

建立审计软件的数据采集系统 PDF转换可能丢失图片或格式
，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_BB_BA_E7_AB_8B_E5_AE_A1_E8_c53_87093.htm

应用审计软件实现审计工作全过程计算机处理自动化的首要环节,是实现审计软件的数据采集自动化。如果审计所需数据不能实现计算机自动采集,不能顺利完成与被审单位的被审软件对接,难以快速得到所需分析评价的数据,这无疑制约了审计软件的开发与推广。

一、 审计软件数据采集的途径 建立一个审计软件数据采集系统,可以从数据形成的渠道上加以分析和归纳。根据审计数据形成渠道,审计软件的数据采集可以归纳为以下几种情况: 1.直接从被审软件进行自动转换采集生成。把有关数据资料从被审软件转换到审计软件中是开展审计业务计算机处理的第一步,是审计测试和审计抽样的数据来源的根本渠道。这就是通过以审计软件和被审软件的对接,实现数据采集的功能。数据从被审软件转换到审计软件并不改变它的内容,只是从形式上改变它在被审软件系统中的识别标志,从而可以按照审计软件要求的标志为审计软件所识别。 2.由审计软件对初步数据进行加工并作为审计评价与审计判断的依据。这类数据需要在审计软件中事先内置程序对其进行加工、计算,从而生成有用的原始数据。 3.接受键盘录入的数据。键盘录入数据是通过键盘以手工方式把所需的原始数据输入到审计软件系统中。 4.接受非键盘录入的数据。非键盘录入主要是审计人员手工录入数据时不借助键盘,而是利用扫描仪、语音录入系统等其他方式录入所需的数据,包括语音录入、扫描录入和手写录入等。审计软件从这种渠道取得的数据大多数都是非文字的如

图片等,因此必须首先要对其进行可识别处理,转换成所需格式的数据方可用于以后的测试。

二、建立审计软件的数据采集原则

- 1.自动化原则。**实行原始数据转换应尽可能采用计算机自动化处理,减少人工录入数据的行为,以避免数据丢失、遗漏和错误,杜绝由此形成错误的审计意见和审计结论。自动化原则一般适用于对会计电算化系统进行审计,而不适宜于对手工会计系统进行审计。使用键盘录入和非键盘录入数据也无法采用本原则。
- 2.标准化原则。**凡是被用于采集的各种数据,必须符合相关的业务标准,如会计数据应该符合公认会计原则和会计准则的规定,被采集的数据的名称、代码等均应按照标准进行填制和编报。如果数据填报不符合规范,导致数据格式各有千秋,审计软件将无法广泛地适用于对不同企业的审计,也无法识别会计数据所反映的经济业务,更不要说准确地判断其真实性、合法性和公允性。
- 3.确认原则。**为了保证被采集数据的完整性和准确性,凡是从被审软件中转换到审计软件中的各种数据,必须经过审计软件进行确认,将其运行结果与被审软件运行结果进行比较、检查和校验,如果二者一致,可以确认为审计的原始数据。
- 4.审计成本最低原则。**利用审计软件采集被审软件中的有关数据要充分考虑审计成本,包括审计投入的时间、人力、财的和物力。因此,对于那些无效的数据必须经过审计人员的专业判断进行筛选予以剔除。这样既节省审计,软件对原始数据的储存空间,又可以节省采集原始数据的录入时间。鉴于这一原则,利用审计软件采集原始数据应尽可能避免使用手工输入,以节约审计时间,保证审计进度和提高审计效率。

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