

云端战“疫”：用友 CPAS 开启远程审计工作方式

编者按：2020 年春天，突如其来的新型冠状病毒肺炎疫情，冲击了正常的工作生活。为落实好疫情防控措施，减少外出，利用信息技术开展远程审计，成为会计师事务所降低疫情影响的必然选择。按照中注协发布的《会计师事务所信息化促进工作方案》（会协〔2017〕31 号），关于“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”栏目持续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。本期编发用友•友数聚的 CPAS 远程审计解决方案材料。

用友•友数聚的 CPAS 审计信息系统，自 2014 年 1 月发布以来，已从 1.0 版更新到 4.1 版。目前可为会计师事务所提供 CPAS4.1 审计管理系统、CPAS4.1 审计作业系统、CPAS4.1 电子档案系统和 CPAS 函证中心系统等四大产品线，通过线上立项、线下作业和远程复核，实现非现场审计模式下的数据实时共享、底稿在线复核、电子档案归档和函证线上管理等功能。通过 CPAS 的完整审计信息系统解决方案，能解决疫情时期会计师事务所审计人员不能现场办公、不能到被审计单位进行现场审计，合伙人不能及时管理项目进度，进而导致工作效率低等诸多问题，为会计师事务所用户提供足不出户即可实现完整审计流程的解决方案。

一、CPAS 审计信息系统功能框架

CPAS 审计信息系统由审计管理系统、审计作业系统、电子档案系统和函证中心系统四部分组成。

审计管理系统主要包括以审计项目为核心的项目管理和内部管理两大模块。其中，项目管理包括客户管理、业务管理、合同管理、工时管理、项目管理等模块。内部管理包括行政办公、人力资源、财务管理、统计分析等模块。管理系统采用开放性的平台技术，为每家会计师事务所量身打造属于自己的管理系统。

审计作业系统主要包括数据准备、数据分析、报表系统、审计工具、报告系统等模块。以模块化开发的审计作业系统，是以审计业务流程为主线、风险导向审计理念为理论依据开发的。系统提供了准确的数据分析功能和丰富多样的审计工具，能够更好地帮助审计人员在保证审计业务质量的同时，减轻他们繁重的工作。

电子档案系统主要包括复核平台、电子归档、档案查看和借阅等功能模块。电子档案系统和审计作业系统的结合，可以实现远程在线复核、电子归档、档案借阅和查看等功能。

函证中心系统主要包括生成函证、函证中心、函证结果、统计分析等功能模块。系统集成扫描仪、扫描枪、高拍仪、顺丰快递、短信自动提示等功能，实现线上函证系统集中质控、提升风控、规范函证程序、提高审计工作效率的目标。

