

# CaseWare 审计软件简介

**编者按：**2017年6月30日，中注协发布《会计师事务所信息化促进工作方案》，提出了促进会计师事务所信息化建设的系列措施。按照该方案“建立信息技术产品推介平台，提升会计师事务所对信息技术产品的认知，促进会计师事务所与软件服务商的供需对接”的要求，本刊“行业信息化专题”栏目将对市场上服务会计师事务所的信息技术产品进行系列介绍，发挥引导供给、对接供需和优化服务作用。

随着云计算、大数据、人工智能等信息技术的快速发展，传统财务报表审计服务模式受到了极大的挑战。总部位于加拿大安大略省多伦多的快思维国际公司（CaseWare International），自1988年成立以来始终致力于为会计师事务所提供专业的信息系统解决方案，是全球计算机辅助审计工具的领导厂商之一。三十年来，作为以服务审计师为核心的软件厂商，快思维为审计师们提供了一系列的辅助审计工具，帮助审计师应对一项又一项的挑战。其中，快思维的工作底稿软件（Working Papers）和 IDEA 数据分析软件，已广泛应用于全球172个国家和地区的会计师事务所。

## ► 基于风险导向型审计的基础平台

快思维基于风险导向理念开发的审计系统平台（Audit System），通过与世界各地多家行业协会与监管机构合作，推出适合不同地区监管要求的审计作业模板。例如，与国际审计标准委员会和加拿大特许专业会计师协会合作推出 Audit International，与美国注册会计师协会合作的 Audit U.S.，与新加坡特许会计师协会合作的 Audit Singapore，以及与南非专业会计协会合作的 Working Papers for SAIPA 等。此外，诸多国际会计网络联盟也在快思维审计系统平台上，自主开发形成了在其网络联盟内部统一使用的审计作业系统，从而确保了整体审计质量的稳定性和一致性。

