

科研经费审计系统

编者按：2021年4月8日，中注协发布《注册会计师行业信息化建设规划（2021-2025年）》，提出了大力加强会计师事务所信息化建设的多项任务。为丰富会计师事务所信息化实现路径，中注协将持续在门户网站“信息技术产品推介”专栏刊发信息化建设解决方案，分享国内外信息技术产品和信息化建设经验。本期编发北京匡正会计师事务所介绍其科研经费审计系统的材料。

一、系统介绍

科研经费审计系统是一款面向会计师事务所的专项审计工具，将传统审计与新一代信息技术融合，以“人机结合”模式，实现数据结构化，程序规范化，流程标准化。科研经费审计系统，由北京匡正会计师事务所与清华大学联合开发。

科研经费审计系统遵循有关财政法律法规、中央财政科技计划相关管理规定、中国注册会计师审计准则以及中央财政科技计划项目（课题）结题审计指引的相关规范要求，采用先进的前后端分离架构技术，实现了安全、便捷和高效的本地架构部署，提高了运行环境的安全性和可靠性，同时大大减少了使用限制。科研经费审计系统对运行该软件的计算机实施权限管理，确保软件仅在特定环境下运行，防止未经授权的访问和使用。该系统的主要功能和操作流程如下：



图 1 系统功能模块

1. 数据采集

科研经费审计系统采取自动采集和手工填报相结合的方式，充分考虑科研单位的各种实际情况，收集与课题相关的项目信息、课题信息、预算信息和财务数据等，将课题任务书结构化处理，并自动抓取可用课题信息，结合采集的预算情况和财务数据，初步对课题执行情况进行整理分析。

2. 审计底稿

结合审计实务经验，科研经费审计系统内嵌一套包含风险评估、实质性程序等的全流程审计底稿，并已将采集到的信息和数据精准填入审计底稿的指定位置，由审计组人员输出并完成后续审计程序。

3. 审计附表

为了方便会计师事务所所在国科管系统中填报结题审计数据，系统专设符合国科管系统的填报要求的审计附表模块，结合回传的审计底稿，精准自动填入审计附表的指定位置并进行输出审核。

4. 审计报告

将结题审计指引中的报告模板结构化并嵌入系统，结合回传的审计底稿和审计附表，自动生成报告初稿，确保报告初稿与审计附表和审计底稿的数据完全一致。

5. 风险提示

科研经费审计系统将结题审计实务经验进行智能转化，充分整合收集的信息和数据，从数据完整性、资金的拨付、使用和结余情况、异常支出情况和预算执行情况等多个维度进行自动核对并针对异常情况发出预警，为审计人员进行审前风险提示。

二、系统特点

1. 页面简化，操作简单

科研经费审计系统界面简洁直观，符合用户操作习惯，避免过多的装饰和复杂的排版；减少用户的认知负担，让用户更快地找到需要的信息和功能，让用户能够专注于核心内容和关键操作，提高使用效率。



图 2 系统页面特点

2. 一键汇集，自动核对

为了适应科研经费跨年度、多主体、多样化的现象，方便导入不同源的数据和资料，自动分类汇集，支持一键快速生成审计底稿、审计附表和审计报告，不受网络、地点和设备的限制。具备自动核对功能，通过数据清洗，识别并检查数据的完整性和准确性。消除人工带来的“固有风险”，协助审计人员完成大量“规则较为固定、重复性较高、附加值较低”的工作。

3. 智能预警，数据先行

特别设置“风险提示”模块，从多维度对课题各单位的数据和情况进行自动复核并针对异常情况发出预警，生成审前风险提示。可以满足特殊情况下的远程审计，实现数据先行的审计理念，对发现的重要问题实施有针对性的审计程序，节约成本，提高审计工作效率，有效提升审计质量。



图3 关键要素

4. 统一标准，规范管理

规范会计师事务所的审计工作流程和标注，统一审计作业中的底稿和报告，减少审计尺度不一、质量参差不齐的传统问题，确保最终成果具有一致性和可比性。

三、系统操作方法



图 4 系统操作流程圖

下载并安装系统后，提交**注册**申请并进行设备**绑定**，注册成功后仅该设备可以使用该系统。用户**登录**系统进行初始化设置，在系统中**创建**项目，通过数据和资料的**导入**及填报，自动**采集**项目信息并进行存储；系统根据预设的规则和算法，对项目可能存在的风险进行**提示**，将收集的数据和信息自动填入内嵌的工作底稿并一键**生成导出**，供审计人员记录审计过程、分析和结论。将复核后的工作底稿**回传**系统并一键**生成导出**审计附表，将复核后的审计附表**回传**系统，综合工作底稿和审计附表并一键**生成**审计报告。

免责声明：

本文信息（包括文字、图片等）均由北京匡正会计师事务所提供，并对信息的合规性、真实性、准确性负责。中国注册会计师协会网站仅免费提供信息展示，中国注册会计师协会不对信息的合规性、真实性、准确性负责。