各系统间相互关联、相互交互。通过管理系统+作业系统+电子档案系统+函证中心系统四位一体，可以实现一体化的审计工作流程，降低审计风险，提高工作效率和工作质量。

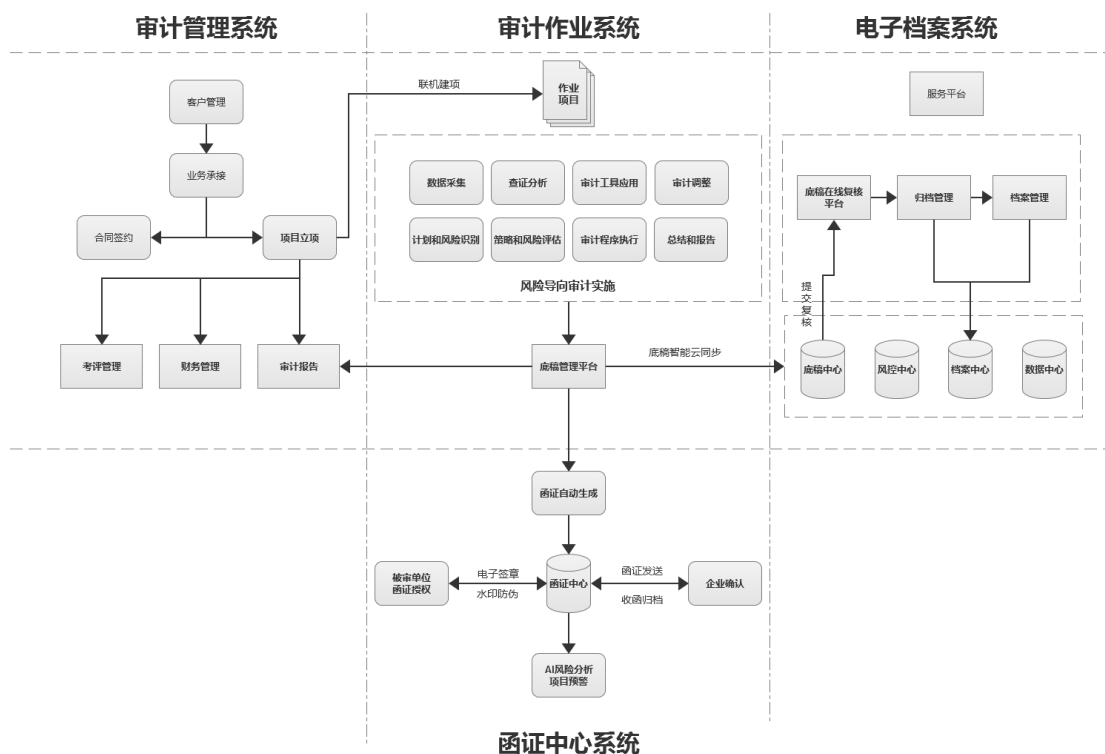


图1 CPAS 远程审计功能流程简图

此外，用友·友数聚还为会计师事务所提供了查账通、CPAS 迷你版作业系统、数据云转平台等小程序供中小型会计师事务所应用，或与大型会计师事务所现有审计系统融合应用的灵活解决方案。

二、CPAS 远程审计功能特点

（一）记录日志功能+工时管理

通过 CPAS4.1 审计作业系统的记录日志功能，精确统计各级分所的实时活跃用户、工作时长、编制底稿数量、提 Q 答 Q 数量、用户每日操作时长、功能操作频率、项目经理复核底稿数量、识别风险数量、设计的审计程序等重要信息指标。全方位反映远程审计项目进展，实时监控项目进度、员工效率，准确分析工作效率与质量。

通过以上统计，再辅以 CPAS4.1 管理系统的工时子系统（若没上线工时系统，推荐使用用友友空间、阿里钉钉、腾讯企业微信等工具，支持快速创建团队和远程打卡等功能），相互印证工时和工作成果，形成有效监督。

