	410
附 录	411



实例一

数据采集有新招，AO 分析出成果

一、项目背景

该项目是对某市某乡主要领导干部任期经济责任审计，由局计算机审计科实施完成。本项目通过 AO2011 版新功能，对该市乡镇财务数据进行采集，形成模板，并对经济责任审计中常见的、重点的审计事项形成一定的方法经验，供其他经责项目、其他科室借鉴。被审计单位采用市财政局提供的基于用友 A++ 平台的该市预算一体化管理平台进行账务处理，后台采用 Oracle 数据库系统。审计人员通过数据库备份方式取得 dmp 备份，包括全市所有乡镇财务及业务数据，数据量约 1.21GB。

二、审计过程

（一）连接大型数据库，采集电子数据

1. 审计步骤

该乡财务软件采用的是基于市财政局提供的基于用友 A++ 平台的该市预算一体化管理平台，后台数据库为 Oracle。进行数据采集转换时，审计人员做了如下工作：

步骤一：从市财政局获得平台 dmp 全备份数据，还原到审计局内部服务器上的 Oracle 10g 上，建立 Oracle 环境。

步骤二：利用 AO2011 版“连接大型数据库”功能，连接审计局内部服务器上的 Oracle 10g。

步骤三：在 SQL2008 中新建连接服务器。

步骤四：通过 AO2011 版“连接大型数据库”功能，跳过“采集数据”过程，直接采集转换财务数据至分析数据。选择数据源“乡镇”连接服务器，在 AO 中分析、提取被审计单位财务数据。以 2010 年人民政府账为例，提取财务账 SQL 语句、过程如

下，其他账套和年度只需修改一下账套编号及年度即可。

首先，查询单位编号及账套信息：

```
select * from ma_co_acc where account_name like '%某%' order by nd
```

科目表：

```
select fiscal,acc_code,acc_name,acc_bal from gl_coa_acc where co_code = '011202'
and fiscal = 2010
```

然后，将上述执行到排序分组表后，选择全部数据记录生成分析数据，保存表名“AA科目表”。另外的表同理。

科目余额表：

```
select fiscal,acc_code,sum(dr_amt) as dr_amt ,sum(cr_amt) as cr_amt from gl_bal
where co_code = '011202' and fis_perd =0 and fiscal = 2010 group by fiscal,acc_code
union
select fiscal,acc_code,sum(dr_amt) as dr_amt ,sum(cr_amt) as cr_amt from gl_pre-
bal
where co_code = '011202' and fis_perd =0 and fiscal = 2010 group by fiscal,acc_code
```

辅助余额表：

```
select fiscal,acc_code,dr_amt,cr_amt,replace(acc_item1,'*','') as acc_item1,
replace(acc_item2,'*','') as acc_item2,replace(acc_item3,'*','') as acc_item3,
replace(acc_item4,'*','') as acc_item4,replace(b_acc_code,'*','') as b_acc_code,
replace(item_code,'*','') as item_code from gl_bal where co_code = '011202' and fis-
_perd =0 and fiscal = 2010 and (acc_item1 <>'*' or acc_item2 <>'*' or acc_item3 <>'*'
or acc_item4 <>'*' or b_acc_code <>'*' or item_code <>'*')
```

辅助信息表：

```
select fiscal,case acc_item_code when 'ACC_ITEM1' then '部门' when 'ACC_ITEM2'
then '往来' when 'ACC_ITEM3' then '资金来源' when 'ACC_ITEM4' then '资金调度' else '
其他' end as fzlz,gl_item_code as fzbm,gl_item_name as fzname,parent_item_code
as parentbm
from gl_acc_item a where a.co_code = '011202' and fiscal = 2010
union
select fiscal,'功能分类' as fzlz,b_acc_code as fzbm,b_acc_name as fzname,parent_acc-
_code as parentbm from gl_bacc where co_code = '011202' and fiscal = 2010
union
```

```
select fiscal,'项目' as fzlz,item_code as fzbm,item_name as fzname,par_item_code as  
parentbm from gl_item where co_code = '011202' and fiscal = 2010
```

