

# ERP 环境下内部控制会计监督实践教学设计的

李丹

(北京服装学院商学院 北京 100029)

**【摘要】** 本文首先针对传统教学中内部控制理论知识和实践相脱节的问题,分析运用 ERP 系统建立内部控制实践教学环境的必要性和可行性。其次,以采购与付款循环内部控制会计监督为例提出实践教学设计几点思考。

**【关键词】** ERP 内部控制 会计监督 实践教学设计

## 一、运用 ERP 系统建立内部控制实践教学环境的必要性

2008 年 6 月我国发布了《企业内部控制基本规范》,2010 年 4 月又发布了《企业内部控制配套指引》。内部控制相关理论是会计专业教学中的一个重要知识点。然而在传统教学过程中,学生接触到的只是书本上的条文,没有真实接触到企业内部控制环境的体验;传统教学中的内控案例只是文字上表述,而且客户背景资料不系统、不全面。学生无法感受内控风险控制在整个企业经营链条中的地位和作用,也无法深刻体会到由于内部控制设计或执行失效,并且由于监督不足,给企业带来不良后果。

ERP 是基于企业价值链管理的现代管理信息系统,它是业务、财务和管理的集成系统。在 ERP 系统中传统会计系统操作程序如会计核算方式、数据处理流程等都发生了较大的变化,会计部门的工作内容、工作性质和职责划分等内部控制也将发生相应的改变。随着 ERP 系统在企业管理中得到广泛应用,ERP 环境对企业内部控制带来了不可忽视的影响。因此,会计人才应当了解 ERP 环境下企业内部控制存在哪些风险,如何利用会计监督加以控制。

## 二、运用 ERP 系统建立内部控制实践教学环境的可行性

首先,ERP 系统实现了会计信息与企业其他业务模块高度集成。ERP 系统通过定义事务处理相关的会计核算科目与核算方式,在事务处理发生时自动生成会计核算分录,保证了资金流与物流的同步记录和数据的一致性,从而实现了可以根据财务资金现状追溯资金的来龙去脉,并进一步追溯所发生的相关业务活动。内部控制建立在 ERP 系统的应用程序中,因此,内部控制会计监督可以基于 ERP 环境来进行。

其次,高校普遍都开设 ERP 课程,具备建立 ERP 系统下内部控制会计监督实践教学环境的必要条件。与传统手工实验相比,ERP 生成账表时间更快,便于设计多个模拟实验。

## 三、内部控制会计监督实践教学几点思考

本文以用友 ERP-U8 下采购与付款循环内部控制会计监督为例,探讨实践教学方法。

1. 确定内控会计监督实践教学目标。采购与付款循环内部控制是会计监督重要环节,实验教学目标是:①评价企业是

否建立了 ERP 系统有效内部控制,以防止错报或发现并纠正错报,以及评价是否遗漏了 ERP 系统下必要控制;②ERP 系统下内部控制执行是否有有效性。

2. 了解和熟悉业务与财务集成的工作流程。了解工作流程是 ERP 内部控制会计监督的核心,熟悉业务过程是会计监督的前提。ERP 系统中涉及采购与付款功能主要模块包括:主生产计划、物料需求计划、采购管理、库存管理、存货核算、应付款管理、总账业务,这些模块高度集成使得采购业务处理更为及时、精确和有效。采购与付款业务最长的业务流程包括:请购、订货、到货、入库、开票、采购结算、财务记账全过程,具体如下:

请购:由仓库管理员或者由主生产计划和物料需求计划生成请购单;请购单经部门主管审核,并且经过主管预算员审核,同时经过比价选择供应商。订货:在采购管理模块中填制采购订单,采购单由采购经理审批后执行采购。到货:供应商送来货物,仓库职员验收商品,采购职员生成到货单,收货员、验收员与记账员不相容职责分离。入库:在库存管理模块中对自动生成的采购入库单进行审核;在存货管理模块中生成采购记账凭证,实时传递到账务处理模块。开票:根据入库单生成采购发票,采购发票也可以手工录入。采购结算:根据发票和入库单进行采购结算,在应付款管理模块中,对采购发票进行制单,并将系统自动生成的记账凭证实时传递到账务处理模块。财务记账:到账务处理模块中对其他业务模块传递过来的记账凭证进行审核和记账。最后,由账务处理模块集中将所有的财务数据传递到会计报表模块中,由系统自动生成会计报表。

## 3. 仿真内部控制失效的反面案例及会计监督要点。

(1)输入失效案例:虚假供应商。ERP 系统通过统一的中央数据库平台,实现了财务数据和业务数据集成和信息共享,集成财务数据来源于业务系统,由系统自动生成。因此业务部门的数据录入出错或有意输入虚假数据,都可能造成财务数据失真。

虚假供应商是指没有实质的购买业务,蓄意增加的供应商。操作目的是通过虚增供应商套取企业资金。

操作过程:首先,获取供应商主记录的权限,新增供应商,输入相关信息。操作步骤:①“企业应用平台”窗口中,在“设置”选项卡中的“基础档案”进行供应商信息设置。特别是供应商开户银行信息,为造假者开户银行。②执行“客商信息”——“供应商分类”命令,打开“供应商分类”窗口。③输入虚假供应商信息。其次,获取输入发票权限,新增一张发票,接下来系统会自动处理,记账、过账、会计报表等由计算机自动生成,企业资金自动流出。操作步骤:点击路径为业务/供应链/采购管理/采购发票/普通发票,在右侧窗口中单击工具栏上的“新增”按钮,生成一个新的发票号,选择供应商,在表体中的任意处单击鼠标右键,填制采购发票其他信息。

