

发挥挥化优势提高内部审计质量和效率 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/451/2021\\_2022\\_\\_E5\\_8F\\_91\\_E6\\_8C\\_A5\\_E6\\_8C\\_A5\\_E5\\_c53\\_451419.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/451/2021_2022__E5_8F_91_E6_8C_A5_E6_8C_A5_E5_c53_451419.htm)

一、可利用的信息化资源整合 目前，山东省气象部门在实现省、市财务管理两级联网的基础上，直接通过网络联接财务软件数据库服务器读取数据，实现了远程同步审计。现阶段，主要对可利用信息化资源进行整合。一是笔记本、台式机电脑及相配套的输入输出设备等硬件资源；二是“用友GRP”网络版财务软件，审计之星网络版审计软件，EXCEL、WORD等办公软件等软件资源；三是INTERNET网、气象业务专用网、部门NOTS办公网、内部审计部门局域网等网络资源。通过整合逐步构建起审计信息集约化管理的网络平台，将审前调查、现场审计、数据采集、信息处理、编辑审计底稿、确定审计结论等在网络平台上合理安排，集约处理，发挥了信息化手段在资料收集、信息传输、数据统计、指标分析、档案存储等方面的优势，提高了审计质量和效率。

二、信息化技术的具体运用

1、审计准备阶段。了解被审计单位基本情况、执行的会计制度和具体会计政策、内部控制制度的建立情况、财务情况（包括财务电算化情况）等；对于经济责任审计，还要了解被审计领导干部个人相关情况。获取信息的渠道主要有向计财、人事、法规管理等相关职能部门了解；要求被审计单位或个人填写审前调查表等方式通过NOTS网、INTERNET网、传真等方式提供；使用审计查证系统远程导入数据，按照会计制度规定自行产生账表并进行分析，同时与财务部门使用的用友GRP财务管理系统软件的数据相对照。最终在综合分析

基础上，对单位的财务管理情况特别是单位财务内部控制制度的完善和执行情况作初步判断，确定审计风险和重点，编制审计方案。本阶段采用的信息化手段主要有：第一，了解被审计单位使用财务软件的名称、版本、数据库类型、安装路径、启用年度，数据库服务器IP地址、用户名及密码、账套数据库名等信息，选择与财务软件相对应的数据导入接口，通过气象业务网远程进入数据库服务器后台导入数据，计算生成审计系统的电子账簿和会计报表。第二，采用“同一数据基础，进行双系统（审计查证系统、会计账务系统）并行测试核对”的方法检测财务软件系统是否存在缺陷。如果核对一致，可认定被审计单位的会计账务数据及数据处理具有较高的可信度，反之存在一定的缺陷。

## 2、审计实施阶段

。安排人员进行现场审计，通过数据查询、审计查证、抽样、调整、复核等方法，对会计信息资料进行实质性测试和可信度定位，并在此基础上对照审计准备阶段所了解的财务内部控制制度、收益分配政策，国有资产保值增值等财务情况和被审计领导干部任期内重大经济决策和主要经济责任情况。采取现场察看、查阅资料、咨询调查、指标分析、检查会计报表、总账明细账、记账凭证、原始凭证等方法，掌握被审计单位遵守财经法规和单位财务管理状况，掌握被审计领导干部经济责任的履行情况，形成规范的审计工作底稿，并复印相关资料，形成审计结论。在这个阶段采用的信息化手段主要有：第一，利用审计之星查证系统提供的财务信息查询、账表通用检查、凭证通用检查及自定义检查、财务指标分析、账户综合审计分析、智能疑点分析等功能，查找财务软件的缺陷及被审计单位有无利用舞弊程序提供虚假电子资

料的情况；检查会计数据处理的正确性，财务信息系统的完整性，同时验证审计数据采集和转换各步骤的正确性。利用自编EXCEL电子表格小软件采集账簿信息，与审计查证系统、财务管理系统的数据库、纸质报表对照分析，找出重点、疑点，确定人工检查原始凭证等审计查证工作的具体事项。第二，利用审计查证系统提供的分析功能及自编EXCEL软件生成审计评价需要的定量指标、风险概率、定性判断、趋势走向分析等方面的数据、概率或变动轨迹图，并综合考虑相关因素，进行多维分析，对被审计单位财务工作的真实性、合规性、效益性以及领导干部履行经济责任和廉洁自律等情况进行评价，对被审计的经济活动和领导干部的履职情况进行客观公正地签证和确认。第三，将审计现场所有信息化设备进行联网，实现电脑、打印机等设备共享，电子数据自动快捷传输的信息化平台。第四，通过NOTS网、气象业务网或INTERNET网加密传输数据方式，实现审计现场和省局机关的信息共享和双向交互，使现场审计人员能将紧急或重要事项向有关领导及时汇报，有利于领导准确及时地进行决策。第五，利用审计软件对审计过程中疑点进行摘要汇总，并留存审计记录以及利用审计软件和EXCEL软件导出并保留相关信息等方法，提高审计证据的严谨性和工作底稿规范化，为审计结论提供有力支持。

3、审计终结阶段。利用审计查证系统汇总审计发现的问题，通过综合分析，客观提出被审计单位存在的问题和潜在风险，科学确定被审计人员的经济责任履行情况，提出整改要求和完善措施建议，形成审计报告，打印审计工作底稿，资料归档。目前，正在建立审计数据中心，通过数据录入、交换、处理、存储、备份，实现省

市气象部门内部审计的信息共享、互动和协同，适应交叉审计的开展。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)