



Oracle 电子商务套件

降低成本并提高内部控制效力，遵循 Oracle 内部控制管理器



评估内部控制的有效性

美国（U.S.）的商业监管环境已经改变。上市公司有汇报他们内部控制效力的新责任。尽管在美国这些义务以前没有得到有效的履行，但 2002 年颁布的《萨班斯-奥克斯利法案（SOA）》使得它们得到加强和完善。

所有上市公司的重要高层管理人员都需要使他们的股东相信他们生成的财务报表和用来维护公司资产的内部控制。这些内部控制可通过实施于来自许多不同厂商的多种应用系统来获得，可能是手工和自动化控制的混合。由于企业运营所依赖的不同应用系统可能来自许多不同类别的厂商，因而需要为高层管理人员建立并维护一个单一的控制视图，以使他们信赖其所做证明的价值。

Oracle 提供了一套解决方案，使高层管理人员能够对他们的内部控制和测试效力充满信心，并且能在审计和担保流程方面节省资金。

为了降低遵守法规的长期成本并提高企业财务控制环境的总体效力，企业需要有关于应用系统控制设计的一个经济有效的视图，这些应用系统使控制得到执行。

萨班斯-奥克斯利法案加强并完善了法规

在拥有来自多个厂商的应用系统和既有自动化又有手工集成点的环境中，评估风险的挑战更加复杂。例如，如果业务流程需要把信息从一个系统传递到另外一个系统，你如何确保所有事务的传递呢？

Oracle 公司开发了一套解决方案，帮助你管理企业环境中所有应用系统的复杂性——无论是 Oracle 系统还是非 Oracle 系统。

《萨班斯-奥克斯利法案》的第 404 款要求为财务报表的内部控制和规程作年度评价。根据这个法规的要求，企业必须记录它现有的、与财务报表有关的控制，测试它们的有效性并汇报差距和不足。而且，公司的独立审计人员必须提交一份报告（包含在公司的年度报告中），证明管理层对内部控制、规程和财务报表有效性所做的声明。SOA 的第 302 款要求企业每 90 天做一次声明，声明企业已经对财务报表内部控制进行了设计、记录和测试。

审计成本提高

根据 AMR 调查公司¹的分析，“依据系统复杂程度，公司预期年度审计成本将有 25% 到 100% 的增长”以遵循 SOA 的要求。这还只是冰山的一角。附加成本包括员工参加审计和遵守法规的培训的培训的成本。

为了降低遵守法规的长期成本并提高企业财务控制环境的总体效力，你需要有关于应用系统控制设计的一个经济有效的视图，这些应用系统使控制得到执行。确保在最初一次完成尽可能多的先期文档工作，随着时间的推移只做简单的更新，尽可能自动化实际的控制和测试，而且你能够拥有一个连续的视图，以了解企业内部控制的有效性，降低与法规要求相关的成本。

¹ “企业资源计划整合和自动化的工具将降低遵守《萨班斯-奥克斯利法案》的长期成本”，Bill Swanton 和 Dana Stiffler 在 2003 年 11 月指出。

Oracle 提供了建立、记录、测试和监督控制的解决方案，不管这些解决方案是实施于 Oracle 系统环境还是非 Oracle 系统环境中。

构建内部控制框架

全美反虚假财务报告委员会的发起组织——COSO 委员会为建立并验证内部控制创建了一个特定框架。COSO（公认的标准）为内部控制、测试和审计设立了五个相互联系的要素。通过符合相关要求，企业能够了解运营的有效性和效率，明确财务报表的可靠性，并确保遵守法律和法规。这五个要素包括：

- 控制环境
 - 定义和沟通道德指导原则。进行问卷调查以评估组织机构的情况和员工的控制意识。
- 风险评估
 - 在一个地方建立并记录所有业务流程风险及控制，以降低审计成本和财务报表错误的风险。
- 控制活动
 - 使用全面的跟踪、测试和审计管理功能来快速识别风险并完成持续审计，以降低违法乱纪行为和偶然错误所带来的风险。
- 信息和沟通
 - 为整个组织机构提供日常所需的相关、及时的信息和商务智能。
- 监督
 - 使用基于控制板的控制监督工具获得对企业财务控制环境的持续的可视性和信心。

