

产品介绍

ORACLE 内部控制管理器 11i

做到持续不断地遵守法规要求企业构建既可靠又可重复的遵守流程。Oracle 内部控制管理器使企业能够对其遵守萨班斯-奥克斯利法案第 404 节以及其他法规的情况进行文档编制、检验、监控和确认。利用 Oracle 内部控制管理器，企业能够：

- 通过不断监督控制来降低风险。
- 通过披露 Oracle 电子商务套件中的控制情况来提高检验效率。
- 通过既可靠又可重复的遵守流程降低遵守法规的成本。

Oracle 内部控制管理器是 Oracle 电子商务套件的一部分，后者是为协同工作而设计的应用程序集成套件。



The screenshot displays the Oracle Internal Controls Manager interface for a 'Financial Statement Certification: Q2 2005 Vision Certification'. The interface includes a navigation menu with options like Home, Financial Statements, Business Processes, Organizations, and Setup. Below the navigation, there are tabs for Certifications, Remediation, Findings, and Issues. The main content area shows details for the certification, including Name (Q2 2005 Vision Certification), Type (SOX 302), Quarter (Q1), Status (Draft), and Owner (Frazier, Mr. Landon). A table below shows the certification results for various financial items, with columns for Existence or Occurrence, Completeness Measurement, Valuation or Rights and Obligations, Presentation and Disclosure, Validation of Data, Restricted Accuracy, and Last Evaluation. The table shows that several items have red 'x' marks, indicating control effectiveness issues.

Focus Financial Items	Existence or Occurrence	Completeness Measurement	Valuation or Rights and Obligations	Presentation and Disclosure	Validation of Data	Restricted Accuracy	Last Evaluation	Evaluate
Corporate Balance Sheet								
Cash and Short Term Investments	0%	3%	0%	3%				
1100 Cash and Short Term Equivalents		13%	13%	25%	x			
1110 Cash		12%	12%	25%	x			

签字人能够按财务报表科目和内控声明查看控制有效性不足的程度。

定义并管理流程、风险和控制

编制业务流程文档

内部控制应成为每一业务流程的一部分。为了评估控制环境的有效性，管理人员需要确定和定义企业重大的业务活动，并为其编制文档。利用 Oracle 内部控制管理器 (OICM) 企业能够创建内控程序文档，并可采用多种不同方法定义业务流程：

- **创建内控程序文档：** Oracle 辅导程序是作为 Oracle 内部控制管理器的一部分提供的，利用它企业能够用文字处理界面创建流程记叙文档，并自动生成相应的流程图。Oracle 辅导程序还可针对 Oracle 电子商务套件提供预先定义的流程文档。

- **定义业务流程：**企业可从 OICM 提供的数种方法中选择适合的方法来定义业务流程。
 - 1) *Oracle 辅导程序：*企业可以将图形化的流程定义和内控活动轻松载入 OICM。并可随时修改内控程序叙述文档，相应的流程图将自动更新。
 - 2) *Oracle 工作流：*企业可将将在 Oracle 工作流中定义的流程导入 OICM。Oracle 工作流是一个嵌入式的流程建模工具，是随所有 Oracle 电子商务套件应用系统一起提供的。OICM 也利用了 Oracle 工作流，在 Oracle 应用系统中，Oracle 工作流是所有业务流程和流程活动的信息储存库。
 - 3) *电子表格方式：*对于更喜欢用电子表格来定义业务流程的企业，OICM 提供了一个电子表格上传工具。用户可以定义一个父流程及其全部子流程，且级数不限，还可以使用熟悉的电子表格界面将其载入 OICM。用户也可采用电子表格格式下载流程、相关风险信息、内控措施、关键科目和审计程序。
 - 4) *在线方式：*用户可以直接通过 OICM 界面创建一次性的流程。

利用这些方法中的任何一个定义了业务流程后，你就可以将文档与它们关联起来。

识别风险，并对风险和控制加以分类

通过更好地控制风险，企业可以更好地实现其目标，保护股东价值。COSO 内部控制整体框架建议企业制定业务流程目标，确定相关联的风险以及为降低这些风险而设计的控制策略。OICM 支持 COSO 框架和其他法规定义的结构。

OICM 提供了一个库，其中存储着风险、控制、审计程序及其与业务流程的联系。OICM 使企业能够将每个流程与其相关的重要财务报表科目关联起来，在科目及其暴露的风险之间建立联系。用户还可以对风险、控制和审计程序添加自定义的属性。除了针对萨班斯-奥克斯利法案和新巴塞尔协议预先定义的风险类型以外，OICM 可使用户创建新的风险类型来满足其他法规的要求。

