

用友友数聚：CPAS 查账通和 CPAS 迷你版

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。本期编发北京友数聚科技有限公司介绍其 CPAS 查账通和 CPAS 迷你版的材料。

2012 年中注协与用友集团签订战略合作协议，指导开发 CPAS 审计信息系统。CPAS 审计信息系统紧联用户使用习惯、紧扣业务应用需求、紧随行业发展趋势，已形成 CPAS 审计管理系统、CPAS 审计作业系统、CPAS 电子档案系统、CPAS 合并系统和 CPAS 函证系统等五大系统互联互通、融合应用的审计信息化全流程应用平台，为大中型会计师事务所提供了一整套全流程审计信息化解决方案。在此基础上，用友友数聚推出了 CPAS 查账通和 CPAS 迷你版，为中小型会计师事务所提供阶梯式审计应用方案，为大型会计师事务所提供审计工具类的融合应用产品。

一、CPAS 审计信息系统 V4.0 查账通（简称 CPAS 查账通）

软件为中小型会计师事务所量身打造，采用轻量化设计，涵盖项目管理平台、数据准备、账表查询、综合查询和科目分析五大功能模块，可实现数据采集、查账看账、科目分析，应用简便，高效实用。同时，可与大型会计师事务所自研的审计作业系统进行融合应用，提升工作效率。

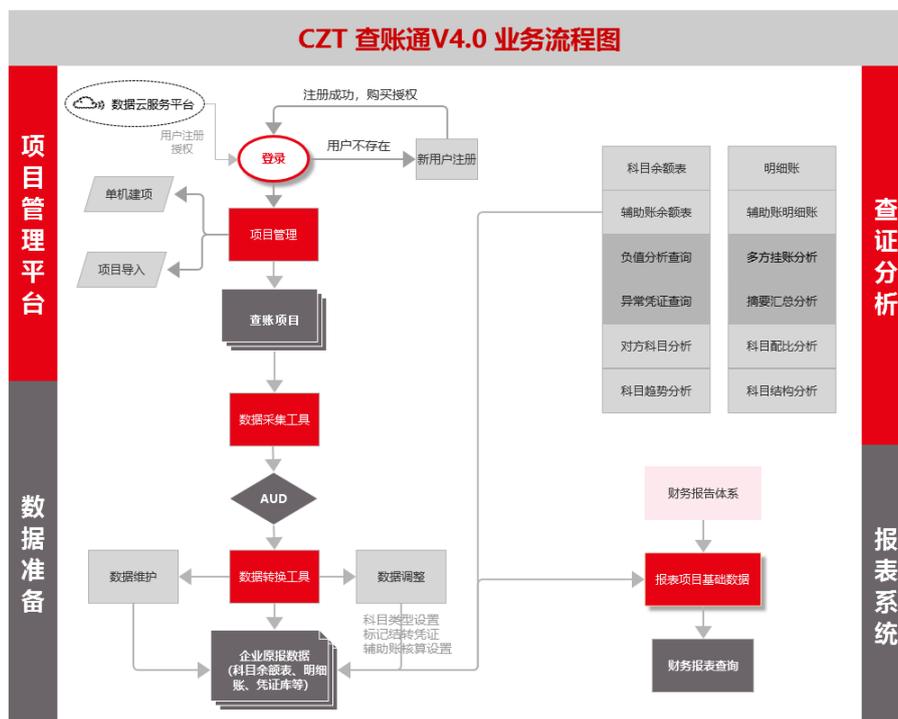


图 1 CPAS 查账通业务流程图

CPAS 查账通功能简介：

项目管理子系统可实现单机项目的新建、编辑、刷新、删除、项目分发等功能。



图 2 项目管理工具

数据准备包括数据采集、数据转换、数据维护和数据调整等功能。数据准备子系统是通过连接被审计单位的数据库或者财务备份数据、三张表等采集到被审计单位的数据，然后将采集到的被审计单位数据转换到审计软件中。同时，对于已经转换到系统中的数据可以进行手动微调。

