

# ARIS SOx 审计管理器

通过 Sarbanes-Oxley 法案审查的最可靠途径



2001-02 年，著名公司财务丑闻不断，规模也“屡创新高”，彻底打击了投资者对美国资本市场的信心。这一系列丑闻事件的爆发，引发了世界各国对公司治理模式的思考。为加强对上市公司的监管，美国政府随后出台了 Sarbanes-Oxley (SOx) 法案，要求企业必须采取行动以杜绝此类事件的发生。建立一个有效的控制系统，并对其业务流程进行监控，成了公司无法推卸的责任。在这种情况下，作为业务流程管理软件领域的市场领导者，IDS Scheer 公司开发了 ARIS SOx 审计管理器。ARIS SOx 审计管理器帮助公司达到 Sarbanes-Oxley 法案的要求，并为用户建立起一个高质量的内控系统。



## Sarbanes-Oxley 法案

Sarbanes-Oxley 法案规定：从 2004 年开始，所有在美国股票交易所及其分支机构进行交易的公司必须证明其提交的财务报表的真实性。从此以后，CEO（首席执行官）和 CFO（首席财务执行官）需在财务报表完整性和准确性方面承担更大的个人责任。

Sarbanes-Oxley 法案要求公司记录、测试并监控所有影响到财务报表质量的内部控制风险。因此，在针对现有的控制系统可能存在的弱点方面，上市公司将遭遇面向流程的审计，从而需要对内部流程进行持续完善。

ARIS SOx 审计管理器可以对控制系统进行持续监控和优化，支持审计工作流程，为面临上述挑战的公司带来帮助。基于公司内部控制系统中的 ARIS 记录，ARIS SOx 审计管理器可对内部控制系统进行面向流程的监控，保证公司满足 Sarbanes-Oxley 法案的所有要求。

## ARIS SOx 审计管理器的运用

ARIS SOx 审计管理器是一个基于浏览器的应用软件产品。它是 IDS Scheer 公司在其世界领先的业务流程管理软件 ARIS 平台上针对 SOx 要求所设计的。ARIS 和 ARIS SOx 审计管理器帮助企业生成通过 Sarbanes-Oxley 法案认证所要求的所有文档。ARIS SOx 审计管理器的功能满足 SOx 项目的每个阶段性要求，其功能包括文档记录、测试和对内部控制系统的监控。

用户将采用一套特殊设计的方法在 ARIS 系统中建立起他们的 Sarbanes-Oxley 流程模型。同时，在 ARIS 中，用户可以定义测试职责和测试周期，并定义在 ARIS SOx 审计管理器中需要执行的流程控制。此后，系统会将 ARIS 中所有相关的数据导入到 ARIS SOx 审计管理器，进行测试和监控。流程如有更改，可以方便地在 ARIS 和 ARIS SOx 审计管理器之间进行同步更新。



有了准备好的数据，ARIS SOx 审计管理器能够自动地生成测试，将相关信息以电子邮件的方式发送给责任人。在 ARIS SOx 审计管理器中，每个职责角色可以看到所有安排给他/她的测试，并包含该测试要求完成的时间信息。每一个测试可以有“通过”、“失败”、“不能执行”和“未测试”的状态。所有的测试和相关更改都记录在系统中。

### 将流程与控制系统进行连接

Sarbanes-Oxley 法案的一个核心要求是实现控制系统和相关的流程之间的连接。在 ARIS SOx 审计管理器中的测试和那些发现了风险的流程是相互连接的。作为结果，每一个测试的负责人通过鼠标点击可以获得与他们的测试流程相关的信息以及和 Sarbanes-Oxley 相关的信息。控制和审计层次可以灵活定义，应执行测试是否完成、质量如何等情况可以通过其他人员来进行评价。

#### 公司简介

IDS Scheer AG 于 1984 年成立于德国 Saarbruecken，是国际知名的业务流程管理软件和解决方案提供商，以其著名产品 ARIS 为平台，为企业提供流程设计、实施、控制和评估方面的整套服务。ARIS 工具套件作为 ARIS 软件平台的一部分，在世界流程建模工具的市场和技术方面排名世界第一(引自 2004 年 Gartner Group 调研报告)。此外，IDS Scheer 作为一家专业的咨询服务公司，还为企业提供信息系统的应用咨询服务，如 SAP 系统的行业应用。IDS Scheer 是 SAP11 个全球专家级伙伴之一。IDS Scheer 的咨询队伍可以帮助客户搭建企业流程架构，并结合企业应用系统如电子商务、供应链管理、客户关系管理和企业应用集成等进行实施。在德国成分股 30 的公司中有 90% 采用了 IDS-Scheer 的服务。2003 年度，公司年营业额为 3 亿欧元。IDS Scheer 名列德国科技蓝筹股指数 DAX110 中，是德国业绩最好的 10 家信息产业供应服务商之一。

在最终检查完成以后，ARIS SOx 审计管理器会生成所执行过的测试的报告，这些报告将由 CEO 和 CFO 来审核、签字。

### ARIS SOx 审计管理器的优点

- 结构化的方法和集成化的流程
- 用户界面友好
- 全面记录所有的活动
- 把 SOx 测试过程和所有的修订记录、控制和文档统一在一个工具中
- 所有测试案例都被清晰存档
- 完善的分析和监控功能
- 所有主数据存储于 ARIS 中，无需进行繁琐的数据维护
- 由于和 ARIS 同步，系统的实施和维护方便
- 完善的 SOx 测试和状态的概览，无需在报表上花费过多精力
- 支持所有与 Sarbanes-Oxley 相关流程的测试
- 早期预警功能可对内部控制系统中的严重错误(如材料错误)做出早期检测
- 轻松生成审计人员所需报告
- 显著地节约时间和成本
- CEO 和 CFO 可以诚实地签署和 SOx 相关的报告