COSO 框架	监督	Oracle 协作套件	
	信息和沟通	Oracle 电子商务智能	
	控制活动	Oracle 网上学习系统	
	风险评估	Oracle 内部控制管理器	
	控制环境	Oracle 电子商务套件	任何业务应用系统

COSO 构建了一个框架用以指导企业建立良好内部控制。Oracle 公司为建立、记录、测试和监督控制提供了解决方案，不管这些解决方案实施在 Oracle 环境还是非 Oracle 环境中。Oracle 公司为 COSO 框架提供了一套全面的解决方案。

ORACLE 解决方案

Oracle 内部控制管理器（Oracle 解决方案的核心组成部分）是一个全面可为高层管理人员、控制者、内部审计部门和会计公司使用的工具，用来记录和测试内部控制并监督法规遵守情况。Oracle 内部控制管理器将降低企业法规遵守成本并帮助企业提高内部控制的效力。另外，Oracle 公司还为审计管理、员工培训及访问企业信息 and 智能提供了解决方案。每一种解决方案都将使企业能更好地遵守法规并为企业提供基础架构以提高整体业务绩效。

尽管事实证明，领导层是影响控制环境的最重要的方面，但员工了解政策、规程、行为准则和道德并在这方面接受培训也是必不可少的。

控制环境

在整个组织机构中培养并维持诚实的态度和控制意识是领导层的职责。尽管事实证明，领导层是影响控制环境的最重要的方面，但员工了解政策、规程、行为准则和道德并在这方面接受培训也是必不可少的。在分散的环境中，高层管理人员可能不知道下属影响控制环境的行为。定期对员工进行调查有助于发现控制环境潜在的风险。

Oracle 能够借助对你有帮助的功能来帮你维持控制环境：

- 提供并传达指导原则
- 进行调查以评估风险

提供并传达指导原则

关于对与错的道德价值及明确的指导原则需要在整个组织机构中进行传达。许多公司使用正式的行为准则来处理问题，比如诚实与道德、利益冲突、违法或其他不当支付、反竞争安排等。除了建立这些行为准则之外，拥有传达渠道和监控机制以确保员工已经仔细学习过这些准则和指导原则是很重要的。Oracle 网上学习系统提供了集合内容、查看在线课程、评估并衡量知识和查看员工培训历史记录的基础架构。道德规范和行为准则能够作为需要在线测试的必修课程来传达。

Oracle 网上学习系统使企业能够提供行为准则、政策与规程及道德品质规范等方面的在线培训和测试。

进行调查以评估风险

在 Oracle 电子商务套件里，你可以使用 Oracle 网上调查（Oracle 内部控制管理器解决方案中的组成部分）来调查管理人员和员工对于内部管理有效性的评价。审计人员能够通过相同的问卷调查功能独立评估一个实体中存在的风险并进行控制测试，因此对组织机构道德规范、政策和规程的意见和了解程度都能够独立测试。

Oracle 内部控制管理器包含一个调查工具，它使企业或企业的审计人员能够对管理人员和员工对于内部控制有效性的评价进行调查。

Oracle 内部控制管理器在业务流程和受流程影响的财务报表之间建立了必不可少的联系。这将确保企业审计人员了解企业业务系统的内部控制并识别需要降低的风险。

风险评估

内部控制和风险评估服务是很昂贵的，并且每年都要为此付出成本。企业内部和外部审计人员需要了解企业如何运营及与每一步业务流程相关的风险，以确定内部控制的充分性并满怀信心地证明财务数据的准确性。如果流程、风险和控制建立并记录在审计员能够访问的一个单一信息库中，企业将减少持续审计成本并降低财务报表出错的风险。

Oracle 内部控制管理器在业务流程和受流程影响的财务报表之间建立了必不可少的联系。这将确保企业审计人员了解企业业务系统的内部控制并识别需要降低的风险。集成化和自动化意味着企业的审计人员将花费更少的时间来了解和记录企业业务系统——节省企业资金。