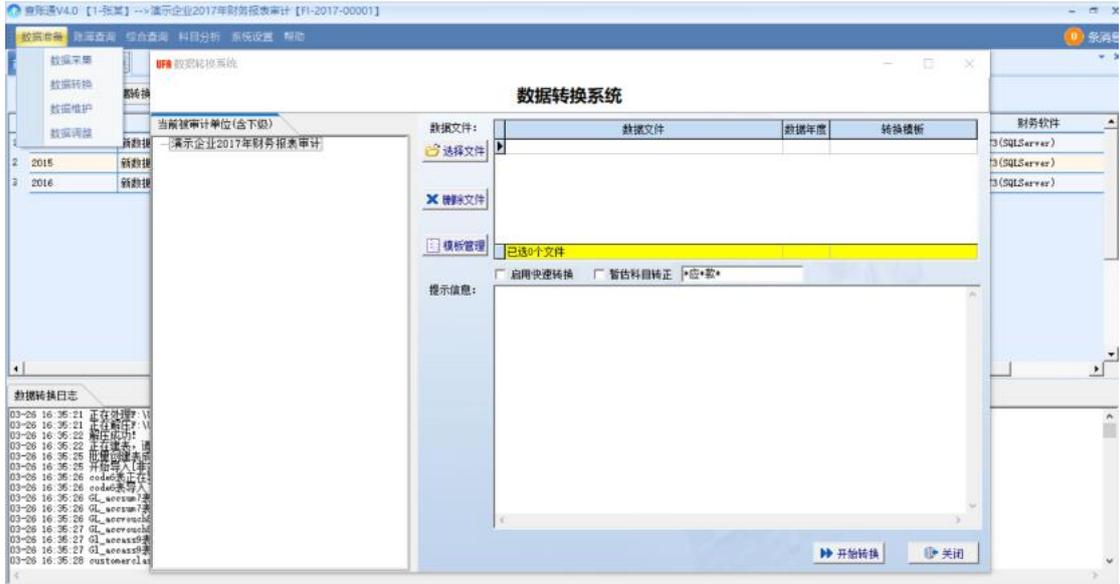


图 3 数据准备功能

查证分析工具主要包括总账/辅助账科目余额表、明细账和财务报表等查账功能，以及负值分析、多方挂账分析，摘要汇总分析、对方科目分析、科目趋势分析和科目配比分析等分析功能。



图 4 账簿查询功能

综合查询主要是实现对数据进行负值分析查询、多方挂账查询、异常凭证查询和摘要汇总分析等功能，方便审计人员对各数据进行查看。

凭证日期	凭证类型	凭证编号	摘要	科目编号	科目名称	发生额	
						借方	贷方
20170626	转	2	调整14年2月付46号凭证	100201	银行存款-工行基本户		-16,080.00
20170124	转	1	1月产品销售收入	1122	应收账款	-482,400.00	
20170327	转	1	3月产品销售收入	1122	应收账款	-5,522.40	
20170428	转	2	调整2012年转1号12月销售收入	1122	应收账款	-52,800.00	
20170728	转	1	7月产品销售收入	1122	应收账款	-135,163.20	
20171230	转	1	12月销售收入	1122	应收账款	-302,400.00	
20170630	转	23	冲回2012年12月转字33号往来从分录11230189	11230189	预付账款-预付账款-往来重分类调整	-17,189,724.00	
20170928	转	2	收货款	12210403	其他应收款-备用金-赵陆成		-14,256.00
20170126	转	25	购入原材料	140301	原材料-原材料	-15,000.00	
20171231	转	69	14年12月产成品销售成本结转	140514	库存商品-美卡胶15#		-80,007.20
20170928	转	2	调整8月付66号凭证	160402	在建工程-新新3#厂房	-333,333.36	
20170928	转	2	调整2月付69号凭证	160407	在建工程-新厂空气净化设备	-676,923.12	
20171219	转	4	调整2013年4月转6号凭证	160409	在建工程-新厂空气净化设备	-6,000.00	
20170126	转	25	购入原材料	220201	应付账款-应付账款		-15,000.00
20170626	转	2	调整14年5月付05号凭证	221102	应付职工薪酬-应付公司公积金	-380.60	
20170626	转	2	调整多交社保	221102	应付职工薪酬-应付公司公积金	-659.68	
20170626	转	2	调整4月转32号凭证	222108	应交税费-应交城市维护建设税		-87.06
20170626	转	2	调整4月付32号凭证	222113	应交税费-教育费附加		-87.00
20171231	转	68	调整6月转20号凭证	222114	应交税费-印花税		-3,607.80
20171231	转	68	9月转24号凭证计提0.01	222114	应交税费-印花税		-0.06
20170630	转	21	2013年1月转字31号冲回	224111	其他应付款-应付销售费用		-1,200,000.00
20171130	转	9	2013年7月转字20号计提销售费用冲	224111	其他应付款-应付销售费用		-1,500,000.00
合计:		95				-38,824,977.36	-48,958,681.14