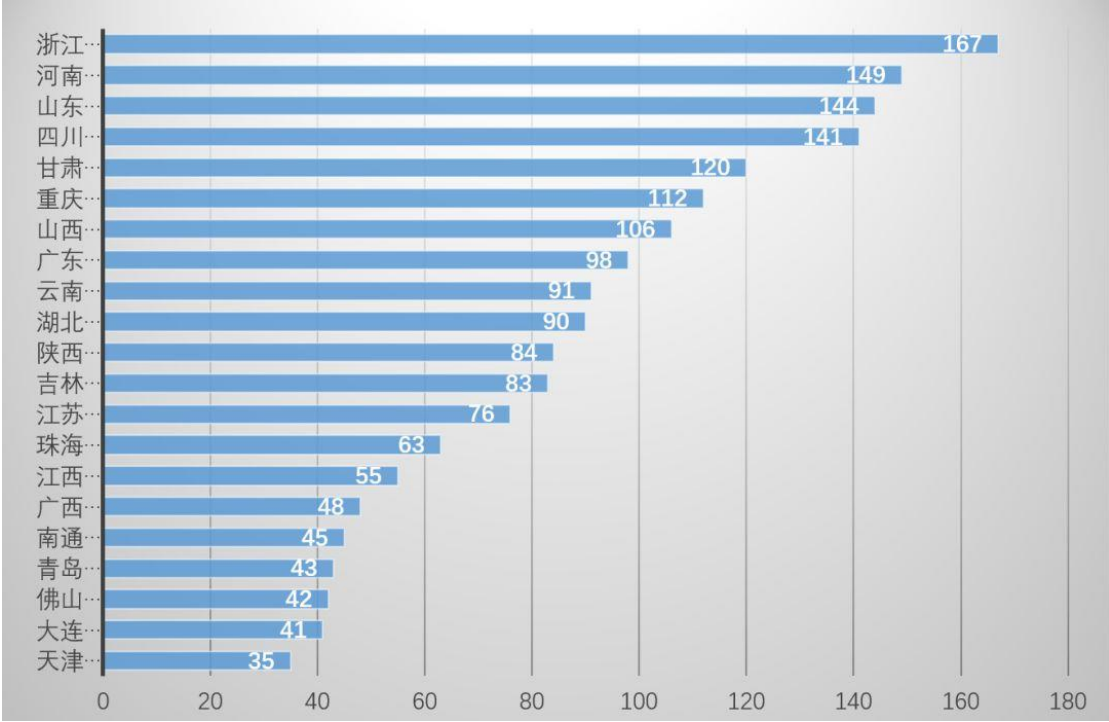


图 2 分所活跃用户分布图

分所	合伙人	总登录时长 (小时)			A类项目			使用软件复核情况					
					登录时长 (小时)			出Q个数			复核底稿个数		
		第一周	第二周	增加时长	第一周	第二周	增加时长	第一周	第二周	增加数量	第一周	第二周	增加数据
江苏分所	李冠男	218.30	267.80	49.50	132.80	176.20	43.40	52	187	135	148	211	63
江苏分所	滕中山	417.80	449.20	31.40	328.30	372.00	43.70	78	239	161	123	196	73
江苏分所	周林涛	328.90	361.00	32.10	268.90	290.70	21.80	127	219	92	97	123	26
江苏分所	王中军	270.20	310.20	40.00	169.60	245.70	76.10	218	390	172	86	209	123
江苏分所	王光峰	266.90	305.30	38.40	189.20	246.90	57.70	67	220	153	79	226	147
江苏分所	赵春生	274.00	318.40	44.40	232.12	276.30	44.18	58	112	54	116	186	70
河南分所	汪国伟	362.20	392.90	30.70	246.90	315.00	68.10	96	230	134	32	128	96
河南分所	李天强	476.20	514.20	38.00	368.20	410.20	42.00	40	73	33	16	89	73
河南分所	肖家洪	226.30	258.20	31.90	189.20	237.00	47.80	89	358	269	49	187	138
河南分所	孙法统	328.60	364.70	36.10	267.00	297.10	30.10	62	98	36	11	158	147
....													

图 3 合伙人登录时长、A 类项目操作时长、提 Q 数量、复核底稿数量

（二）远程电子财务数据采集

CPAS4.1 审计作业系统内置数据采集工具，可采集市面常见财务软件 300 多种，400 多个版本，包括 SAP R/3、ECC6 / Oracle

EBS R12、用友 NC/U8/U9、金蝶 EAS、K3 Cloud 等，一键采集，快速转换。

作业系统中的导出数据采集工具，利用网络传输工具发送给企业 IT 工程师。采集完成后，发送结果文件供审计师导入审计作业系统。所有流程通过互联网远程操作，无需现场作业。

数据导入完成的项目，可以通过“项目管理工具”的项目导出功能分发给项目组其他成员。节约项目组组长内其他同事的电子财务数据采集转换时间，同时降低集中办公带来的疾病感染风险。