凭证表包括辅助信息:

```
select a.fiscal,b.acc_code,b.descpt,b.dr_cr,b.vou_date,b.vou_no,b.vou_seq,  
       replace(c.acc_item1,'*',' ') as acc_item1,replace(c.acc_item2,'*',' ') as  
acc_item2,  
       replace(c.acc_item3,'*',' ') as acc_item3,replace(c.acc_item4,'*',' ') as  
acc_item4,  
       replace(c.b_acc_code,'*',' ') as b_acc_code,replace(c.item_code,'*',' ') as  
item_code,  
       nvl(c.stad_amt,b.stad_amt) as stad_amt,c.vou_detail_seq,  
       (select emp_name from as_emp where emp_code = a.auditor) as auditor,  
       (select emp_name from as_emp where emp_code = a.inputor) as inputor,  
       (select emp_name from as_emp where emp_code = a.poster) as poster,a.acce  
_cnt  
from gl_vou_head a inner join gl_vou_detail b on a.co_code = b.co_code and a.fiscal =  
b.fiscal and a.vou_no = b.vou_no left join gl_vou_detail_ass c on a.co_code = c.co_code  
and a.fiscal = c.fiscal and a.vou_no = c.vou_no and b.vou_seq = c.vou_seq  
where a.co_code = '011202' and b.status <> 'canceled' and a.fis_perd <> 0 and  
a.fiscal = 2010
```

步骤五:采集转换数据。上一步骤已将财务所需表保存至分析数据,因此不需要再进行“财务数据库数据采集”过程,直接进行“生成财务数据临时表”过程,根据提示及实际步步设置采集转换电子账到AO中,最后保存采集模板“乡镇(包括辅助账)”。

账表重建时,因原数据仅有最末级科目的期初余额,会出现期初余额不匹配的提示框,单击“是”即可,AO会自动计算修正各级别期末余额。

步骤六:利用AO“使用模板采集数据”功能,采集财务数据。

通过电子数据管理,删除分析表“AA科目余额表”“AA科目表”“AA凭证表”“AA辅助信息表”“AA辅助余额表”,依据步骤四语句,修改单位及年度参数,重新执行建立上述分析表。

运用AO“使用模板采集数据”功能,选择保存的模板采集其他相关电子账套,最后账表重建。如图1-1所示。

注:AO“使用模板采集数据”功能采集数据时,必须执行“财务数据库数据采集”过程,无法跳过。而实际上,我们已经导入了所需数据至分析数据,所以在这一过程时,我们可以选择随意一张Excel表导入后继续。因此,建议AO“使用模板采集