图5 综合查询功能

科目分析模块主要是辅助审计人员对数据进行对方科目分析、科目趋势、科目结构分析和科目配比分析等功能，方便审计人员对数据进行分析。

对方科目编号	对方科目	分录数	发生额	比例
100201	银行存款-工行基本户	40	7,530,000.00	94.12
1122	应收账款	12	68,806.68	0.86
11230193	预付账款-预付账款-苏州悦达	1	30,000.00	0.37
12210403	其他应收款-备用金-赵陆成	2	93,000.00	1.16
12210404	其他应收款-备用金-刘雁水	2	16,800.00	0.21
12210405	其他应收款-备用金-王静悦	2	72,000.00	0.90
12210408	其他应收款-备用金-姜月萍	1	24,402.60	0.30
12210413	其他应收款-备用金-姜陆鑫	1	36,000.00	0.45
12210416	其他应收款-备用金-陈兴亮	1	27,426.00	0.34
22210105	应交税费-应交增值税-进项税额	13	9,398.78	0.12
22410458	其他应付款-代理保证金-北京西	1	33,600.00	0.42
510109	制造费用-劳保费	3	3,600.00	0.04
6051	其他业务收入	13	55,287.24	0.69

图6 科目分析功能

二、CPAS 审计信息系统 V4.0 迷你版（简称 CPAS 迷你版）

软件为中小型事务所量身打造，采用轻量化设计，涵盖项目管理子系统、数据准备子系统、报表子系统、查账子系统、底稿子系统和

知识库子系统等六大功能模块，可实现完整的审计作业流程，应用简便，高效实用。同时，可与大型会计师事务所自研的审计作业系统进行融合应用，提升工作效率。



图 7 CPAS 迷你版 6 大功能模块

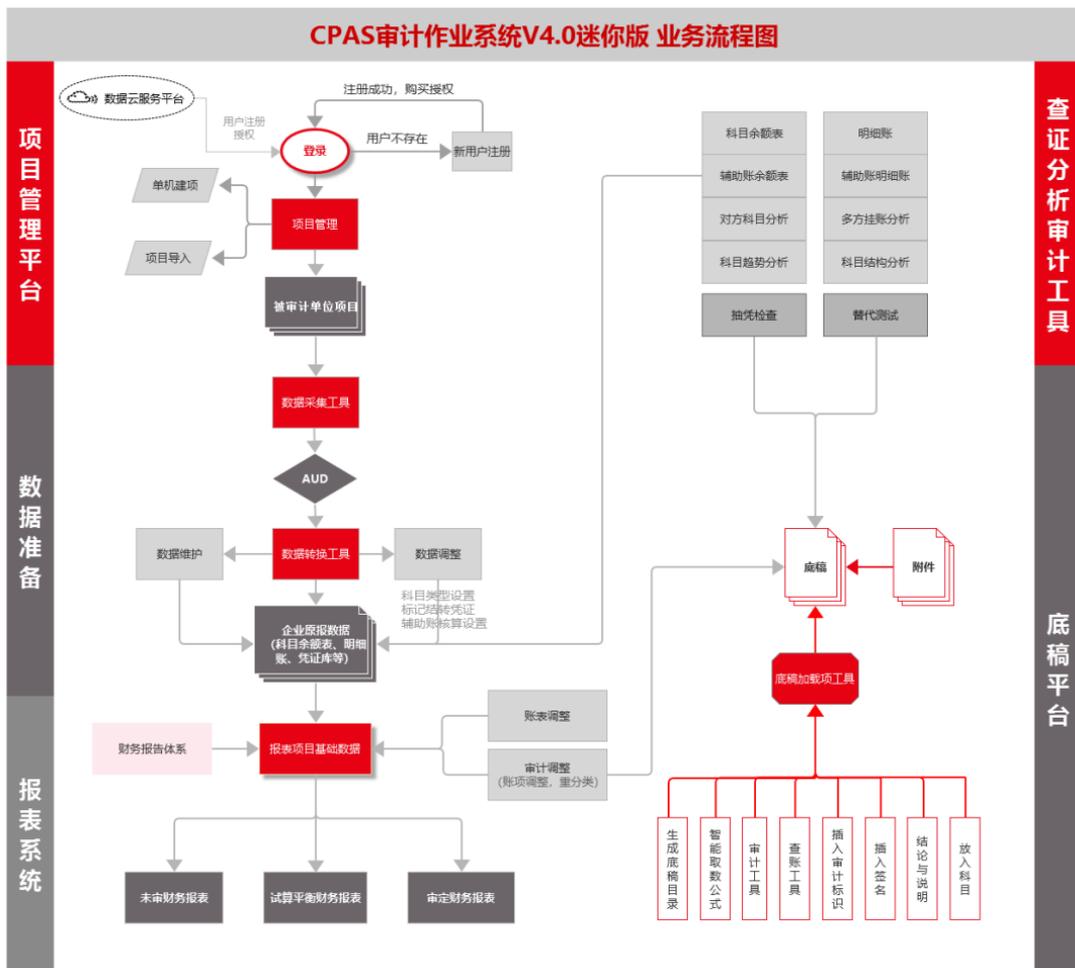


图 8 CPAS 迷你版业务流程图

CPAS 迷你版功能简介：

项目管理工具可实现新建项目、编辑项目、分发项目及导出数据采集工具等功能。



图 9 项目管理工具

数据准备包括数据采集、转换、数据维护和数据调整等功能，可实现从前期的数据采集、数据转换，以及审计人员可以把转换到系统中的数据，通过数据维护功能进行手动微调，后期也可以通过数据调整中的设置科目类别、标记结转凭证和辅助核算设置进行数据调整。



图 10 数据准备功能