（三）底稿平台实现底稿云共享

疫情影响下，现场审计程序无法按准则规定和预定审计计划实施，注册会计师可通过远程审计方式将实施的审计程序、获取的相关审计证据，以及得出的审计结论，及时完整地记录于审计工作底稿。通过电话访谈、视频沟通、原件扫描拍照、凭据传真等非现场方式获取的电子资料，也应妥善保存于电子审计工作底稿之中。

CPAS4.1 审计作业系统底稿平台，支持底稿增删改查、外部文件导入、底稿智能同步云共享。编制完成的底稿文档自动上传至底稿中心，支持单个、批量上传下载，高效智能的解决项目组之间底稿云共享问题。审计助理编制底稿完成上传后，项目合伙人/项目经理及时下载查看工作成果，及时检查疏漏，防范审计风险。



图 4 底稿云传输工具

(四) 项目计划管理、内部复核

CPAS4.1 作业系统底稿平台是文档云共享最有效的工具，项目经理制定的审计计划文档，通过底稿平台文档云共享能每天公示项目进度，并强制项目组成员第一时间更新项目审计计划底稿，及时了解项目进度，补充完善未执行审计程序，形成项目管理习惯，将大大提高项目进度控制质量。

检查复核审计助理编制的工作底稿，是项目经理的重要工作职责之一。根据项目分工，审计助理多人同时编辑底稿，编辑完成的底稿，将自动同步上传至底稿中心，项目经理定时远程下载所有底稿查看复核。作业系统定制开发的 Excel 加载项内置提 Q 答 Q 工具，底稿编制疑点快速沟通，Q 工具与 Excel 融为一体，便捷定位，更直观明了的应用于项目组内部复核。