数据”采集财务数据时，在原有方式的基础上再提供一种方式，跳过“财务数据库数据采集”这一过程，直接利用分析数据辅助导入财务账套。

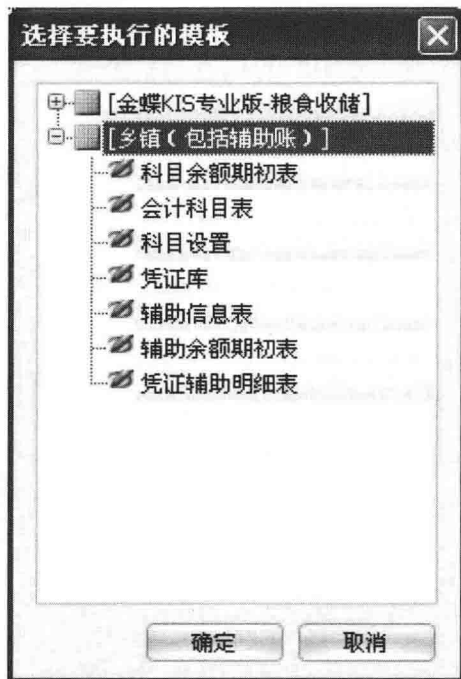


图 1-1

2. 应用 AO 功能点

本事项使用了采集转换/连接大型数据库；采集转换/模板管理等功能。

(二) 借鉴 AO 现有审计方法思路，发现一批固定资产未入账

审计事项：经济责任审计/预算执行和其他财政财务收支情况/资产管理情况

1. 审计思路

政府性资产审计在乡镇长经济责任中是一项重要内容，根据《行政单位财务规则》第二十六条“一般设备单位价值在 500 元以上，专用设备单位价值在 800 元以上，为固定资产”和第三十一条“行政单位的固定资产增加时，应当及时登记入账”的规定，运用 AO 对财务账套进行分析，在经费支出中通过摘要查找疑似购买固定资产的凭证，将这些凭证与固定资产科目进行比对，找出未进固定资产科目的支出凭证。

2. 审计步骤

步骤一：通过 AO 审计方法管理查找固定资产相关审计方法，以作参考。找到审计方法“审计署方法/财政审计/查找固定资产/查找未入账固定资产”，借鉴其审计思路，根据本地实际对其进行适当修正运用，自行编写审计方法。见图 1-2。



图 1-2

步骤二：根据审计署审计方法，确定固定资产主要以“摘要”为关键字。所以我们先利用 AO “摘要汇总分析”功能，分析查看该乡购买固定资产常见的摘要，尽可能提高查找购买固定资产记录的命中率，降低审计风险。

步骤三：编写适合被审计单位的审计方法“未入账固定资产”。

首先，在经费支出科目中查找疑似购买固定资产支出，建立中间表“疑似固定资产支出”。这些凭证记录是固定资产的购买记录。

```
var sqlStr;
begin
//在经费支出科目中查找疑似购买固定资产支出
sqlStr:=' Select 凭证日期,凭证号,摘要,借方金额,贷方金额 from 凭证库 where
(摘要 like "%电脑%" or 摘要 like "%打印机%" or 摘要 like "%复印机%" or 摘要
like "%家具%" or 摘要 like "%计算机%" or 摘要 like "%空调%" or 摘要 like
"%微%" or 摘要 like "%仪器%" or 摘要 like "%设备%" or 摘要 like "%系统%" or
摘要 like "%柜%" or 摘要 like "%监控%") and 科目编码 like "501%" and 借方金额
>= 500';
CreateTempTable('疑似固定资产支出',sqlStr);
end.
```

其次,在上述记录中,查找摘要未出现在固定资产科目中,说明此类购买记录未登记进入固定资产科目。

```
var sqlStr, CurQuery, IsEmpty;  
begin  
//查找“疑似固定资产支出”中摘要未出现在固定资产科目中  
sqlStr: = 'Select * from 疑似固定资产支出 where 摘要 not in (Select 摘要 from 凭证库 where 科目编码 like "106%" )';  
CurQuery: = createq( sqlStr, -1 );  
IsEmpty: = qeof( CurQuery );  
if IsEmpty#1 then  
begin  
repeat  
AddTransRslt( CurQuery, '疑似固定资产未入账');  
IsEmpty: = qmov( CurQuery, 1 );  
IsEmpty: = qeof( CurQuery );  
until IsEmpty = 1;  
TransBatch( CurQuery, '疑似固定资产未入账');  
end;  
end.
```

步骤四:执行审计方法并对疑点记录进行落实。运用编写完成的审计方法对登记固定资产的账套(人民政府账)进行分析,并逐条落实疑点。操作如下:

首先,设置审计方法的执行范围,如图1-3所示。

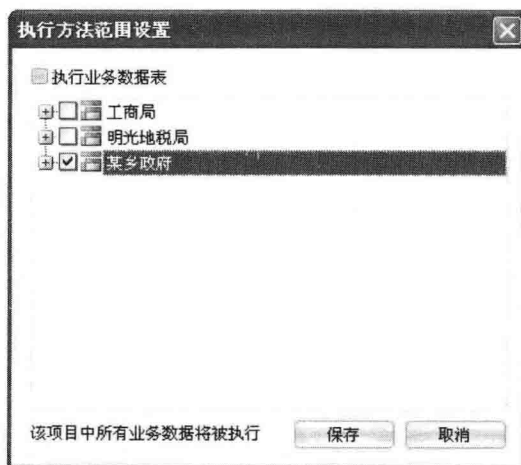


图 1-3

然后，执行审计方法，落实审计疑点，如图 1-4 所示。

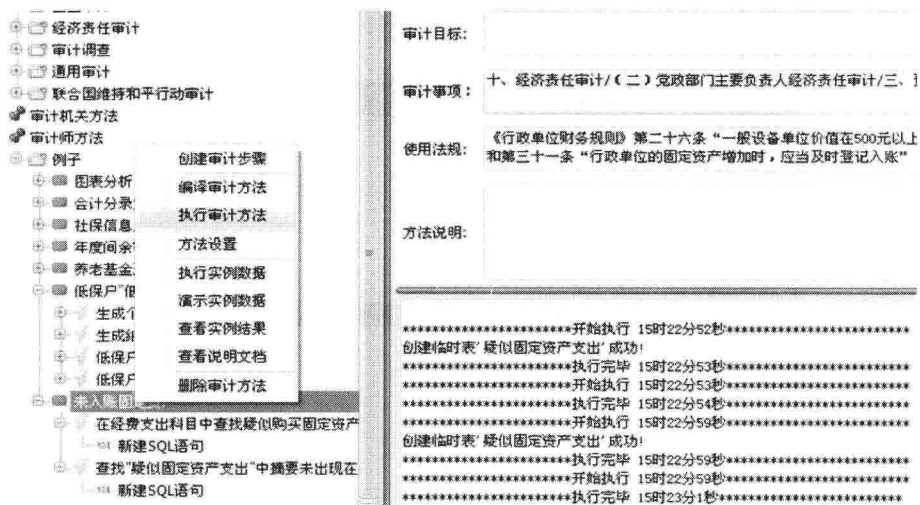


图 1-4

3. 审计结果

审计组与被审计单位核实，确认乡政府档案综合信息管理系统一套价值 2500 元、监控设备一套价值 5250 元等固定资产未及时登记固定资产账户进行管理。

4. 应用 AO 功能点

本事项使用了审计分析/审计方法/自动审计；审计分析/审计方法/审计方法管理等功能。

(三) 工业园区多还征地款利息

审计事项：经济责任审计/重要经济决策情况/重大基本建设项目

1. 审计思路

如何抓住乡镇重大经济决策的情况？乡镇设立园区，我们对乡镇园区账现金、银行存款明细进行分析，查看超大额支出，侧面抓住被审计单位重要经济决策情况的重点。

2. 审计步骤

步骤一：浏览园区账现金、银行存款两个科目总体情况。利用 AO 分组表查询向导（或直接用 SQL 语句），查询园区账现金、银行存款两个科目的凭证记录。再运用数字统计功能，统计贷方金额（支出额）的最大值、并统计前 5 记录各项值，以了解园区支出最大值的大致范围，发现最大值为 1175.33 万元，第 2、3、4……项分别为 1100 万元、1000 万元、170 万元……确定园区重大经济决策与上述 1000 万元以上的支出有关，如图 1-5、图 1-6 所示。

```
select * from [凭证库] WHERE 电子数据名称='园区' and (科目编码 like '1001'
or 科目编码 like '1002%') and 贷方金额 > 0
```