Oracle 内部控制管理器能够借助对企业有用的功能帮助企业评估风险：

- 定义业务流程
- 将关键账户与业务流程对应起来
- 将组织结构与业务流程对应起来
- 管理流程文档
- 确保职责分离
- 汇报财务报表风险

Oracle 内部控制管理器为执行并记录业务流程定义提供了一个可视化工具和中央信息库。这些流程可以存在并执行于任何系统中——Oracle 系统或非 Oracle 系统。

定义业务流程

企业的内部审计功能主要针对业务流程和流程的内部控制进行查证。为了进行 SOA 要求的这种详细审查，企业内部审计部门需要了解所有企业业务应用系统中包含的业务流程。确保这种可视性的最佳方法是建立相关的与应用系统无关或独立的中央信息库及业务流程文档。极力推荐建立标准流程，以简化控制测试并确保更好的全面控制。除了记录现有流程之外，许多企业可能选择建立新型或标准的流程。例如，企业业务可能为订单处理建立了企业范围的标准流程。企业内的实体可能运行标准流程的一个衍生流程。当内部审计部门审查流程时，必须评估这种偏差引起的新的或者附加的风险。

用一件工具在一个位置记录业务流程为所有业务流程信息提供了一个易用的中央信息库。

Oracle 的流程建模工具——Oracle 工作流（在 Oracle 内部控制管理器提供）是业务流程设计者的设计工具，用来图示存在于任何应用系统中的业务流程——Oracle 系统和非 Oracle 系统。用一个工具在一个位置记录业务流程为所有业务流程信息提供了一个易用的中央信息库。

当使用像 Oracle 工作流这样的工具记录流程时，对标准的流程的偏离能够被记录下来，有关这方面的信息可用于将来内部审计。企业范围的标准流程能够轻松地与整个企业中某个实体所执行流程的变化进行比较。系统中的每一个偏离状态都能够被记录下来，这些状况可能是经过核准、等待审批、需要跟踪或任何其他可应用的状态。尽管这些流程可能存在并执行于任何业务应用系统中，但在 Oracle 内部控制管理器中捕获的信息才是业务流程的定义。

将关键账户与业务流程对应起来

内部审计的部分职责是维持关于业务流程和相关的受流程影响的总账账户之间的关系的信息。例如，信用到现金的业务流程影响收入、递延收入、销货成本、成品库存和应收款账户等。不管你使用 Oracle 总账系统还是其它系统，Oracle 内部控制管理器使你能够记录企业关键账户并使其与和这些账户相关的流程对应起来。

将组织结构与业务流程对应起来

COSO 框架建议企业在法律实体级别和流程级别上完成风险评估。这意味着企业的风险管理框架需要包括组成企业的层次结构。Oracle 内部控制管理器使企业能够记录组织机构的名单（称为法律实体定义），这个名单为他们在会计科目表中如何表示提供了参考。企业的会计帐簿可能包含在任何系统中，但实体在试算表中如何表示则反映在 Oracle 内部控制管理器中。

Oracle 内部控制管理器为执行并记录业务流程定义提供了一个可视化工具和中央信息库。这些流程可以存在并执行于任何系统中——Oracle 系统或非 Oracle 系统。

Oracle 内部控制管理器使企业能够将部门和它们所负责的流程联系起来。企业结构可以包含在任何系统中，不管是 Oracle 系统还是非 Oracle 系统。

由于记录了政策和规程并可联机获得，因而企业为每个员工访问这些知识提供了简单的方法。

Oracle 辅导程序为业务流程提供了一个政策和规程手册。如果政策和规程存在于别的应用系统的桌面手册中，Oracle 内部控制管理器能够链接到它们。

Oracle 内部控制管理器能为企业在 Oracle 系统和非 Oracle 系统中评估职责分离的限制条件。Oracle 内部控制管理器为所有的系统捕获菜单、功能、职责和用户并评估有潜在矛盾的组合。