企业可以用自己的内容填充风险和控制库，也可使用来自领先的审计和风险担保公司的业务流程风险、控制和审计程序的内容。Oracle 已与领先的审计和风险担保公司合作，可以确保它们的内容能够轻松上传到 OICM 风险和控制库中。风险和控制库为用户按人力资源、业务部门、法律和实体层次等不同组织级别查看信息提供了灵活的结构。

管理业务流程的变更、变化和安全性

即使企业希望在整个企业范围内实施标准流程，但在某些环境中这可能并不可行。例如，某一特定国家的法规可能要求对某一标准流程作出变更。OICM 为企业管理业务流程变更提供了一个框架。一旦标准流程确立，个别机构就可以定制标准流程以满足其需要。将标准流程作为用户的一个基准，它们可以添加、更改和删除流程。

由于流程会随着时间的推移而变化，因此 OICM 提供了修改控制和对修改历史纪录的审计跟踪。OICM 自动创建了一个修改请求，然后通过工作流提交该请求以进行审批。对流程做以下任一种修改需经修改控制程序的认可：属性、子属性、风险、风险相关属性、控制或控制相关属性。

OICM 具有基于角色的安全性，以限制用户变更、查看或审批流程的权限。例如，流程所有者通常能够执行任何功能，而审批人员只能审批修改，浏览人员只能查看数据。该数据安全性模式可扩展到其他数据，如机构的流程、审计和程序、风险和控制。

Details	Setup Group	Parameter	Organization		Value			Last Updated On
			Type	Name	Recommended	Prior	Current	
Show	Receiving Options	Receipt Date - Action	Inventory Organization	Vision Operations	Warning	Warning	✗ Reject	03-Mar-2005 16:07:59
Show	Receiving Options	Over Receipt Action	Inventory Organization	Vision Operations	Reject	Reject	✗ Warning	03-Mar-2005 16:07:59
Show	Receiving Options	Receipt Date - Days Early	Inventory Organization	Vision Operations	6	✗ 4	✗ 5	03-Mar-2005 15:55:57
Show	Receiving Options	Over Receipt Tolerance %	Inventory Organization	Vision Operations	3.5	✗ 4.5	✗ 4	03-Mar-2005 15:50:54
Show	Receiving Options	RMA_RECEIPT_ROUTING_ID	Inventory Organization	Vision Operations		1	2	20-Jan-2005 13:39:0
Show	Receiving Options	Receipt Routing	Inventory Organization	Vision Operations		Standard Receipt	Inspection Required	20-Jan-2005 13:39:0

IT 管理人员能够查看 Oracle 电子商务套件中的所有应用系统控制设置历史纪录。

不断地监督控制

发现违反职责分离规定的情况

职责分离可以防止某一个人从事对于某一特定业务流程或财务事务来说相互冲突的工作，从而减少欺诈行为和错误的发生。利用 Oracle 电子商务套件中的用户安全模块，OICM 使审计人员能够定义不兼容职能和职责的清单，或者上载由审计或风险担保公司推荐的限制要求。他们能够监控违规情况并采取相应的措施。对采取纠正措施请求，审计人员可以指定其优先级，将它们指派给不同的人，以及对其整个生命周期进行跟踪。

对应用控制进行监控

在萨班斯-奥克斯利法案颁布后，企业都越来越依赖自动的应用控制来确保对规则和企业政策的遵循。Oracle 电子商务套件提供了一套全面的自动应用控制设置，如设置参数。应用控制设置对全面控制企业应用环境至关重要，因为对其的任何修改都会潜在影响财务报表编制流程的可靠性和完整性以及业务应用系统的可用性。

OICM 使 IT 管理人员能够不间断地监控对设置参数所做的修改，从而发现未授权的修改，防止欺诈，最大限度地减少对关键系统破坏。通过用不同标准查找应用系统控制设置的变化，IT 管理人员能够了解对设置参数所做的修改，谁做的修改以及修改发生的日期和时间，参数的当前值、修改前的值以及推荐值。可跨多个应用实例查看这些结果，这对于解决配置方面的问题特别有用。

企业可以上载审计和风险担保公司提供的应用控制推荐设置。IT 管理人员可运行评估报告功能，确保应用控制的实际设置与推荐设置相符。

管理审计和检验

进行风险评估

利用自我评估工具，企业主和审计人员可以将评估控制职责分派给某一特定实体或职能部门中负责重要活动的人。OICM 使审计人员能够管理风险评估，并记录评估结果。借助 Oracle 脚本系统（与 OICM 捆绑在一起的调查工具），你可以快速构建调查表，轻松识别出