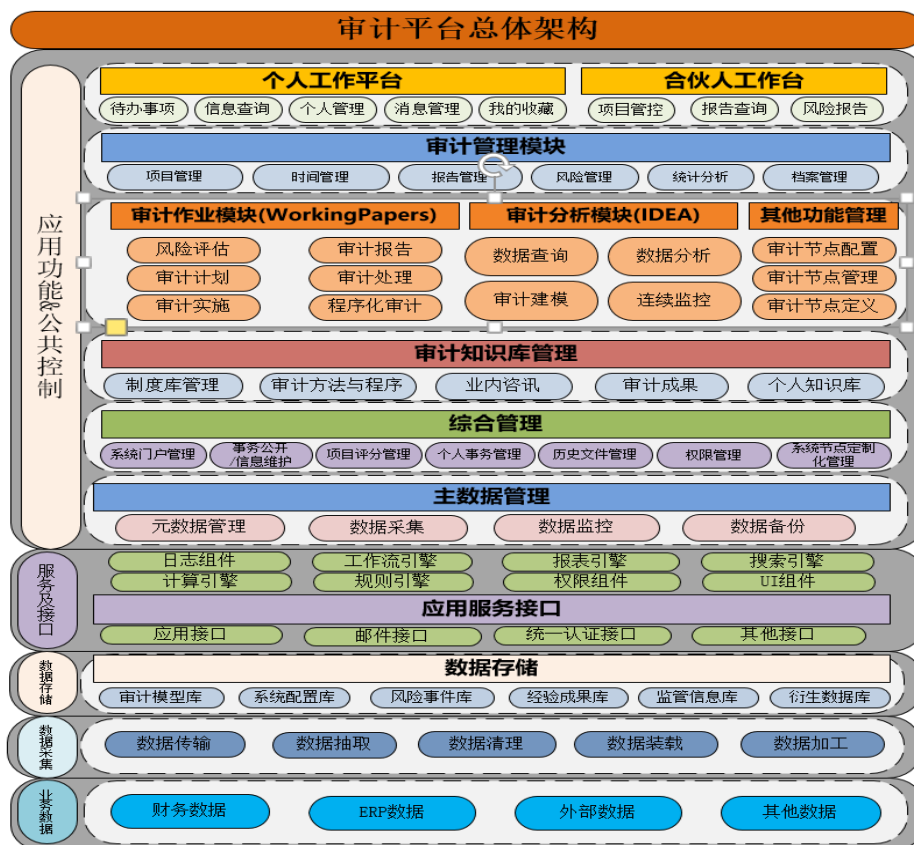






图1 审计系统平台总体架构

基于 Audit System 基础平台，快思维分类提供了审计管理、审计作业（WorkingPapers）和审计分析（IDEA）等功能应用软件产品。

➤ CaseWare 主要应用产品

	<p><b>WorkingPapers 工作底稿组件：</b> 用于审计文档集中管理，帮助审计团队实时协作，实现审计底稿自动化，用户可直观查看、审阅、批注底稿，实时安全可靠存档。相关文件和数据自动转为第二年，支持调整分录，合并报表。</p>
	<p><b>Smartsync 智能同步组件：</b> 用于会计师事务所跨地域协同作业和管理，通过实时同步功能，审计团队可以在各自本地电脑上工作，所形成或更改的客户文件自动在后台进行实时同步。</p>
	<p><b>Connector 智能链接组件：</b> Connector 智能链接组件可用于便捷双向链接存储于快思维底稿软件数据与存储在 EXCEL 和 WORD 中的数据。</p>
	<p><b>Audit 审计模块组件：</b> Audit 审计模块组件能够帮助会计师事务所规范并制作符合风险导向型审计流程及程序。根据需要对每个审计进行调整，并利用 workflow 指示板来检查已完成的工作，并识别</p>

	出审计差距和效率低下的节点。
	<p><b>Financials 财报模板组件:</b></p> <p>该模块可实现自动生成符合国际会计准则要求的财务报表。通过定制的模板来生成符合标准的财务报表，从而极大节省时间。内置资料库包含大量常用的标准批注文档，并提供更新。通过相互索引，自动平数等功能，高效率制作出高质量的财务报表。客户可根据自身需要创建所需的模板和扩充资料库。</p>
	<p><b>Idea 数据分析组件:</b></p> <p>Idea 数据分析组件可以毫不费力地从任何应用程序中提取数据，利用先进的分析技术，快速审计和测试客户需要的领域，使用分析工具来检测欺诈，衡量内部控制的强度和评估的符合性，从而更好地管理风险。</p>
	<p><b>Time 时间管理组件:</b></p> <p>Time 时间管理组件能够从任何地方获取相关信息（例如员工的盈利能力、可交付成果、预算利用），以便您可以做出及时的决策。通过基于日程表条目和特定项目文件时间的自动草案时间表来减少管理开销。</p>
	<p><b>Review 审查汇编组件:</b></p> <p>Review 组件可以帮助您简化业务，通过使用 CaseWare 审查，您可以高效地处理文档和审查文件。使用我们广泛的注释工具来添加注释、标记、文档链接、Excel / Word 超链接，以及识别文件中的问题。</p>
	<p><b>XBRL:</b></p> <p>XBRL 是报告信息交换的一种应用，是目前应用于非结构化信息处理尤其是财务信息处理的最新标准和技术。CaseWare 与 IBM、微软等均是全球财务报告编制和信息交换标准 XBRL 联盟的发起厂商。目前国际上各交易所、会计师事务所和金融服务与信息供应商等机构已经采用 XBRL 技术报送财务数据，实现上市公司信息网上披露。上海证券交易所和深圳证券交易所都已经使用 XBRL 技术对上市公司进行财务指标分析和信息披露工作。</p>

➤ CaseWare 产品特点

**“触手可及” 的风险**

快思维的 Audit 审计模块组件基于风险导向审计理念设计，审计师可以在了解企业环境及内部控制，财务报表数据分析等审计活动中将识别的企业风险逐点分次记录，自动汇总生成风险报告、控制矩阵，并可根据识别的风险观察测试企业的内部控制效果，并有针对性地安排审计程序应对所识别的风险，达到提高审计工作质量的目的。

