

教育机构应用

ACL

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机构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：

合规性

研究

- 查找超出拨款有效期的支出
- 根据拨款规则找出无法解释的收费（行政管理费用）
- 查找无效的成本转移
- 标识高风险交易（例如，出国旅行、高价设备、分包等等）
- 监控拨款赤字
- 查找对未经授权的动物或人体使用情况

校际体育

- 查找未达到 NCAA 最低学校标准的运动员

供应商管理

- 计算所有申报活动的小时数，以评估承诺冲突
- 将员工记录与供应商记录比对，以查找同时作为独立承包商接收付款的员工
- 比较员工地址和电话号码与供应商文件
- 分析独立承包商付款，以确定金额、服务频率、发票顺序是否合理（说明是否存在唯一雇主）
- 抽取地址相同的多个供应商
- 抽取使用投递信箱地址的供应商
- 找出没有电话号码或地址的供应商
- 将供应商名称/地址/纳税标识与员工的工资记录进行比对
- 复核是否符合投标限制，付款是否在百分之五的限制以内

注册

- 计算因未付款而撤销的课程的学费交纳期限过期天数
- 找出成绩或考试分数不符合入学要求的已录取学生
- 按教师或学生查找过重的课程负担
- 查找频繁的成绩更改
- 找出具有其他州或国外永久住址的本地学生
- 找出异常的成绩变更（例如 D 至 A，或大比例提高）

利益冲突

- 比较披露的外部活动与研究赞助商
- 查找员工申请的专利/版权
- 比较外部活动地点与旅行地点

外部活动

- 比较外部利益/实体与供应商文件，并找出员工所在院系向相关供应商支付的付款
- 比较报告的外部利益与企业主/负责人信息
- 比较旅行地点/活动与外部活动地点和活动日期
- 找出教员持有的专利/版权
- 比对外部活动实体与赞助商（拨款）和捐赠人

采购和应付帐款

- 查找重复的发票编号
- 查找重复的付款（例如金额相同、日期相同等等）
- 查找无保留款的高额发票（表明没有提前审批）
- 查找未发放的保留款以清除剩余款
- 复核是否遵守税收条例
- 复核发票顺序编号，看是否存在发票分拆或唯一客户的情况

薪资和薪金名册

- 比较在职员工社会保险编号与联邦政府的无效社会保险编号清单
- 比较双重学术任命，确定是否存在在工作时间过长的情况，并重新计算加班时间
- 比较薪金费率以确定是否符合课程的批准费率
- 抽取重复的姓名和社会保险编号
- 抽取上一年地址变更两次以上的员工
- 抽取无福利的员工
- 抽取付给同一银行帐户的多张薪金支票
- 查找实际为投递信箱或邮政信箱的员工地址
- 查找院系或员工加班过多的情况
- 查找去年没有加薪或加薪不超过两次的固定员工
- 列出加薪幅度大于 15% 的员工
- 列出过去两年内没有休假或连续休假未超过两天的员工
- 搜索不连续的支票簿序号
- 对小时工进行分级，以审查是否存在工资过高的情况
- 对支票簿进行分级，以审查有两本以上支票簿的个人

应收帐款

- 确定应收帐款帐龄
- 查找以前注销的已收应收款
- 查找未收帐目

学术

- 计算每个教授的平均班级人数
- 按班级或教授计算学生的平均成绩
- 搜集学生构成统计数据，以用于推广或报告
- 按教授、院系或学生查找过多的成绩更改
- 按班级查找过多的许可发放
- 查找任教教授数量非常少的学生（表明单纯挣学分/追求成绩的学生）
- 查找利用率偏低的班级、空间等等

旅行

- 抽取假期中的旅行，以确定潜在的个人旅行
- 查找重复报销（表明两个资金来源的双重申报）
- 查找过多的开支
- 找出频繁旅行的人员
- 查找高风险旅行（例如，享受补助的出国旅行、费用超过 5,000 美元的旅行）

学费开票

- 比较每个分类帐的支票金额与银行电子文件
- 比较返款支票地址与员工地址或投递信箱
- 比较返款支付与返款政策
- 抽取超出返款日期的学费返款
- 找出缺失的返款支票编号
- 找出对同一收款方的多次返款（按支票或按银行帐户的电子转帐）
- 重新计算开票
- 核查当年地址变更三次以上的学生，或当学期地址变更两次以上的学生
- 复核学费全免的情况，核实协议中的注册学时、大学与研究生分类以及其他州或国外居住身份（如果适用）

- 将返款支票分级以查看频繁出现的姓名、不符合规定的金额等等

信息技术

- 比较证明/授权文件与员工文件，以查找离职员工
- 查找无效帐户
- 查找用户的大量无效访问“错误”或登录尝试
- 复核授予临时雇员和学生的访问权限
- 通过查找较低职位等级的高级别访问，复核各职位等级的访问级别

财务资助

- 计算从课程负担减小/课程撤销到财务资助还款的天数
- 抽取课程撤销低于全日制课程负担、但未减少资助的情况
- 查找超过需求评估的资助
- 查找付款过多的情况
- 监控资助请求的进展（例如成绩、完成的课程、要求的专业等等）
- 监控临时贷款协议，以确定还款情况



ACL 总部

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

■ acl.com
info@acl.com

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/GOV/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。