**《广州注册会计师行业数智化小工具应用场景清单》**

**一、函证生成小工具**

**项目背景说明：**

在IPO及上市公司年度审计项目中，向银行及其他外部上下游客户发询证函确认企业相关账务数据的正确性。随着被审集团公司规模增大及企业业务的复杂性增加，函证的制函发函量也成倍递增。从最开始手工填写银行询证函，及在excel或者word函证模板中填列每个往来函证的发函数据并输出打印，后来采用邮件合并或者带宏的小工具批量生成函证，也存在制函效率低下、函证修改非常麻烦等问题。

**拟解决的问题：**

**提高制函效率。**需要按多种模版批量管理、生成函证，并可便利地对某些函证进行特定修改。

**函证地址的合理性检查。**通过适当的函证地址核查的逻辑链路确保函证地址核查的智能执行，如第一层是工商查询，第二层要求项目组提供发票，第三层基于百度地图等地图工具及卫星图工具辅助核查，对函证地址进行高质量的自动确认。

**检查结果的共享。**将确认过的函证地址及证据链的单位信息供全所调用。

**二、发函管理小工具**

**项目背景说明：**

在IPO及上市公司年度审计项目中，向银行及其他外部上下游客户发询证函确认企业相关账务数据的正确性。随着被审集团公司规模增大及企业业务的复杂性增加，函证的制函发函量也成倍递增。

**拟解决的问题：**

**对大量发函进行管理。**项目组发函后，需要确保每份函证数据正确、快速打印函证及正确装入快递袋、如何跟踪收函情况并及时催函；同一项目组在其他项目的外勤上也可以及时查看并处理回函；有效规避事务所内其他项目组误取回函的情况。

**应用场景描述：**

集团性公司合并范围超过10家，或者基于B2C的业务模式，需要对大量上下游终端客户进行发函，一个集团公司审计的函证数量超过1000份。

**三、函证数据维护小工具**

**项目背景说明：**

在IPO及上市公司年度审计项目中，向银行及其他外部上下游客户发询证函确认企业相关账务数据的正确性。函证寄回后，项目组对回函需要逐一人工查看并将相关回函数据登记进函证统计表，另外还需要在函证控制表维护每个科目的回函金额并修改函证状态，形成最后的函证控制表数据；在取数后由于存在各类科目不统一或编码规范不一致的情况，该等数据质量均会增加审计的工作量及无法进行一致有效的数据分析。这个过程均为人工处理，费时费力出错概率高。

**拟解决的问题：**

**对函证结果进行高效录入和维护。**函证寄回后，项目组对相关回函数据（快递单号、寄件人信息、寄出地址、地址比对、函证结果、不符原因、回函是否可用等）进行登记及清洗，另外还需要维护每个科目的回函金额（部分函证还需要加总），通过自动更新函证控制表（例如回函统计占比数据），形成最后的函证控制表数据。

**实现凭证随机抽样自动化。**根据项目组输入的风险矩阵智能计算样本量及根据不同的抽样方法算出最少抽样方案及自动将抽取的凭证输出。

**应用场景描述：**

**四、账龄快算小工具**

**项目背景说明：**

A公司每年均委托Z事务所进行审计。A公司往来单位众多，且较为固定，每年账龄计算十分繁琐。

**拟解决的问题：**

用上年的账龄底稿加上本年的数据，快捷计算账龄，减少重复工作

**应用场景描述：**

A公司每年的往来单位超5000个。

**五、行业数据获取小工具**

**项目背景说明：**

审计中经常要用到同行业数据对比，通过收集并分析同行业内其他企业的财务指标、运营效率、风险管理等关键数据，审计人员能够更准确地评估被审计企业的经营状况和潜在风险。同业对标有助于审计机构识别和评估行业内的常见风险和特殊风险，从而在审计过程中更加关注这些风险点，提审计程序的高风险应对。但人工选取分析对一些指标分析的异常可能存在遗漏或未引起必要的关注的风险。

**拟解决的问题：**

数据爬取 – 如何抓取公开数据生成相关的盈利能力、成长能力、营运能力、偿债及资本结构等指标（构成指标表）；

业务分类（公司标签） – 如何智能的根据输入的参数寻找符合要求的标的公司的财务数据；

分析公式 – 如何智能的根据标的公司的情况与对标公司的数据进行比对并得出初步的分析结果。

**应用场景描述：**

注册会计师A目前正领导一个团队对一家未上市的高科技制造企业进行年度财务审计，拟在行业报告与研究、公开访谈与新闻稿、政府与监管机构数据等几个方面获取对标数据。

**六、抽凭随机自动化小工具**

**项目背景说明：**

XYZ会计师事务所接受委托，对ABC科技有限公司2024年度财务报表进行全面审计。ABC科技是一家高速成长的科技创新型企业，业务涉及云计算解决方案、大数据分析等多个前沿领域。随着公司业务规模的扩大，其财务数据量急剧增加，传统的审计抽凭面临挑战。人工处理存在凭证工序繁琐，格式不一的痛点。

**拟解决的问题：**

如何实现抽凭随机抽样自动化，并核对凭证完整性？

**应用场景描述：**

**七、聊天信息分析小工具**

**项目背景说明：**

司法审计过程中，经常遇到需要协助分析犯罪嫌疑人微信/QQ等聊天记录的情况。需要从聊天记录中提取关键信息进行汇总，或指出关键信息所在位置。通常聊天记录数据量非常大，单纯通过人工检查并提取关键信息的工作量大，效率低，因此有必要开发分析软件辅助审计人员分析聊天记录。

**拟解决的问题：**

从软件聊天记录中根据项目需求筛选、提取、分析、汇总关键信息，帮助审计人员提高审计效率。辅助功能可从以下两个方面考虑：

（1）对于关键信息标准化的聊天记录，可以直接提取关键信息，形成汇总表；

（2）对于关键信息非标准化的聊天记录，可以通过检索关键字，指出关键信息定位，提示审计人员检查定位前后的记录即可，而无需逐页检查。

**应用场景描述：**

1. 聊天记录以.xml格式提供。
2. 以某刷单类诈骗的司法审计项目为例，需要提取的信息包括商品名称、品牌、销售数量、销售单价、总价、收款/退款记录等。
3. 由于聊天记录具有较大的随意性，收款形式也较为多样化。