Oracle 内部控制管理器汇报财务报表中存在的风险。这些财务报表可以是任何系统（Oracle 系统或非 Oracle 系统）产生的。

管理流程文档

公司批准的业务流程及子流程的政策和规程应该向使用业务系统的员工进行传达。Oracle 辅导程序（Oracle 内部控制管理器解决方案的组成部分）提供了存储企业政策和规程手册的功能。并且，Oracle 公司和领先的审计公司建立了合作关系，以提供现成的政策和规程手册（通过 Oracle 辅导程序访问），指导用户执行业务流程。由于记录了政策和规程并可联机获得，因而企业为每个员工访问这些知识提供了简单的方法。

保持企业系统与政策和规程的变化同步是很耗费时间的。为了减轻这个负担，Oracle 内部控制管理器提供了将 Oracle 辅导程序中定义的流程上传到 Oracle 电子商务工作流定义中的功能，从而企业的业务流程自动反映了对政策和规程的调整。

确保职责分离

一个设计用来降低风险的特定控制被称为职责分离。作为任何审计的一部分，内部和外部审计人员必须确定没有用户有与良好内部控制相矛盾的访问功能对或功能组。例如，批准新的供应商，还批准支票。Oracle 内部控制管理器能对可用的非兼容功能进行注册，不管这个功能或流程在哪里执行。如果企业有一个多系统的环境，则识别系统之间的潜在风险冲突是很重要的。可以使用自动加载工具将企业的菜单、功能、职责和用户加载到 Oracle 系统中。然后，Oracle 内部控制管理器能够为企业评估职责分离的限制条件，节省了审计时间并降低了风险。

汇报财务报表风险

任何业务流程中的控制风险都象征着相关财务报表中的控制风险。Oracle 内部控制管理器使得高层管理人员能够审查需要证实的财务报表中固有的流程、风险和控制。

任何业务流程中的控制风险象征着相关的财务报表中的控制风险。Oracle 内部控制管理器使得高层管理人员能够审查需要证实的财务报表中固有的流程、风险和控制。

Oracle 财务管理系统能够根据可扩展商务报表语言 (XBRL) (基于标准的财务报表语言) 导入一套预先制定的财务报表和账目分类。这样, 外部审计人员能够立即熟悉财务报表和它们的结构。财务报表本身可通过简单地将 Oracle 内部控制管理器与存有报表信息的财务系统中的文件对应起来, 然后由存在于任何财务系统 (Oracle 系统或非 Oracle 系统) 中的试算表产生的。

控制活动

根据 COSO 框架, 控制活动是帮助确保贯彻管理方针的政策和规程。它们包括一系列变化多样的活动, 如批准授权、验证、协调、运营绩效审查、资产安全和职责分离等。

Oracle 公司的电子商务套件内置了控制和最佳实践。例如, 当定义 Oracle 应付账款管理系统时, 企业要确定是否想要执行三路或四路匹配。当定义 Oracle 采购管理系统时, 企业要确定希望如何发送采购申请以得到审批。企业建立这些内部控制以遵守业务实践, 降低发生不法行为和意外错误的风险, 并提高管理人员对系统中记录的数字的信心。

借助 Oracle 电子商务套件, 可使用各种类型的自动控制活动, 包括:

- 绩效指标
- 工作流
- 业务框架设定

绩效指标

企业能够在 Oracle 电子商务套件中定义绩效指标并将它们与控制范围或允差联系起来。如果发生了超出范围的业务事务处理, Oracle 系统能够自动向适当的流程所有者报警。例如, 应收账款管理系统的绩效指标是销售回款周期。你可以确定公司的 DSO (销售回款周期) 是否达到了 70 天因为你希望立即检查信用管理实践。