查证分析工具主要包括科目余额表、明细账、凭证和辅助账等查账功能，以及对方科目分析、科目趋势、科目结构分析和多方挂账查询等分析功能。

科目级		基本信息		期初	借方	贷方	期末
科目编号	科目名称	科目方向	币种	余额	发生额	发生额	余额
1001	库存现金	借		58,807.44	8,000,321.28	8,032,794.66	26.3
1002	银行存款	借		29,780,238.28	324,673,586.82	329,762,420.04	24,691.4
1012	其他货币资金	借			120,000.00	120,000.00	
1101	交易性金融资产	借		3,200,000.00			3,200.0
1121	应收票据	借		7,453,566.00	57,829,147.82	56,423,229.12	8,659.4
1122	应收账款	借		8,922,038.82	162,095,243.04	161,808,222.06	9,209.0
1123	预付账款	借		28,078,481.88	-193,375.98	27,685,165.62	199.9
1221	其他应收款	借		20,331,316.94	7,097,465.34	5,740,121.76	21,688.6
1231	坏账准备	贷		1,072,517.88		112,376.40	1,184.6
1403	原材料	借		4,049,102.82	33,997,869.72	32,130,617.64	5,916.3
1405	库存商品	借		9,262,874.10	58,732,912.56	51,085,873.86	16,909.9
1415	自制半成品	借		3,956,671.26	5,214,276.06	9,170,947.32	
1511	长期股权投资	借		6,905,420.00			6,905.4
1601	固定资产	借		107,358,195.66	94,240,358.76	2,893,051.26	198,705.6
1602	累计折旧	贷		63,675,206.82	1,244,209.80	9,787,463.22	72,218.4
1603	固定资产减值准备	贷		2,125,207.62		97,631.70	2,222.8
1604	在建工程	借		27,587,823.18	51,237,512.70	78,825,335.88	
1606	固定资产清理	借			1,649,354.04	1,649,354.04	