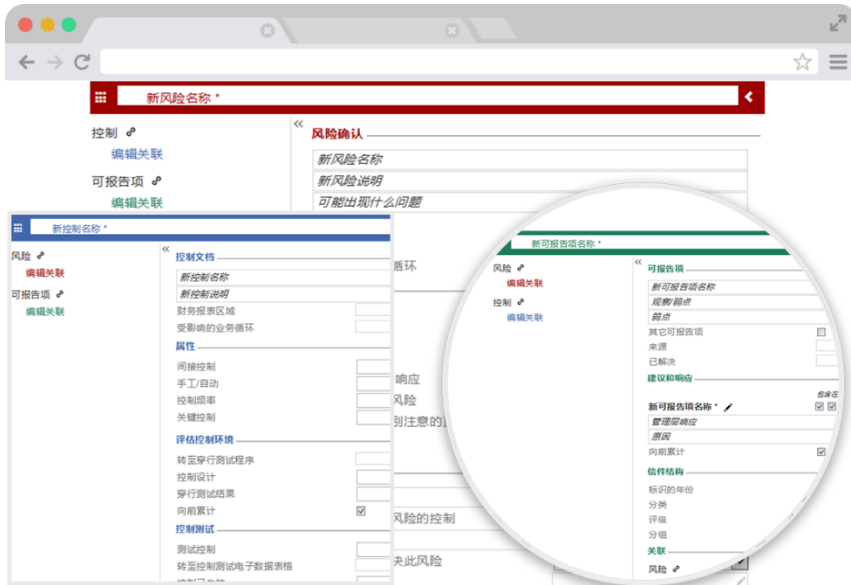


图 2 快思维软件基本界面（风险创建）

### “三位一体”的协作

快思维的 SmartSync 智能同步功能，将“分布式”理念引入到审计工作中，在空间、时间和人员三个维度上分解和并行推进，通过实时融合，项目组成员可以在同一时间对审计项目的不同部分同时协作推进，消除了工作底稿汇总所需消耗的额外时间以及产生错误的可能。

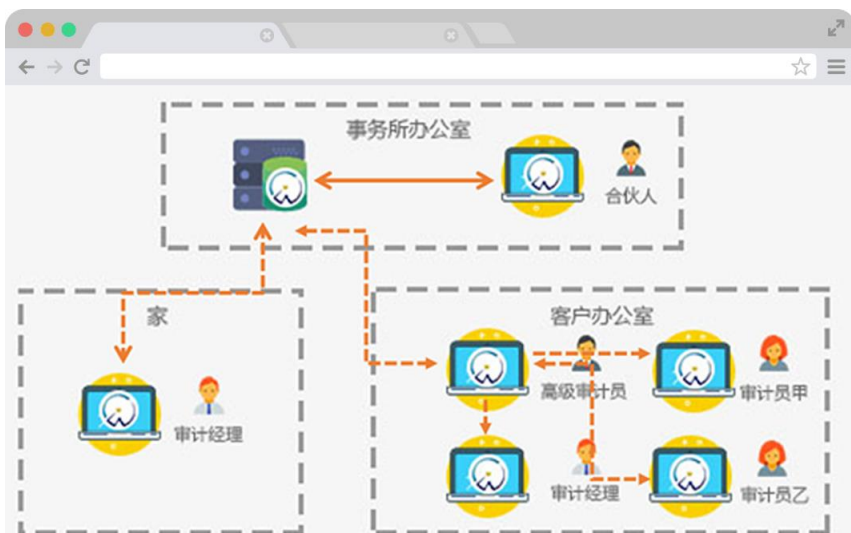


图 3 快思维智能同步基本架构

### “从一而终”的轨迹

快思维的 WorkingPapers 工作底稿组件作为审计工作最重要的载体，通过友

好清晰的交互界面、灵活开放的文档结构，以快速的方式完成审计底稿的标注及索引。完整记录及正确还原审计师的审计工作轨迹，使每页审计底稿清晰明确它在审计活动中的作用与价值。

