

印)。高级语言也有把用自己语言建立的数据内容转换成ASCII码文本文件的命令或语句的功能,如果能充分利用这种功能,即可实现各种审计软件对会计软件的数据采集。这种数据转换方法可称为标准转换。

所谓标准数据通道,是指能把会计软件一个数据记录转换成以定长、在一行中完整、不附加任何标记、单向并以通用ASCII码记录的、没有原会计软件数据结构标志的会计信息所采用的模式。这里,有几个问题需要加说明:

1、会计软件一个数据记录,是指用电子方式反映出的一张会计帐表凭证的全部信息,或会计软件中包括全部数据结构的一条数据记录。这样才能把会计软件存储的信息全部反映到审计软件中去。

2、定长,是指标准数据通道中的每一个记录的长度是相同的。例如:会计软件中帐表凭证的摘要栏最多可写入十个汉字,则标准数据通道中ASCII码的会计记录摘要栏一律是十个汉字,如果不够将用空格填满。定长及在一行中完整地反映一个会计记录,是为了使审计软件能较快地查询检索。不附加任何标记是指不破坏会计信息的完整性,便于各种审计软件共享。

3、单向,是指会计信息可以变成ASCII码形式,而ASCII码形式的会计信息不能变成会计软件数据结构的数据。这样可避免会计信息被篡改,确保会计信息的安全可靠。

4、以通用ASCII码记录,是指这种方式具有较大的通用性,便于审计软件读取。

建立标准数据通道的目的,在于摆脱传统审计方法的束缚,能够促使审计软件快捷、方便地与被审计单位的会计软件及会计电子信息沟通,适应各种会计电算化的环境,增强审计人员的主动性,更有效地发挥审计监督的作用。基于这一设想,我们建立了PPS审计软件与沈阳铁路局会计帐务系统的标准数据通道模式。

沈阳铁路局用COBOL语言编制的会计帐务系统,数据结构较为严密,它的数据文件后缀为.DAT,包括了会计记帐凭证的全部栏目。由于COBOL语言自身的特点,不仅用其他高级语言编制的审计软件无法直接调用,即便是用COBOL语言编制的审计软件,如果数据结构的描述有一丝差别,也无法实现数据共享。据此,首先应根据会计软件的结构,编制一段能使会计软件存储信息变成标准数据结构的ASCII码数据程序,即建立标准数据通道实现软件。下面是通过实现软件运行后,建立的标准数据通道的实际会计

信息图示:

```
315000144300010000000000231借款      7+0000000
+00000000000+0000000422
315000136107850005000000231差费      7+0000000
+00000000000+0000000227
315000136107870005000000231录像款    7+0000000
+00000000000+0000000005
315000136107840005000000231邮电费等  7+0000000
+00000000000+0000000000
```

建立了标准数据通道,审计人员就可以根据图示提供的线索,通过询问会计人员,掌握各数据所代表的会计信息,即哪几位代表日期,哪几位代表金额,哪几位代表会计科目等等。PPS审计软件就可根据审计人员的要求,从中选择有用的信息,通过进一步运行,完成审计全过程。该模式中审计软件的运行速度虽然比第二种模式要慢一些,但在目前来看,仍可说是解决审计软件与会计软件之间标准数据通道的较为理想的模式。

(作者单位:审计署综合司)



应加强财政信用资金的会计核算

按照财政部(90)财综字第64号文件规定,凡补充信用周转的资金,免征能源交通基金和预算调节基金(下称两金),其余部分按扣除当年用于业务费用后的余额计征两金。实际工作中,部分市县由于在帐户上以“盈余”来核算占用费收支,且历年结转,这样,按规定应免征的部分也照征了两金。因此,建议各级财政部门尽快完善财政信用资金核算的会计制度,避免因帐户不健全等带来损失。

(侯余兴)

