

ERP环境下如何开展企业经济效益审计

文/梁素萍

ERP (Enterprise Resource Planning) 即企业资源计划系统,是在对企业的各种资源进行规划和整合的基础上,借助于先进的信息技术,以财务为核心,集物流、资金流和信息流为一体,支撑企业精细化管理和规范化运作的管理信息系统。作为现代化企业管理的一种较为成熟的思想模式,目前已被世界许多跨国制造企业普遍采用。近年来,国内也越来越多的企业开始重视ERP,把ERP作为支持企业谋求新形势下竞争优势的手段,主动开始实施ERP,使ERP软件在大中型企业得到迅速推广与普及,一大批先进企业已经率先进入了商务和会计核算的无纸化和网络化阶段。

企业追求经济效益就是要以尽量少的劳动消耗和劳动占用,取得尽可能多的符合社会需要的劳动成果。开展经济效益审计,是审计人员,利用专门的审计方法,依据一定的审计标准,就企业的业务经营活动和管理活动进行审查、收集和整理有关审计证据,以判断经营管理活动的经济性、效率性和效果性,评价经济效益的开发和利用途径及其实现程度。因此,在ERP平台上开展经济效益审计,是企业提升自身价值、降低经营风险和投资成本的又一重要途径。笔者在此就“ERP环境下如何开展经济效益审计?”提出探讨。

一、ERP对经济效益审计工作的影响

有人说ERP的实施,就好像飞行一般,既让人感到胆战心惊,又让人无法抗拒。实施ERP后,企业所遇到的主要业务风险来源于重组后的业务流程。比如它改变了企业的业务流程,实现了从采购到付款、从订单的获取到发票的开出等业务的集成,实现了跨业务、跨职能部门业务的集中处理等等。流程化管理的ERP,打破了原来条块分割的职能部门,使企业的资源统一管理和共享;ERP系统中所形成的单一的数据库,使过去跨部门的审批流程得到简化和压缩。但是这种简化和压缩同时给经济效益审计工作带来了不可低估的影响。

1. 可视审计线索减少, 审计难度加大

在传统的审计活动中,审计线索包括凭证、账簿和财务报表以及与财务报表相关的文件、记录,审计线索十分清楚;审计人员可以利用这些资料检查其财务活动的合法性、合规性和有效性。但在ERP系统中;由于会计数据是通过计算机信息系统程序化处理,数据的存储介质由纸制凭证变成电磁化的会计信息。同时,数据的传递方式也发生了很大变化,利用计算机系统可以很容易地实现自动转账、运行报表、报表分析等手工会计环境下需要多人才能完成的工作。无纸化交易和电磁化数据使可视审计线索明显减少,审计人员很难通过肉眼跟踪会计业务流程的处理,审计调查取证难度大大增加。对于效益审计来说,缺少必要的收集审计证据的渠道,审计难度更大。

2. 业务流程的控制风险增加, 审计重点转移

ERP系统的使用涉及到整个企业的业务流程,高度集成的功能和系统使用户无论在企业的哪个角落都能获得访问系统并且控制或改变重要业务参数的可能。比如,在分销模块中采购定单的下达将同时会有相应的确认信息在成本管理模块和现金管理模块中产生,这种在线实时功能使得在某一数据输入点数据输入错误或模块发生问题,就会迅速扩散到系统的其他功能应用上。再者,ERP系统一般采用的是客户端/服务器结构,这种分布式的技术架构使系统很容易暴露在有意、无意的系统攻击的风险中,系统管理难度增大。因此在ERP系统中,审计的重点从手工会计环境下的制度基础审计向风险评估审计转变,信息系统的运行程序控制成为审计的重点。

3. 审计技术方法必须更新

ERP系统下,审计环境发生了重大变化,传统帐簿取消,系统数据记录的顺序和处理过程很难直接观察,并且修改后无痕迹,获取的审计证据的类型以及采集的技术方法也发生了重大变化,传统的顺查、逆查或抽查以及审阅、核对等审计技术,在会计数据变成电磁化信息,数据生成和传递都通过网络进行时,只有使用专门的计算机审计软件和应用技术才能完成审计工作。

4. 对审计人员的要求更高

在手工环境下,审计人员凭经验、技能,运用审核检查等方法就能达到审计目的,ERP环境下,审计人员不仅要有会计、审计方面的知识和技能还必须掌握一定计算机审计技术,熟悉ERP各个模块的系统操作,掌握和应用计算机审计软件,才能满足审计工作的需要。

二、ERP环境下开展效益审计的基本思路

1. 充分利用系统数据集成的优势

由于对原来手工业务流程的重新设计,ERP系统的实施在很大程度上改变了企业的业务流程。在ERP系统实施以前,企业的业务系统基本都是围绕某一业务功能或者职能部门运行的,这些系统

都不是基于跨部门的流程来设计的，各个系统互不关联，形成信息孤岛。ERP系统实现了从采购到付款、订单的获取到发票的开出等业务集成，实现了跨职能部门的业务处理。在这种系统数据高难成的条件下，审计线索来源单一、清晰明了，杜绝了多个数据源数据不一致的现象，审计人员不需要再从多个系统获取数据，而是仅由一个系统就能得到所有数据。

2、充分利用系统的预算控制及数据分析工具

业务活动的各个环节的流程都通过ERP系统来实现，系统本身的运行实际上就是工作流程的运行。为了满足企业在经营管理上的需求，ERP软件本身提供了预算管理功能，审计人员用这种预算管理功能进行事前、事中、事后的效益审计，将大大提高工作效率，减少工作量，另外，ERP系统中记录了大量的、充分的、详尽的原始数据，并且系统本身也提供很多标准格式的报表及报表编辑分析工具，审计人员可以直接利用系统标准报表及报表分析功能，进行数据查询和分析。