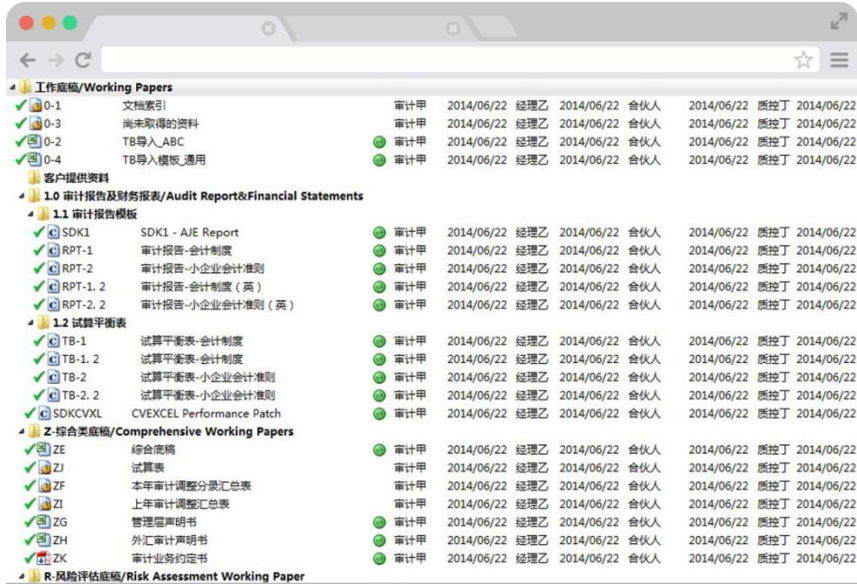


图 4 快思维软件基本界面（文件布局）

### “如影随形”的质控

会计师事务所质控部门，可以利用快思维工作底稿软件设计各种类型的审计底稿模板，无需掌握复杂的编程技术，并可利用模板打包及自动更新功能，实现底稿模板的快速分发、安装、自动更新，实现全所统一规范的审计质量标准体系。配合 SmartSync 功能，项目经理、项目合伙人及质控部门，可以远程异地实时参与现场审计小组的工作，如需重点关注的风险或问题，可以第一时间在底稿中出具复核意见，现场审计师可及时与之沟通并处理答复。

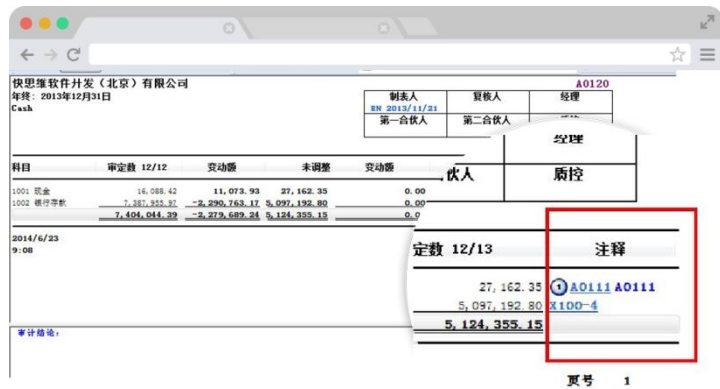


图 5 快思维软件基本界面（审定表注释和索引）

## “智能化”的报告

快思维底稿软件可根据业务类型制作不同类型的报表和工作信函，报表及信函的生成基于格式相对固定的模板，避免了因数据修正而导致的版面和格式修正工作。同时，软件内置了选择项、提示行、自动页码配对、附注编号配对等多种功能。自动核对功能可用于确保报表数字与附注披露、工作底稿之间的一致性。



资产	附注	2013年12月31日	2012年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	(1)	5,124,355.15	7,404,044.39
应收账款		9,494,000.00	14,000,000.00
应收账款	(3)	15,833,883.69	6,696,980.83
预付款项	(4)	694,615.00	766,642.03
其他应收款		9,601,295.83	4,834,959.83
存货		8,150,818.20	5,133,745.98
<b>流动资产合计</b>		<b>48,898,967.87</b>	<b>38,836,373.06</b>
<b>非流动资产</b>			
固定资产原价		913,018.94	735,877.07

图 6 快思维软件基本界面（财务报表）

## “无需编程”的数据分析

为应对审计大量交易数据的挑战，快思维通过其 IDEA 工具，为审计师提供了应对大数据的分析工具。IDEA 这款国际通用的数据分析工具，在不需编写计算机程序的情况下，就能对数据进行 100%的全覆盖分析，可以快速将数据分析转换为审计业务成果。在应对海量数据方面具备 3 个功能点，一是导入助理可以从任何数据源导入几乎所有格式的数据；二是通过特例测试查找满足特定条件的记录；三是使用合并数据库将交易数据和主文件并入一个数据库中，以帮助审计师实现审计支持、财务管理以及舞弊查找。

