



斯坦福大学： 战术性风险管理

“ACL 是一款适应性极强的工具。你了解得越多，它的功能就越强大。随着应用范围的拓宽，它只会变得越来越好。”

斯坦福大学
内部审计与机构法规遵从部主管
Steven Jung

斯 坦 福 大 学

■ 斯坦福大学是全球最著名的学术研究中心之一。斯坦福大学需要一个灵活的数据分析解决方案，来协助他们确保遵守有关运用外部资助资金的法规、实施可靠的内部业务控制，并管理自动化监控应用程序。10 多年来，斯坦福大学的内部审计部门一直都依靠 ACL 技术访问和分析来自不同平台的数据，并且避免了数百万美元的潜在收益流失。为了解决组织管理难题和减少整个学校的业务风险，该部门将继续扩大 ACL 的应用范围。

客户简介：

斯坦福大学建于 1891 年，校园位于加利福尼亚州的帕洛阿尔托 (Palo Alto) 市和“硅谷”附近，在校学生超过 15,000 名，下设斯坦福大学临床医院 (Stanford Hospital & Clinics) 和露希尔帕卡德 (Lucile Packard) 儿童医院。校园内还设有几个国家级研究中心，包括行为科学高级研究中心 (Center for Advanced Study in the Behavioral Sciences)、美国国家经济研究局 (National Bureau of Economic Research) 和斯坦福线形加速器中心 (Stanford Linear Accelerator Center)。在 2003 和 2004 年，斯坦福大学的总预算高达 23 亿美元，资本预算为 1.52 亿美元。此外，斯坦福研究园区还有 140 多家公司，聘请了 23,000 名职员，业务领域涉及电子、软件、生物技术及其他高科技产业。

应用：

斯坦福大学依靠 ACL 技术来监控应付帐款交易，管理多个会计平台提供的数据，并为最近 ERP 系统的实施工作提供了有效的支持。

业务挑战：在复杂的环境中减少业务风险

由于庞大的规模和复杂的管理体系，斯坦福大学不仅仅是一所高等教育机构，它实际上成了一个自治的行政单位，或是一个企业。大学的内部审计部门负责评估相关的风险，并协助管理层减少面临的风险。

在 2003 和 2004 年间，斯坦福全校共运作了 3,500 多个由外部资助的研究项目，总预算高达 8.85 亿美元。近 90% 的资金来自美国联邦政府，要求所有开支都必须遵守相关的收购法规和成本原则。如果斯坦福大学无法就资金的恰当分配提供充分的材料证明，政府就会收回这些资金。因此，斯坦福大学内部审计部门需要用一种可靠的方法来跟踪外部资助的交易和验证其合规性。

由于 5,000 多名教职员工都有签字的权利，因此斯坦福大学的财务管理部门还必须实行有效的控制，以管理各项支出的登记与支付情况。这是一个很棘手的难题，原因是许多院系、业务单位和研究中心不只使用大学新实施的 ERP 系统，而且还使用其他会计系统和计算机平台。



解决方案：使用 ACL 技术实施创新的自动监控和支出控制

重复付款可能会迅速成为收益流失的罪魁祸首。在斯坦福审计小组的帮助下，大学负责“应付帐款”的员工使用 ACL 技术对总额超过 1.5 亿美元的年度应付款交易进行了全面调查。利用 ACL，负责应付帐款的人员可以在打印供应商支票之前分析所有付款记录，以查出重复付款的情况。这一流程每个月都可以找出 40,000 多美元的潜在重复性付款，每年可以多节省出数十万美元的资金。

通过 ACL 技术，斯坦福大学的审计人员还能更有效地利用新的斯坦福 ERP 系统。例如，有个应用程序最近出现了一个永久性安全错误，内部审计小组使用 ACL 找出了错误的“签名”，并一直回溯到了触发点。有了 ACL，审计人员可以在永久性信息安全威胁造成大范围破坏之前进行分析并消除威胁。

十多年来，斯坦福大学一直都是创新应用 ACL 技术的典范。内部审计小组计划扩大 ACL 解决方案的应用，并使用中心数据仓库存储交易数据，以便在应付帐款、薪金名册、采购、小额备用金和其他业务领域实现持续监控，其中包括按月、按周、（在某些情况下）按天复核资助研究项目的支出。利用 ACL，斯坦福大学审计人员和研究管理人员可以通过资助研究帐户跟踪发生的每笔交易，确保这些交易符合联邦和捐赠开支法规。

成效：

斯坦福大学的相关部门很重视 ACL 技术的独特功能，并且正在努力推广持续监控功能的实施。利用 ACL，斯坦福大学的审计人员取得了以下成果：

- 每年找出超过 480,000 美元的潜在重复性供应商付款
- 在学年中最繁忙的时候跟踪并消除了校园 ERP 系统中一个很难发现的安全错误
- 设计出应用程序可以跟踪总值 8 亿美元的资助人控管研究项目支出中的每笔交易
- 分析了通过中心数据仓库从各种跨园区会计系统中提取的交易数据

ACL

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

■ acl.com
info@acl.com

成功案例

© 2004 服务有限公司
SS/AFM/E/A4/030904
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。