调查的参加者，通过电子邮件部署调查，以及使回答者能够通过 Web 填写调查表。此外，Oracle 脚本系统使你能够秘密地提供反馈，以遵守萨班斯-奥克斯利法案的“揭发者”条款。

实施审计，评估控制

进行基于风险的审计活动时，内部审计部门和外部审计公司将其作为项目来管理。OICM 使审计人员能够创建多种审计方式，满足内部审计、管理检验、经营审计、财务审计或环保审计等不同类型审计的需要。可定义每一次审计的范围，将范围限定于某些业务部门的流程，某些公司的流程或整个企业的流程。该范围决定了某一审计项目的可审计单位，确定了执行审计任务、程序和步骤的环境。一旦审计项目的范围确定，OICM 就会自动创建一个用于检验流程控制的所有审计程序的列表，并将它们系统地布置在项目的适当任务下。

审计人员可以使用 OICM 来编制其现场工作的结果和结论文档。对于项目范围内的每一个审计程序、控制、风险、过程和可审计单位，审计人员都能在 OICM 中记录其意见。对于监控流程、风险、控制评估的状态以及审计结果和补救措施，有数种报告提供方式可供审计人员选择：特定查询、管理信息显示板、预先定义的报告或供外部审计人员使用的自定义 XML 报告。

记录审计结果，采取补救措施

在实施审计项目期间，审计人员可以发现无效的控制或流程、未得到缓解的风险，或者改进机会，并推荐补救措施以纠正这些问题。OICM 为审计人员记录审计结果、创建审计结果审批流程和记录补救措施提供了一个框架。审计结果和补救措施可以分配和重新分配给某一特定的人。线程化的讨论功能也使审计人员和支持人员能够协作处理审计结果和补救措施。

跟踪损失事件

OICM 提供了跟踪和记录操作损失事件的报告编制功能。系统中已预先定义了有关新巴塞尔协议的属性，而且用户可以添加新的属性来跟踪其他损失事件。

简化认证过程

加深对业务流程和业务部门认证的了解

为进行内部控制和披露控制认证构建一个可重复和可审查的流程有助于企业最大限度地减少花费在遵守法规上的时间和精力。借助 OICM，企业能够在机构的不同级别实施认证流程。对于每一定期认证，流程拥有者可以收到一个自上次认证之后增加、修改或删除的流程、风险和控制的清单。他们可以深入了解任一子流程的认证状况，并轻松跟踪尚未认证或已经认证但还存在问题的子流程。所有流程拥有者都能查看其流程的审计评估结果，并利用这些信息来确定对某一流程是完全认证、认证但还存在问题，还是不认证。根据流程拥有者的评估，业务部门管理人员就可以查看和认证所在部门的业务流程了。

值得信赖的财务报表认证

流程拥有者完成业务流程认证后，签字人必须确定其与重要财务科目有关的控制有效性。借助 OICM，签字人可以查看自上次财务认证后发生的所有变化，包括流程、风险和控制的增加、修改或删除情况，以及尚未认证或已经认证且发布的流程。签字人可监控内部审计评估和流程拥有者的认证，并可深入了解具体结果和问题。图形化的信息显示板为签字人提供了法规遵循情况的概况。

OICM 还使签字人能够根据公司财务报表的相互关联查看流程。对于财务报表中的每一行，OICM 都会显示已经认证但还存在问题的流程、尚未认证的流程、控制无效的部门和流程、未得到缓解的风险和无效的控制等。可按照 COSO 委员会提出的要素、内控类别和内控声明查看每一财务报表科目控制不足的情况。

在完全不同的环境中运作

对于许多公司来说，在短期内标准化一个企业应用系统并不现实。基于符合行业标准的开放技术构建的 OICM 可与企业业务系统集成在一起，无论它是 Oracle 的还是完全不同的应用系统的组合。你可以使用 OICM 来整合企业内部审计和有关萨班斯-奥克斯利法案计划的活动，跨不同应用系统实施的内部控制信息库也包括在内。在专业服务机构或内部 IT 人员的帮助下，你可以修改 OICM 以评估企业应用系统中的关键控制，如职责分离。

Oracle 电子商务套件——完整集成的解决方案

Oracle 电子商务套件使企业能够有效地管理客户过程、制造产品、按订单发货、收款等，所有这一切都是通过构建在一个统一的信息架构上的各个应用系统来完成的。这个信息结构对企业的客户、供应商、员工、产品，即企业的各个方面，提供单一的定义。无论是实施一个模块还是整个套件，Oracle 电子商务套件都使你能够在整个企业范围内共享统一的信息，从而在更好的信息基础上做出更加英明的决策。