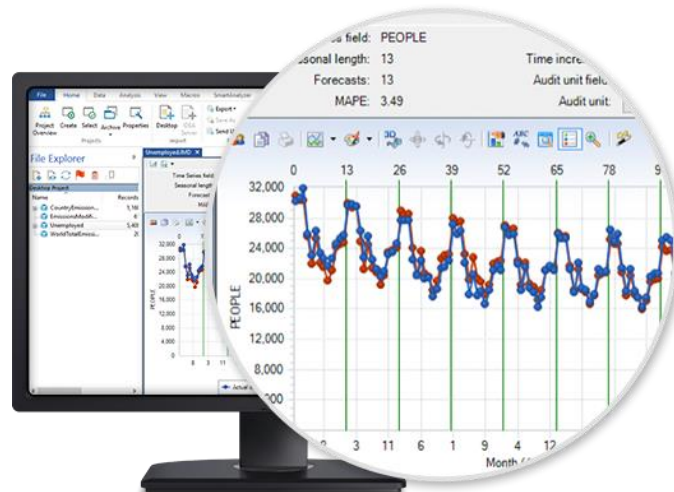


图 7 快思维软件基本界面（数据分析）

### “全球性”的视野

快思维工作底稿软件也许是目前世界范围内应用最为广泛的审计软件，不仅应用于全球 172 个国家与地区的会计师事务所，同时也是诸多全球排名居前的会计师事务所联盟所推荐成员使用的审计软件。随着中国的企业越来越多的走出国门，中国的审计师也将一同面对更多的国际合作机遇，快思维也将同样为中国的审计师提供一个良好的国际业务合作平台。

资产	附注	2013年12月31日	2012年12月31日	附注	2013.12.31	2012.12.31
<b>流动资产</b>				<b>ASSETS</b>		
货币资金	4	14,469,478.11	17,481,514.17	Cash at bank and on hand	14,469,478.11	17,481,514.17
应收票据	5	7,013,725.00	16,617,167.81	Notes receivable	7,013,725.00	16,617,167.81
应收账款	6	56,620,355.68	45,582,086.56	Accounts receivable	56,620,355.68	45,582,086.56
预付账款		27,023,696.74	10,573,747.84	Other receivables	1,126,908.31	5,341,779.00
其他应收款		1,126,908.31	5,341,779.00	Advances to suppliers	27,023,696.74	10,573,747.84
存货		17,242,514.74	20,630,107.17	Inventories	17,242,514.74	20,630,107.17
待摊费用		89,377.48	84,788.35	Prepaid expenses	89,377.48	84,788.35
流动资产合计		123,586,056.06	116,311,191.16	Total current assets	123,586,056.06	116,311,191.16
<b>固定资产</b>				<b>Fixed assets</b>		
固定资产原价		425,491,968.36	424,351,811.81	Fixed assets - Costs	425,491,968.36	424,351,811.81
减：累计折旧		(165,308,933.85)	(131,988,061.45)	Less: Accumulated depreciation	(165,308,933.85)	(131,988,061.45)
固定资产净值		260,183,034.51	292,363,750.36	Fixed assets - Net book value	260,183,034.51	292,363,750.36
工程物资		697,392.73	3,456,992.73	Construction materials	697,392.73	3,456,992.73
在建工程		10,569,736.48	5,665,251.39	Construction in progress	10,569,736.48	5,665,251.39
固定资产合计		274,450,203.72	301,485,998.48	Total fixed assets	274,450,203.72	301,485,998.48
<b>无形资产及其他资产</b>				<b>Intangible assets and other assets</b>		
无形资产		13,597,572.12	13,940,876.16	Intangible assets	13,597,572.12	13,940,876.16
长期待摊费用		7,422,181.09	2,133.27			
无形资产及其他资产合计		21,019,753.21	16,074.14			
<b>资产总计</b>		<b>413,656,012.99</b>	<b>433,871,337.37</b>			

图 8 快思维软件基本界面（为同一客户提供多语言报表）

快思维软件产品及解决方案已广泛应用于会计师事务所，以及世界 500 强企业，涉及了金融、制造、电信、政府、流通、服务、教育等多个行业。快思维国际正不断加大研发投入，以人工智能和大数据为核心，努力在不远的将来为审计师提供新一代审计解决方案。