

# 制造业应用

## ACL

“我们相信 ACL 走在了数据询问程序发展的前列。ACL 为我们提供了一种高效的设计工具，设计出的审计测试既可总揽全局，又能够准确指出每个审计位置所需的特定详细资料。”

Aaron Rylance  
业务流程审计师  
道康宁公司

在业务流程和财务报表日趋复杂的情况下，ACL 软件解决方案能够帮助各种企业确保交易的准确性和完整性。ACL 技术可支持以下类型的控制和分析测试：

### 应付帐款

- 提取使用重复采购订单编号过帐的发票
- 标识划分到非供应商分类帐帐户的交易
- 复查重复性每月支出并与已过帐 / 已付款发票进行比较
- 根据采购订单金额核对已过帐凭单或发票
- 为提供重复产品的供应商创建活动摘要
- 提取年度过帐发票合计以便准确计算供应商返点
- 按银行、期间、产品、供应商等生成现金需求量
- 按产品分离出某段时间内的供应商单价差异
- 依据供应商发票对支票簿与支付进行对帐

### 供应商管理

- 对选定供应商已过帐的应付帐款与采购订单进行对帐
- 按金额、供应商等汇总没有采购订单的大额发票
- 按采购订单、供应商等提供所有支付的审计线索
- 按账户、银行、组、供应商等汇总现金支付
- 按供应商和采购订单提取定价和收款数额差异
- 用替代供应商 / 部件计算已核算物料清单以降低成本

### 现金支付

- 按供应商提取现金支付以供审计核实
- 生成供应商现金活动摘要以支持返点谈判
- 标识超出规定或选定金额的支票请求

### 销售订单控制

- 按到期日汇总订购的产品以分析产品需求
- 通过显示过期天数管理逾期订单
- 报告已发运项目与已订购项目之间的关联关系

### 应收帐款

- 计算因客户未支付保管费用等因素而导致的收入损失
- 通过按客户比较收款天数确定保管费用
- 匹配汇款与未结帐应收款以提取差额
- 按客户、发票、金额等生成发票汇总
- 标识超出付款天数折扣条款的账款
- 按任意顺序标识重复的发票、贷款或收据
- 标识高价值贷方票据、余额和发票
- 采用任意格式报告应收帐款合计及统计帐龄
- 报告所生成发票序列之间的间隔
- 显示交货单据和发票之间的差异
- 采用任何所需格式报告过期债权人余额
- 标识具有最早销售跟进活动的帐户
- 按产品、销售代表、区域等分离出平均销售额
- 按客户、销售代表、区域等汇总客户付款天数

### 存货和库存控制

- 评估后进先出 (LIFO) 与先进先出 (FIFO) 管理的财务可行性
- 按周转率排序分析找出过时库存
- 按值或组等分离并分析高值交易
- 按照利润率（从低到高，从高到低）报告产品
- 按照金额顺序分离出与标准定价的差异
- 统计分析使用情况和订货情况以提高周转率
- 采用任何顺序、按存货汇总周转率并进行分级
- 分析标准成本和实际成本之间的差异
- 按物料、仓库和供应商检查产品再订货量
- 比较实际盘点价值与总分类帐户价值
- 提取数量或价格为零的产品
- 标识年数量小于现有量的物料
- 按类或组标识起始和终止期间余额
- 分离成本大于零售价的存货
- 将入库收据与供应商分类帐进行匹配并报告差异
- 核对所选实地盘点与计算金额
- 使用任意选择标准报告库存和高值余额
- 从永久存货中选择物料，以便测试对帐
- 按组、库位、类型等汇总产品

## 销售分析

- 通过比较本期和前几期的销售情况分析销售趋势
- 比较当前销售与未结应收帐款的比率（从高到低，从低到高）
- 按产品、客户、销售代表等标识最高销售额
- 按店铺、区域和产品汇总一段时间内的销售业绩
- 通过比较当前产品销售和登记的产品销售进行需求分析和趋势预估
- 按销售代表、产品或客户生成销售和盈利性报告
- 选择任何范围内的产品，以便进行当前和截至目前期间的分析
- 按仓库汇总装运，以进行产品配送分析

## 采购订单管理

- 标识重复采购订单或没有采购订单的收据
- 通过比较应计应付帐款和已收货品来核对收据
- 分析延迟装运对预期工作、项目或到期销售订单的影响

## 薪资和薪金名册

- 比较考勤卡工资和实际支付的工资并指明差异
- 提取所有总额超出规定金额的工资支票
- 标识免税额、总薪酬、小时薪酬、工资金额等方面的更改
- 按支票、银行等标识重复或缺失的工资支票
- 重新计算分配到工作、项目等的薪酬以供审计和核对
- 根据新员工或已离职员工的授权记录报告分录
- 比较和汇总特殊薪酬、加班费、津贴等的成本

- 根据新员工的授权记录比较分录
- 标识向已离职或不存在的员工支付工资的情况
- 根据选定的标准汇总和打印工资单，以供审计审核
- 验证佣金计算

## 总分类账

- 分析、选择和确认股东的帐目和权益
- 计算销售 / 资产, 负债 / 资本等的财务比率(和更改)
- 按任意顺序(从低到高, 从高到低)比较按主要科目的汇总
- 计算任意期间内的加利率和平均利率
- 计算两个期间之间各科目的百分比差异并进行排序
- 按税组准备试算平衡表并计算各种税款准备金
- 打印自定义资产负债表、损益表、现金流量分析等
- 选择任意期间内的任意日记帐分录, 以便进行测试和审计
- 通过快速帐户调节和调整交易加快结算
- 验证合并总帐中的源系统数据
- 确认总帐科目和代码的使用是否一致

## 在制品

- 生成计划人工、物料、时间与实际人工、物料、时间之间的比较报告
- 将工作单和销售订单上的产品进行合并以进行净需求分析
- 按大小、优先级汇总未完成的工作单以发放到车间
- 对比某项工作的实际成本与标准成本、详细资料或差异

## 关于 ACL 服务有限公司

ACL 服务有限公司是世界领先的业务保障分析技术解决方案提供商，专门服务于审计和内部控制专业人士以及财务管理人员。结合业界领先的数据分析软件与专业的服务，ACL 解决方案能够帮助各种机构在商业运作日趋复杂的情况下确保交易的准确性和完整性，并保障内部控制的有效性。自 1987 年以来，ACL 一直都凭借成熟的技术协助财务决策者确保可持续的合规性、降低风险、侦测舞弊欺诈行为和增强盈利能力 — 在短短数周（而非数月）内迅速实现投资回报。

我们的客户遍布世界，包括 70% 的“财富 500 强”企业、逾三分之二的“全球 500 强”企业、全球四大会计师事务所，以及数以百计的国家/地区、州/省和地方政府机构。凭借遍布世界的 ACL 办事处和渠道分销伙伴网络，ACL 软件解决方案已销往世界 130 多个国家/地区，许可用户已超过 17 万。

© 2006 ACL 服务有限公司  
AS/IAN/E/230206  
加拿大印刷。

ACL、ACL 徽标、带有“Data you can trust. Results you can see.”字样的 ACL 徽标以及 Audit Command Language 都是 ACL 服务有限公司的商标或注册商标。所有其他商标均为其各自所有者的财产。



ACL 总部

电话: +1 604 669 4225  
传真: +1 604 669 3557

■ acl.com  
info@acl.com