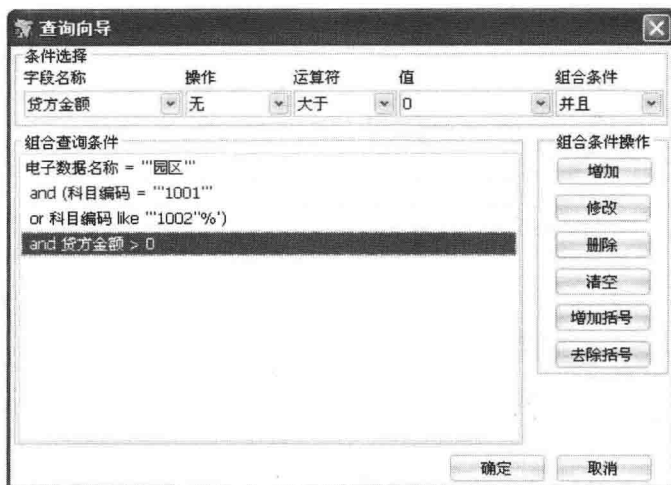


图 1-5



图 1-6

步骤二：利用 AO “SQL 查询器” 查找银行存款对应的支出记录。发现剔除“调账户”两账凭证，有两账凭证涉及园区征地事项，通过翻阅原始凭证和相关资料，并询问相关人员，发现征地欠款 1005.33 万元，于 2010 年 11 月 10 日支付下个年度（2010 年 11 月 1 日至 2011 年 10 月 31）的利息款 705195 元，但 2011 年 1 月 24 日，园区全额提前归还了借款 1005.33 万元，未扣除已支付的利息，如图 1-7 所示。


```
select * from [凭证库] WHERE 借方金额 >= 10000000 and 电子数据名称 = '园区'
```

功能设置
 显示记录分组 显示记录过滤 显示分组汇总区域 显示所有记录汇总区域

拖动列标题到此进行分组

	凭证号	凭证日期	凭证号	科目编码	科目名称	摘要	借方金额	贷方金额
>	2011-01-3...	2011-1-31	JZ-01-0002	100202	某乡信用社	调账户	10000000.0000	0.0000
	2011-01-3...	2011-1-31	JZ-01-0003	2121	应付账款	归还某村土地征用款	10053250.0000	0.0000
	2010-12-3...	2010-12-31	JZ-12-0004	100202	某乡信用社	征地补偿款借款	10000000.0000	0.0000
	2010-12-3...	2010-12-31	JZ-12-0006	100201	中信银行	调账户	11000000.0000	0.0000

图 1-7

步骤三：计算确定多支付的利息金额。利用 AO 常用审计分析工具下“银行贷款利息计算”工具，计算应支付利息。如图 1-8 所示。

审计过程 SQL查询器 排序分组查看-SQL查询器 排序分组查看-数值统计 排序分组查看-SQL查询器 银行贷款利息计算

银行贷款利息计算

发送到报表 发送到电子表 发送到资料库 生成分析数据 发送至其他项目 隐藏查询条件

贷款金额	日期			利率			贷款天数	利率	利息金额	
	合同贷款起始日	合同贷款到期日	实际还款日	年	月	日				
10053250	2010-11-1	2011-10-31	2011-1-24	0.06	0.005	0.0001666...	10,053,250...	84	844473000	140,745.50

贷款利率
 年利率 月利率 日利率
 年利率: 6 %

合同贷款起始日: 2010-11-1
 合同贷款到期日: 2011-10-31
 实际还款日: 2011-1-24
 加息率: %

利息金额: 140,745.50 元
 加息金额: 元

图 1-8

3. 审计结果

根据合同约定，年利息为 6%，1005.33 万元贷款从 2010 年 11 月 1 至 2011 年 1 月 24 日归还时，应支付利息 140745.50 元，故园区多支付 56.44 万元（705195 - 140745.50），提前还款时未扣回。

4. 应用 AO 功能点

本事项使用了审计分析/数据分析/SQL 查询器；审计分析/数据分析/数值分析；审计分析/常用分析工具/银行贷款利息计算。

（四）年度间余额人为调整

审计事项：经济责任审计/预算执行和其他财政财务收支情况/所属单位财务管理情况

1. 审计思路

年度间期末余额、期初余额对比分析。根据《中华人民共和国会计法》第三条“各单位必须依法设置会计账簿，并保证其真实、完整”和《中华人民共和国预算法实