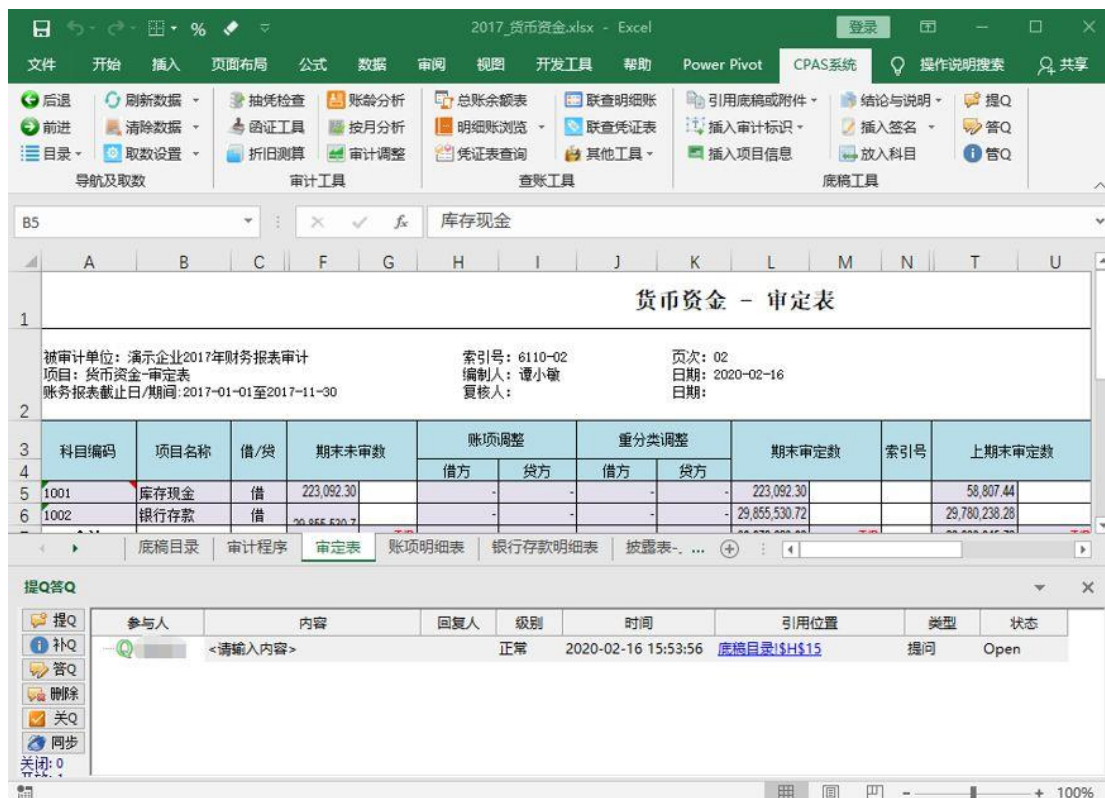


图5 提Q答Q管理工具

(五) 电子档案系统实现底稿在线复核

CPAS4.1 审计作业系统底稿平台是高效便捷的底稿管理工具。编制完成的底稿，智能同步上传至底稿中心。CPAS4.1 电子档案系统直接对接作业系统底稿中心，能够按项目或按被审计单位查看底稿，提供底稿在线复核平台、归档管理和档案管理等功能模块。无需项目组提交或上报，通过智能同步实时查看项目底稿及附件。合伙人通过项目总览了解每个项目的进度，实时了解审计资源占用情况，根据项目进展情况进行人员安排，合理调配审计资源。通过首页推送功能，了解项目关键节点，可以及时参与重大事项，准确对项目进行督导。



图 6 电子档案系统—复核平台

（六）内置即时通讯工具，方便项目组内沟通

CPAS4.1 审计作业系统内置项目讨论组功能，提供即时通讯服务，项目组内多人同时使用网络实时传递文字消息、发送文件和图片等多种交流沟通方式。根据 CPAS4.1 审计管理系统项目成员分配，智能创建项目讨论组，无需人为操作，高效内部沟通，所有沟通信息存储于会计师事务所私有云，有效防范因即时沟通工具被盗导致数据泄露的风险。内置的即时通讯工具，支持底稿平台底稿拖拽发送，支持项目导出快速分发到项目组，让沟通更便捷、高效、安全。



图7 即时通讯工具

（七）函证中心系统实现全流程线上函证

函证中心系统与审计作业系统交互，通过函证模板线上生成函证，同时系统集成扫描仪、扫描枪、高拍仪、顺丰快递、短信提醒审核函证等系列线上操作流程，实现全流程的线上函证。