3、提高审计人员对 ERP系统的应用能力

ERP系统功能强大，业务模块众多，必须熟悉ERP系统，才能更好地开展效益审计。这就需要审计人员加强对ERP系统的认识和学习，最好是从ERP系统实施开始就有审计人员参与到项目组来。实践证明，参与ERP项目实施的人员往往是对ERP系统掌握程度最高的人，并且审计人员不能仅仅熟悉财务模块，还要熟悉其他模块的内容，如物料管理、销售分销、人力资源、系统管理等。只有这样，在ERP环境下，审计人员才能更大限度地开展经济效益审计。

4、必须对 ERP系统本身内部控制的信赖程度进行评价

经济效益审计有的重要内容之一，就是审查评价企业内部控制制度是否健全、是否在运行、运行是否有效。如果内部控制制度运行有效，就为提高经济效益创造了前提条件。与此同时，审计人员还必须关注，ERP系统的实施优化了业务流程，减少或合并了业务流程中重复的、不增值的环节，原有的基于手工作业流程的内部控制体系会发生变化，过去手工状态下的制度控制风险，由于ERP系统的引入而变成了系统控制风险，如服务器死机、网络瘫痪、系统权限管理不严、流程控制点缺失等情况。为防范这些问题，效益审计必须对ERP系统各项控制环节进行定期的审核，这些环节包括：业务流程、权限控制、软硬件环境管理、数据备份等各种跟系统运行有关的内容，评估其系统风险的控制情况，并出具报告以作说明。

三、ERP环境下经济效益审计的实施方案

(一) 计划阶段

- 1、深入了解企业内部控制环境、分析主要业务流程，寻找内控薄弱环节，确定审计重点。
- 2、进行穿行测试，评估ERP系统控制的实现情况，根据评估结果适时调整审计重点。
- 3、熟练掌握ERP中相关的查询功能，只有掌握了查询功能，审计人员才能找到所需的相关资料和信息，即充分的、适当的审计证据。
- 4、导出所需的业务资料，进行分析、比较。
- 5、编制切实可行的审计工作方案，进行合理的人员分工。

例如，在审计中审计人员可以按照ERP系统所涉及的模块进行合理分工，每个小组成员负责一个模块的工作，从分析业务流程、确定该模块的审计重点到收集、整理、分析相关资料制定审计策略和具体审计计划。

(二) 实施阶段

- 1、从报表开始追溯原始数据的来源，抽样核对原始数据的准确性，进而确定审计抽样范围。
- 2、分析会计核算方法的差异、对会计报表的影响以及前后期是否一贯执行。
- 3、对集成部分数据形成的报表进行对比分析，包括与上期、计划、上年同期、同业平均水平进行比较，寻找异常，并抽查验证，在对比分析时应剔除会计核算方法差异的影响。
- 4、对非集成数据从系统中导出相关凭证，抽样查阅原始凭证。
- 5、利用ERP环境的提供审计线索的功能，查阅相关修改记录并进行追查。

ERP软件适应现代审计的要求，具有充分的保留和提供审计线索的功能。在初始录入凭证时有一条记录记载，在改动、删除时，并不是在原记录上变动，而是另有记录反映。这样，在查询时，同一笔业务有哪些改动？在什么时间改动？谁操作的？在哪项功能中变动的？均可查出。每一笔处理都留有痕迹，这就为审计工作提供了线索和方便。

- 6、根据审计结果，形成审计工作底稿。

(三) 报告阶段

- 1、完成审计工作底稿的三级复核。
- 2、编制审计报告

根据取得的审计证据编制审计报告，由于经济效益审计的目的是为了改进管理，提高被审计单位的经济效益。因此出具审计报告除了说明存在的问题外，更重要的是提出改进措施和建议，供有关单位管理曾参考和采纳。具体如下：

(1) 基本评价。通常说明被审计单位的生产经营特点，生产经营的条件，主要经济指标的完成情况，并对被审计单位的经营管理、经济活动和经济效益做出综

合评价。

(2) 主要情况。主要说明被审计单位提高经济效益的主要措施和办法，通过具体数字、情况的分析来总结出提高经济效益的经验。

(3) 存在问题。说明被审计单位还有哪些潜力没有利用，提高经济效益的途径哪些还没有开发以及管理上存在的漏洞，并进一步分析产生这些问题的主要原因。

(4) 改进措施。根据存在的问题，提出各种提高经济效益的方案，以及这些方案所能带来的经济效益。

在ERP环境下开展经济效益审计，对审计人员既是机遇又是挑战。在实际工作中还要注意不能人为的把经济性、效率性和效果性割裂开来，而应把“三性”作为一个审计项目整体；此外，企业的管理层应给予审计人员以更多的支持，使其在ERP系统中有足够的查询权限，否则经济效益审计无从谈起。

(作者系广西财经学院会计系副教授)

相关链接

电子商务企业的信息风险及其对策研究
浅谈电子政务的网络安全策略
试论电子商务中的网络隐私权保护
数字签名原理及在软件授权中的应用
浅谈基于CORBA的电子商务系统的优势
ERP环境下如何开展企业经济效益审计
计算机图形学的发展及应用前景
软件技术对网络迅速发展的支持
论如何充分发挥电子化政府的网上优势

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：(010) 65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心