主要特性

<p>业务流程</p> <ul style="list-style-type: none">● 创建新流程● 模拟流程● 用电子表格工具导入流程层次结构● 创建针对特定机构的流程层次结构● 将风险、控制和审计程序与企业流程层次结构中的任一流程关联起来● 将机构与流程关联起来● 将内控程序文档与流程关联起来● 按业务部门查看流程控制● 将财务科目链接到业务流程● 管理流程变更● 管理流程变化● 限制用户改变、审批和查看流程的权限 <p>风险和控制</p> <ul style="list-style-type: none">● 在风险库中定义风险和控制。● 将风险与多个流程关联起来● 创建多种风险类型● 使用风险类型对风险进行分类● 定义风险的可能性和影响● 将控制与多个风险关联起来● 使用控制类型对控制进行分类● 获取控制的实际证据● 确定控制自动化类型● 按人力资源、业务部门、法律和实体层次查看信息 <p>捕获控制目标和声明</p> <ul style="list-style-type: none">● 利用工作流批准变更● 自动访问 Oracle 批准管理器列表 <p>评估</p> <ul style="list-style-type: none">● 创建风险评估活动并与调查相结合● 通过线程化讨论创建、部署和评审调查结果● 评估调查反馈情况，完成评估	<p>审计项目</p> <ul style="list-style-type: none">● 管理审计项目● 确定审计项目的范围● 执行审计任务● 评估控制、风险和流程● 规定审计程序和步骤● 在项目模板中将审计程序与某项任务关联起来 <p>审计结果、补救措施、问题和损失事件</p> <ul style="list-style-type: none">● 生成审计结果、补救措施和问题● 将审计结果、补救措施和问题分发给负责人● 利用 Oracle 工作流对审计结果、补救措施和问题作批示● 通过线程化的讨论协作处理审计结果、补救措施和问题● 跟踪损失事件 <p>职责分离</p> <ul style="list-style-type: none">● 定义限制要求● 识别违背限制要求的情况● 采取纠正措施 <p>应用控制监控</p> <ul style="list-style-type: none">● 审计对应用控制设置所做的修改● 将实际设置于推荐的设置进行比较● 跨多个应用实例比较设置 <p>业务流程和业务部门认证</p> <ul style="list-style-type: none">● 创建流程认证● 创建业务部门认证● 查看流程、风险和 control 的变化● 查看子流程的认证情况● 记录认证问题● 认证业务流程 <p>财务报表认证</p> <ul style="list-style-type: none">● 创建认证● 查看流程、风险和 control 的变化● 查看链接到财务报表中关键科目的流程● 评估财务报表的关键科目● 记录认证问题● 认证财务报表
--	---

<p>控制报告</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 提供的报告包括： <ul style="list-style-type: none"> ○ 审计报告 ○ 按组织机构提供的流程概要 ○ 无内部控制情况下的风险报告 ○ 无审计程序情况下的控制报告 ○ 无风险情况下的控制报告 ○ 风险控制矩阵 ○ 业务流程概要 ○ 审计程序概要 ● 管理信息显示板包含： <ul style="list-style-type: none"> ○ 财务报表每行项目 ○ 财务报表声明 ○ 认证机构 ○ 重要科目 ○ 重要流程 	<p>集成</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 与下列重要应用系统集成： <ul style="list-style-type: none"> Oracle 辅导程序 Oracle 审批管理 Oracle 脚本系统 Oracle 总账管理 Oracle 项目管理 Oracle 文件管理系统
--	---

Oracle 公司
全球总部
500 Oracle Parkway
Redwood Shores, CA 94065
U.S.A.

全球咨询：
电话: 650.506.7000
传真: 650.506.7200
网址: www.oracle.com

Oracle 公司 (Nasdaq: ORCL) 是世界领先的信息管理软件提供商，是世界第二大独立软件公司。公司年收入超过 101 亿美元，在全球 145 个以上国家提供数据库、工具和应用程序产品及其相关的咨询、教育和支持服务。

本文介绍的特性和屏幕图片可能与发布的产品略有不同。

Oracle 是 Oracle 公司的一个注册商标。

文中涉及的所有其他公司和产品的名称仅起标识作用，它们可能是其各自所有者的商标。

版权©2002 归 Oracle 公司所有。未经允许，不得以任何形式和手段复制和使用。

最后更新：2005 年 6 月

ORACLE