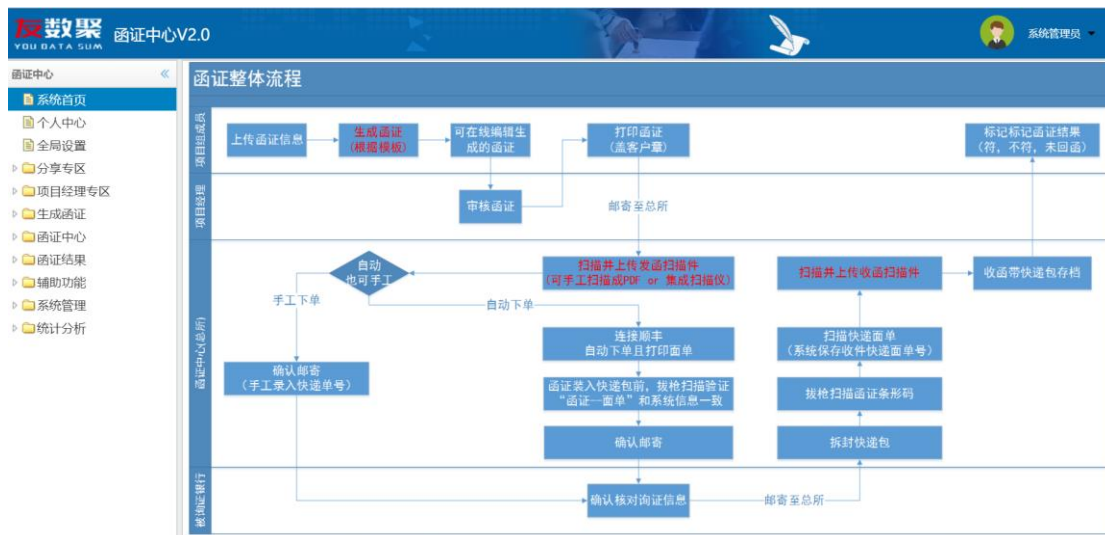


图8 函证中心功能界面

（八）友空间免费提供远程视频会议、云直播

针对国内企业复工现状，友空间推出疫情期间企业办公解决方案，开放免费功能模块，助力企业远程办公。包括：（1）满足

疫情形势下调研需求，快速灵活搭建审批表单功能，一键生成轻应用，实现员工健康管理；（2）远程异地办公条件下，视频会议成为核心沟通渠道，直播可以解决大范围信息传播，保障安全和隐私；（3）提供全方位“移动办公平台”，涵盖微邮、审批、即时通讯、移动签到等功能，实现企业数字化协同办公。

三、用友·友数聚运维服务体系

目前，已有近 30 家大型会计师事务所与用友签约部署使用 CPAS 审计信息系统。用友·友数聚在疫情期间，坚守岗位，采取现场办公和远程办公相结合的方式，针对用户提供全面的运维服务体系。包括 5*8 的标准服务和 7*12 的年审保障服务，及时形成技术支持报告和用户问题总结。对于信息化项目组，由实施、研发及商务团队，全方位对接。

成熟的产品、高效的培训和运维服务、高质量的数据安全保障，以及本土化的、成熟和灵活的系统个性化定制经验，合力构成了会计师事务所用户完备的系统运维和服务体系。

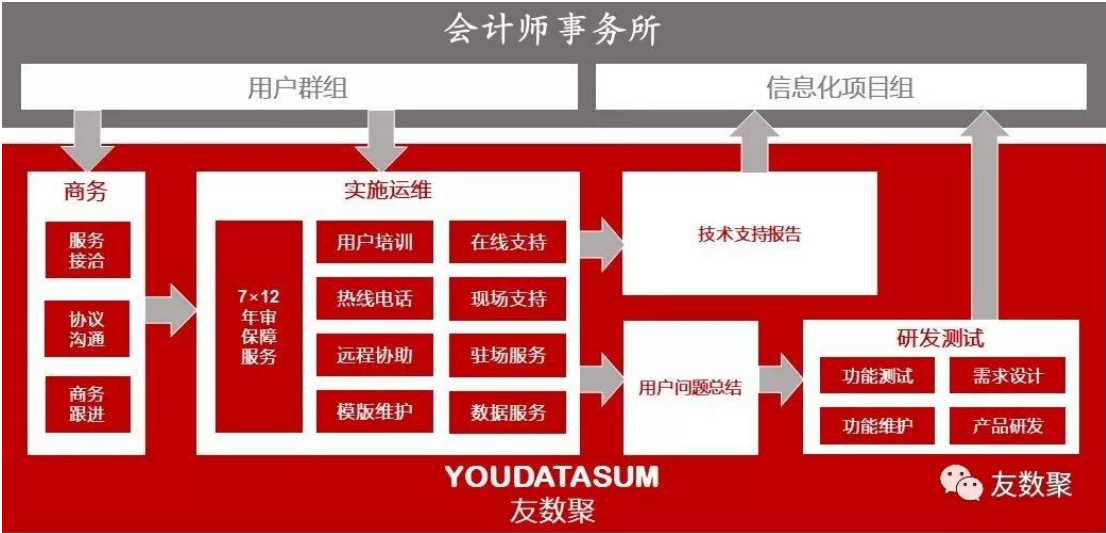


图 9 用友·友数聚运维服务体系