图 11 查证分析功能

报表系统主要包括账表调整、审计调整、未审财务报表、试算平衡表和审定财务报表等报表相关功能，可以帮助审计人员自动生成未审报表，相应的调整可以直接影响底稿和报表中的数据。

编制单位：演示企业		2015年12月31日	
		金额单位：人民币元	
项 目	期末余额	年初余额	
流动资产：			
货币资金	23,864,601.64	87,193,998.08	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	12,941,389.62	22,930,451.28	
预付款项	141,212.88	1,356,877.20	
其他应收款	42,479.22	156,479.22	
存货	17,260,996.54	18,039,020.58	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	54,250,678.90	129,666,826.36	
非流动资产：			
可供出售金融资产			

图 12 报表系统

审计工具主要包括抽凭、替代测试功能。抽凭主要分为直接抽凭和间接抽凭，替代测试可以根据总账/辅助账、函证生成。



图 13 审计工具

审计知识库搭建了财务报告体系，审计人员可以通过打开知识库的相关功能进行查看、维护。



图 14 审计知识库

三、下载地址

CPAS 查账通和 CPAS 迷你版的下载地址为 <http://www.youdatasum.com/soft/cpasmini>。



图 15 下载界面

四、用友友数聚运维服务体系

用友友数聚以成熟的产品、高效的培训和运维服务，以及高质量的数据安全保障，本土化、成熟和灵活的系统定制化经验，为会计师事务所用户提供完备的系统运维和服务体系，主要包括 5*8 的标准服务和 7*12 的年审保障服务，并形成技术支持报告和用户问题总结。

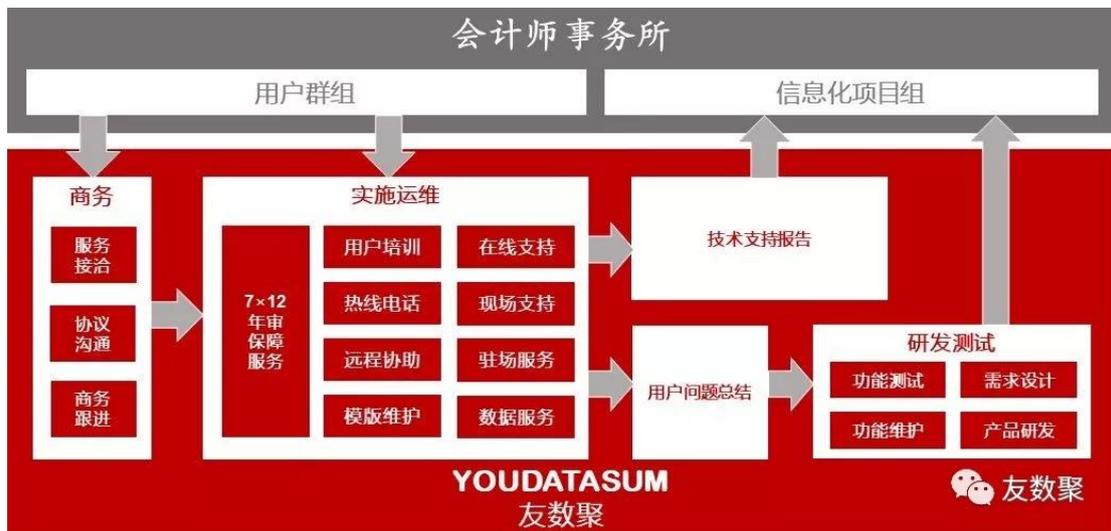


图 16 用友友数聚运维服务体系

免责声明：

本文信息（包括文字、图片等）均由北京友数聚科技有限公司提供，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。