零散的数据显然不能提供一个完整、一致的业务视图。然而，Oracle 电子商务套件建立在一个统一的数据模型上，这个数据模型有一个能为所有目的提供单一信息源的信息体系结构。所有的数据结构存在于单一的数据库实例中，无需转换和复制数据就能进行更好的信息共享。

workflow

Oracle 工作流能够自动实施业务政策。例如，如果输入了含有非标准条款的订单，企业可在确认之前将这份订单发送给法律部门。

业务框架设定

根据业务框架设定也能够自动降低风险。例如，企业可以制定通过实施采购订单、发票、收货单和请购接收记录档案的四路匹配才能降低向供应商购买不合标准材料的风险。企业可以确定他们想要如何执行这个业务流程。

信息和沟通

根据 COSO 框架，必须在某一时间、以某种形式对相关的信息进行识别、捕获和沟通，使员工能够履行他们的职责。在一个存在分散系统的环境中，这可能是很困难的。事实上，绝大多数组织机构经常会发现他们需要的信息和获得的信息之间存在差异。零散的数据显然不能提供一个完整、一致的业务视图。然而，Oracle 电子商务套件建立在一个统一的数据模型之上，这个数据模型有一个能为所有目的提供单一信息源的信息体系结构。所有的数据结构存在于单一的数据库实例中，无需转换和复制数据就能进行更好的信息共享。嵌入的数据仓库表充当外部数据的组织结构，比如非 Oracle 打包应用模块、定制应用系统、辛迪加统计数据和其他数据源。

Oracle 电子商务智能通过基于角色的门户页面提供了日常、相关的信息。Oracle 电子商务套件中的数据自动可用。外部数据是使用为每种类型来源提供的特定连接器来集成的。

Oracle 电子商务套件独有的数据结构使企业能够建立企业客户、供应商、员工和产品——企业业务的所有方面的单一定义。这些通用定义能够促进对日常商务智能的有效利用。日常商务智能使你能够通过预置的、基于角色的门户页面访问和共享统一的企业信息和分析结果。

通过提供一个中央信息库，Oracle 内部控制管理器使得信息能够被轻松访问，从而企业能够更轻松地确定与每一个内部控制相关的风险并执行更高效的内部控制测试。

监督

COSO 框架的组成部分之一是随着时间的推移监督内部控制系统的绩效质量。Oracle 内部控制管理器为企业提供了一个监控整个组织机构实践的中心视图——不管是在 Oracle 系统还是非 Oracle 系统中。Oracle 电子商务套件提供了能自动被 Oracle 内部控制管理器识别出来的自动控制 and 风险监控器。对于非 Oracle 业务应用系统，监督功能应被记录在 Oracle 内部控制管理器中。

Oracle 内部控制管理器解决方案能够帮助您监控活动并进行评估，如：

- 管理风险和控制库
- 建立证据库
- 提供电子发现支持

管理一个风险和控制库

为每个流程和能够减轻风险的控制以及暴露在风险中的流程关系维护一个风险库是一个标准的审计规程。Oracle 公司与审计及风险评估方面的世界领先者进行过合作，确保他们的风险库和 Oracle 内部控制管理器集成在一起。这些公司也为每个风险和能够测试控制的审计规程提供了一套推荐控制。Oracle 内部控制根据控制设置定义了不同的审计规程，并根据控制设置是否可用提供一个不同的审计规程。可以在不同应用系统中进行控制并在 Oracle 内部控制管理器中记录控制，从而企业能够在同一个地方查看所有的风险，以确保它们得到有效控制。

Oracle 公司的电子商务套件内置了内部控制和最佳实践。例如，当定义 Oracle 应付账款管理系统时，企业可以确定是否想要执行三路或四路匹配。当定义 Oracle 采购管理系统时，企业要确定希望如何发送采购申请以得到审批。企业建立这些内部控制以促进遵守业务实践，降低发生不法行为和意外错误的风险，并提高管理人员对系统中记录的数字的信心。其它业务应用系统可能也在工作流、访问和审批控制过程中包含内部控制。Oracle 内部控制管理器自动从 Oracle 应用系统中读取当前控制设置。对于非 Oracle 系统而言，企业能够在 Oracle 内部控制管理器中记录系统的设置，以维护一个标准信息库。