会计监督要点:将维护供应商主记录的权限与输入供应商发票的权限分开,就避免了自动付款给虚增的供应商事件发生,防止公司内部欺诈。同时设置专门人员核对入库单与付款验收单,进一步监督,防止前面控制可能被员工共谋而规避。

(2)职责分离失效案例:支付凭证控制职责未分离。ERP系统中各岗位职能是否分离,权限范围是否合理,都会影响内部控制效果。体现在支付凭证控制上就是现金支出业务中出纳支付现金、记账业务、审核业务应分工完成,互相牵制。

支付凭证控制失效,出纳可以支付现金,又可以记账和审核,不相容岗位未有效分离。

在ERP系统中,如果记账和审核或者记账和出纳是同一个人,系统都会自动报错,但在实际工作中也会由于执行失效而出现问题。

操作过程:出纳非法获取记账人和审核人的登录密码。

第一步,以记账员身份填制凭证。操作步骤:①在企业应用平台,单击“重注册”,以记账员身份进入企业应用平台。②在“业务”选项卡中,执行“总账”/“凭证”/“填制凭证”命令,进入填制凭证窗口。③单击“增加”按钮。④单击凭证类别的参照按钮,选择“付款凭证”。⑤修改凭证日期。⑥在摘要栏录入摘要。⑦填写借方科目,贷方科目“现金”。⑧录入借贷金额。⑨单击“保存”按钮。

第二步,以审核人身份审核凭证。操作步骤:①重新注册,更换操作员为审核人。②执行“凭证”/“审核凭证”命令,打开“凭证审核”对话框。③单击“确定”按钮,进入“凭证审核”列表窗口。④单击“确定”按钮,打开待审核的非法凭证。⑤单击“审核”按钮。⑥单击“退出”按钮退出。

第三步,出纳签字。

会计监督要点:第一,要对会计人员进行职业道德教育。第二,要将操作员权限作为控制重点。明确规定哪一级操作员允许进行什么操作。运行ERP系统中的“系统权限设置”功能,对数据访问功能评估,确保分配的访问程序和数据的权限是经过用户身份认证并经过授权的。第三,监督方法是检查日志文件记录,操作使用情况会自动记录在系统日志文件中,可以审查授权访问的执行情况。第四,密码保护。信息系统操作人员应当在权限范围内进行操作,不得乱用他人的口令和密码进入软件系统。更换操作人员或者密码泄露后,必须及时更改密码。操作人员如离开工作现场,必须在离开前锁定或退出

已经运行的程序,防止他人越权散发不当信息。

(3)账务处理失效案例:反结账——反记账——取消审核功能被利用。反结账——反记账——取消审核是指这些功能为会计人员篡改会计资料提供了方便。

操作过程:

第一步,使用“反结账”功能,当系统结账完毕后,若想篡改已结账的月份中的凭证,执行反结账命令;反结账的操作步骤:财务会计/总账/期末/结账,将鼠标指向需要修改的月份,同时按下“ctrl+shift+F6”键,系统会提示输入密码,输入正确的密码后,反结账完成。

第二步,使用“反记账”功能,反记账的操作步骤:财务会计/总账/期末/对账,同时按下“ctrl+H”,系统会提示:“恢复记账前状态已被激活”;然后在财务会计/总账/凭证/恢复记账前状态中执行反记账命令。

第三步,取消凭证审核,修改凭证。恢复到记账前状态后,需要修改凭证的,还需要取消凭证审核,操作步骤:①获取审核人员的密码。②重新注册,更换操作员为审核人员。③执行“凭证”/“凭证审核”命令,打开“审核凭证”列表窗口。④找到要修改的凭证,单击“取消”审核按钮,取消审核签字。单击“退出”按钮。⑤取消凭证审核后,可对记账凭证进行不留痕迹修改。重新注册,更换操作员为记账员。⑥执行“凭证”/“填制凭证”命令,进入“填制凭证”窗口。⑦找到要修改的凭证,修改后再审核。

第四步,清除上机日志。利用系统管理员身份清除上机日志和留任何痕迹。

会计监督要点:①如果是审核通过或已登账的记账凭证有错误的,可以采用红字凭证冲销法或补充凭证法进行更正。对于这类错误,为保证提供财务信息的准确性,本期根据发生的错误调表不调账,下期通过采用红字凭证冲销法或补充凭证法进行更正,达到错误更正效果。②严格限制“反记账”功能使用,操作者必须得到系统管理员授权后才能进行“反记账”。③对执行反结账的使用时间、原因、执行依据等进行备案等。

#### 四、结束语

ERP环境下,内部控制失效的案例还有很多。例如,仓库验收材料入库时,运输部门与仓库人员串通,截留部分材料私自出售,并以虚假数据填制材料入库单。再如,如果ERP应用程序被人非法篡改,则计算机只会按错误的程序进行会计处理。通过在ERP软件实现内部控制相关理论的实验,增加了实践教学环节,提高了学生实践教学能力。

【注】本文受北京服装学院教学改革项目(项目编号:JG1219)的资助。

#### 主要参考文献

1. 中国注册会计师协会. 审计. 北京: 经济科学出版社, 2009
2. 吕新民, 柳巧玲. ERP环境下的审计问题探讨. 中国注册会计师, 2011; 10
3. 王凤华. 不同ERP应用模式下的会计处理流程与审计流程分析. 财会月刊, 2011; 3