

常规应用

ACL

“我们对 ACL 和目前持续取得的效果非常满意。通过使用 ACL 技术开发自动测试, 我们对如何有效地管理索赔审查流程有了更深刻的认识。

我们将继续依靠 ACL 来简化和改进审计流程。”

Kenneth Wong
内部审计部主管

John Hancock Life Insurance
(Malaysia) Berhad

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:

应付帐款

- 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
- 提取使用重复采购订单编号过帐的发票
- 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
- 对选定供应商已过帐的应付帐款与采购订单进行对帐
- 复查重复性每月支出并与已过帐/已付款发票进行比较
- 按金额、供应商等汇总无采购订单的大额发票

应收帐款

- 通过按客户比较收款天数确定利息成本
- 匹配汇款与未结应收帐款以提取差额
- 查找高额贷记单、余额和发票
- 采用任何所需格式报告过期贷方余额
- 按客户、发票、金额等生成发票摘要
- 查找超出付款天数折扣条款的信用证
- 按产品、销售代表、区域等分离出平均销售额
- 采用任意格式报告应收帐款合计并计算帐龄
- 显示交货单据和发票之间的差异
- 按任意顺序查找重复的发票、信用证或收据
- 按客户、销售代表、区域等汇总客户付款天数

现金支付

- 按供应商提取现金支付以供审计核查
- 生成供应商现金活动摘要以支持返点协商
- 查找超出规定或选定金额的支票请求
- 按采购订单、供应商等提供所有支付的审计跟踪
- 按客户、银行、供应商等汇总支付

供应商管理

- 查找供应商主文件上的重复供应商编号
- 查找符合下列各项条件的供应商:

- 具有多个供应商编号
- 使用邮局信箱地址
- 供应商名称的发音或拼写与已知供应商类似

- 将供应商与下列内容匹配:
 - 员工姓名、地址和电话号码
 - 公司地址和电话号码
- 按供应商比较已签订的合同 (比较所获合同数与所提交标书数)
- 检查单一来源合同 (每个合同的标书数量)
- 检查含糊的合同条款:
 - 变更、扩充、增加合同价值
 - 变更总数
 - 最初和最终交货日期
 - 最初和最终合同价值
- 检查拆分的合同 (同一供应商、同一天)
- 检查在投标截止日期后提交的标书
- 检查是否遵循分配招标-按供应商比较合同总数
- 查找轮流中标、但最高合同金额归一个供应商的情况 (按供应商确定所签合同的平均价值)
- 检查最新中标的标书
- 比较承包商与发票收款人 (出价低的投标人出局, 项目转包给出价高的投标人)

资产管理

- 分析内部往来设备销售的盈亏
- 比较帐面和税款折旧并指明差异
- 按类别比较资产使用年限并比较不同时间内的成本
- 提取使用年限或折旧率超出规定标准的资产
- 使用重置成本重新计算费用和预留金
- 按净值或成本值, 以金额顺序重新列出资产值
- 对资产进行随意或指定抽样以便检查
- 显示折旧至成本的资产, 并确定高于成本的资产

采购订单管理

- 通过分析和报告部分收据清除失效的采购订单
- 查找重复收据或没有采购订单的收据
- 分离出采购订单类型 (总订单、发放订单、直接发运订单), 以进行审计跟踪
- 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、项目或销售订单的影响

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
- 通过比较当前产品销售和预订产品销售进行需求分析和趋势预估
- 比较当前销售与未结应收帐款的比率（从高到低，从低到高）
- 按客户、产品、区域等提取所有销售数据，以供审计
- 按销售代表、产品或客户生成销售和盈利性报告
- 按产品、客户、销售代表等找出最高销售额
- 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

存货和库存控制

- 分析标准成本和实际成本之间的差异
- 评估后进先出 (LIFO) 与先进先出 (FIFO) 管理的财务可行性
- 按货品、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账户价值
- 提取数量或价格为零的产品
- 找出年数量小于现有量的货品
- 按周转率排序分析查找过时库存
- 按类或组标识期初余额和期末余额
- 按金额或组等分离并分析高额交易
- 分离成本大于零售价的存货
- 将存货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
- 按照盈利性报告产品（从低到高，从高到低）
- 使用任意选择标准报告库存和高值余额
- 按照金额顺序分离出与标准定价的差异
- 从永续存货中选择货品，以便测试对帐
- 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周转率的分层
- 按组、库位、类型等汇总产品

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权利率和平均利率
- 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

薪资和薪金名册

- 比较和汇总特殊工资、加班费、津贴等成本
- 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
- 查找免税额、总工资、小时工资、工资金额等方面的更改
- 根据新员工的授权记录比较分录
- 查找向已离职或不存在的员工支付的工资
- 根据选定的标准汇总和打印工资单，以供审计
- 验证佣金计算

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，许可用户超过 17 万。

© 2006 ACL 服务有限公司
AS/GEN/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