Oracle 内部控制管理器提供了整个组织机构风险和控制的一个中心视图。它们可在任何应用系统中执行，并被记录在 Oracle 内部控制管理器中，从而企业能在一个地方审查所有风险和控制。Oracle 内部控制管理器自动从 Oracle 应用系统中读取当前控制设置。对于非 Oracle 系统而言，企业能够记录 Oracle 内部控制管理器中的系统设置。

通过提供一个中央信息库，Oracle 内部控制管理器使得信息能够被轻松获取，从而企业能够更轻松地确定与每个内部控制相关的风险并执行更有效的内部控制测试。

通过提供一个中央信息库，Oracle 内部控制管理器使得信息能够被轻松获取，从而企业能够更轻松地确定与每个内部控制相关的风险并执行更有效的内部控制测试。控制库记录并阐明了企业财务系统中每一个控制是如何实施的。企业的内部审计部门能够即时了解任何特定业务流程如何影响企业的财务报表。你能够审查与某条财务报表内容相关的风险，并追溯它们是否得到控制、测试以及其准确性。

Oracle 内部控制管理器维护了一个用来检验控制的事务处理实例证据库。这些事务处理以与应用系统和版本无关的 XML 格式存储，从而企业能够对不同系统和不同时期的事务处理进行对比和比较。

Oracle 协作套件（一种 Oracle 通信产品）提供了所有通信的单一信息库，以减少与电子发现相关的时间和精力。

建立证据库

Oracle 内部控制管理器使企业能够建立证据库以支持审计评价。证据库保存了那些可用来检验控制的事务处理实例。事务处理以可扩展标记语言(XML)（一种信息交换的标准格式）形式存储，以确保它们的组织格式与应用系统和版本无关。这个证据库是所执行测试的电子记录，测试是用来证明内部控制和财务报表的有效性和准确性。

提供电子发现支持

SOA 要求的记录管理职责并不局限于业务系统中的事务处理。它们包括企业中存在的电子邮件、语音邮件和会议记录。Oracle 协作套件（Oracle 公司提供的一种通信产品）提供了电子发现支持以及存储披露委员会会议及会议记录的功能。和大多数企业的通信系统（每种不同类型的通信方式都有一个系统）不同，Oracle 协作套件将所有的通信方式（电子邮件、语音邮件、传真等）整合到一个可审计的数据信息库中。

Oracle 提供了一套解决方案，能为高层管理人员提供他们所需的信息，以保证其合理且权威的内部控制效力。

总结

上市公司有汇报它们的内部控制效力的新职责。这些内部控制可能是人工控制与自动控制的混合。自动控制可以实施于许多不同的业务应用系统中。每 90 天，企业高层管理人员必须向审计人员、投资者和监管部门保证他们组织的内部控制有效地降低了与财务报表相关的风险。

由于企业运营所依赖的不同应用系统可能来自许多不同类别的厂商，因而需要为高层管理人员建立并维护一个单一视图，以对他们所做证明的价值更有信心。这些高层管理人员将从企业全面的测试和控制视图内部审计部门的活动中受益。

Oracle 公司提供了一套解决方案，为高层管理人员提供他们所需的中央信息库，以保证其合理且权威的内部控制效力，同时节省审计和评估工作所花的时间和金钱。

了解更多关于 Oracle 内部控制管理器的信息，请访问：
www.oracle.com/applications/financials/internal_controls_mgr.html

Oracle 公司
全球总部
500 Oracle Parkway
Redwood Shores, CA 94065
USA

全球咨询
电话：650. 506. 7000
传真：650. 506. 7200
网址：www.oracle.com

版权© 2003归Oracle公司所有。

本文只作提供信息之用，其内容如有变动，恕不另行通知。本文不保证没有错误，也不遵循任何其他的无论是口头表达的还是法律默示的保障和条件，包括关于适销性或符合特定用途的所有默示保证和条件。我们在此特别声明不承担有关本文的任何责任，本文没有直接或者间接地形成任何合同规定的义务。未经书面许可，不得为任何目的，以任何电子或机械形式或手段复制或转载本文。

Oracle是Oracle公司的一个注册商标。其他名称可能是各自所有者的商标。