

根据企业的组织结构及员工的岗位责任,设置每个员工对系统的操作权限以及对信息的查询范围,系统将保证企业的各项业务活动均是由被批准或被授权的员工执行。事中控制主要是对操作程序进行控制,主要包括业务操作控制与会计系统控制。而事后控制则可以确保检查报告的客观性、可靠性,提高检查效率、降低检查成本,有利于企业及时发现目标实现及制度执行过程中的各项偏差。

#### (四)建立健全资产管理制度,维护企业合法权利

在应收账款方面,实现多种清账方式,有效减少坏帐、呆帐的发生。在ERP系统运行的过程中,系统设有三种应收账款的清账方式:一是保留原来未清账;二是结清原来未清账,产生一个新的未清账;三是标准未清项。在应收账款录入时,根据应收账款回款情况,分别采用这三种清账方式,并通过账款的账龄分析查找应收账款的来源和形成原因,及时清账、对账,尽量缩短应收账款的回款时间,减少呆账、坏账的发生。同时,由于系统把各部门需要的数据通过功能模块的划分,上传到系统的各个监控部门,并随时进行数据的核对。例如,在内部数据的核对当中,财务部门记录的应收往来款项应与销售部门实现的销售数据相符,在结转成本时要和销售部门提供的销售数量相匹配,这样,不仅为企业制定合理库存奠定了基础,而且还减少了资金占用。

#### (五)降低实施ERP系统的内部会计控制风险

通过对控制目标与面的评估,试图降低实施ERP系统的内部会计控制风险,ERP的实施,实现了跨业务、跨职能部门的业务处理,使过去跨部门的审批程序简化和压缩。实施ERP后,企业所遇到的主

要业务风险来源于重组后的业务流程。流程化管理的ERP,打破了原来职能部门条块分割的现状,使企业的资源统一管理和共享。运行与管理在很大程度上由ERP来进行控制,这就导致了内部风险环境的变化,使得过去传统内部会计控制内容的风险变得更加复杂。一般来讲,ERP系统覆盖营销、计划、生产、采购、仓储、财务、人力资源等企业运营管理的各个层面,企业基于风险管理的原则,在ERP实施过程中通过定期评估,寻找对重点业务流程影响最大的环节,并对这些流程进行描述和分析,对ERP流程中的每个活动进行追溯,描述风险特征并确定相应的控制区。这应需要对ERP环境下关键业务流程的内部会计控制点进行审核,确认其是否能有效地控制业务风险,并对其做出评估和完善。

ERP系统功能强大,但不是万能的。企业的控制目标很多,并不是所有的控制目标都可以量化,也不是所有的控制手段都可以通过计算机程序进行模拟。仅凭ERP系统不能保证万无一失。全面、有效的内控离不开信息手段与传统手段的协调配合。

综上所述,利用ERP系统进行企业内部会计控制管理有利有弊,但总体而言,相对于传统人工控制优势明显,将对内部会计控制产生广泛而深远的影响,是企业内部会计控制进一步完善的标志。企业在应用这一系统的过程中,应该注意权衡上述各项利弊得失,根据环境条件的变化对ERP系统适时地进行调整,使其成为企业规范管理、健康成长的有力保障。

## ITIL 基础认证的价值

许多CIO都正在将他们的技术组织转变为内部服务提供商的角色,以保证他们提供给最终用户的服务质量。Information Technology Infrastructure Library (ITIL)是一个基于行业最佳实践的框架,将IT服务管理业务过程应用到IT管理中。对于网络管理员和其他IT人员来说,实现ITIL可能在他们目前的组织中会产生更重要和更有价值的作用。而获得这些技术的方法可能是ITIL基础认证。

而且,与供应商提供的认证不同,ITIL培训并不局限于IT组织或某个角色或某个特定的技术,因此大大简化了网络工程师的工作。

“在某人的证书里面增加一个ITIL基础认证显然没有坏处,”培训和认证专家Ed Tittel说。他强调“基础课程和测试是相对较便宜的,而且许多企业要么正在寻找一个服务管理框架,要么正在实现这样一个框架。”

### 多级别的ITIL认证

ITIL基础认证,ITIL基础认证是整个认证过程的核心。基础的课程和认证测试都是为了能够总体理解ITIL框架,并且是更高级的ITIL认证的前置条件。

高级认证:这个级别的课程有两个分支(Lifecycle Stream和Capabilities Stream),分别关注ITIL的某一个特定方面。Lifecycle Stream包括了5个单独的认证,涉及IT服务的设计和交付方面。Capabilities Stream包括4个认证,它们各有操作侧重点,包括变更管理和运营支持。这个高级认证也包含了名为Managing Across the Lifecycle的一个认证,它的目的是以一种内聚的方式将这些认证联

系在一起。

ITIL专家认定,高级认证之上就是ITIL专家认定了。完成了高级认证课程,并且达到一定学分要求的学员就可以获得这个认定。专家认定的目的是承认学员对于框架的深度理解,同时使专业人员专攻ITIL的关注领域。

大师级认证,ITIL认证结构的最高级是大师级,这个级别并不强调测试,但是强调实践部署知识。它是通过撰写真实ITIL实现的文档和口试完成的。

桥接方法:与它所支持的技术类似,ITIL框架也在不断发展中,每过几年就有版本更新。ITIL的当前版本是V3,它是在2007年发布的,而它的前一版本V2已经在2009年停用了。为了给那些已经获得了前一版本认证的人提供认证路径,ITIL提供了桥接认证。它本质上是突出两个版本的课程与测试的不同点,桥接认证使已掌握基础、高级或专家认定的人利用原有的知识,而不需要重复整个过程。

### 获得ITIL基础知识

IT人员可能也在企业转变到IT服务管理模型时接受ITIL基础培训。给团队设置ITIL和IT服务管理的理解基础有助于建立期望值,并设定ITIL实施的基调。

“大多数参加了ITIL基础课程的IT人员都会遇到IT服务管理的时候……这时他们会看到他们所做的工作是如何适应总体的业务过程和目标。”