

DOI: 10.12361/2661-3263-06-09-152245

# 基于ERP系统的现代物流内审研究

李 玥

上海遂洋国际物流有限公司, 中国·上海 200070

**【摘要】**ERP系统是基于高科技技术的企业管理平台, ERP系统的使用可以提高企业的管理效率, 优化管理流程。目前, ERP系统已在物流企业广泛使用, 给企业经营管理模式带来了新的变化, 让企业的内部控制方式也发生了变化, ERP不仅为企业内审提供了极大的便利条件, 而且还给企业内审带来了新的风险和挑战。因此, 本文首先对ERP系统进行了概述, 继而分析了基于ERP系统的垫带物流内部审计的意义以及ERP系统带来的挑战, 阐述了基于ERP系统现代物流内部审计的现状, 并提出了相应的改进策略。

**【关键词】**ERP系统; 现代物流; 内审

## Research on Modern Logistics Internal Audit Based on ERP System

Yue Li

Shanghai Suiyang International Logistics Co., Ltd., Shanghai 200070, China

**[Abstract]** ERP system is an enterprise management platform based on high-tech technology. The use of ERP system can improve the management efficiency of enterprises and optimize management processes. At present, ERP systems have been widely used in logistics enterprises, bringing new changes to the business management mode and the internal control methods of enterprises. ERP not only provides great convenience for internal audit, but also brings new risks and challenges to internal audit. Therefore, this article first provides an overview of the ERP system, and then analyzes the significance of internal audit of cushion logistics based on the ERP system and the challenges brought by the ERP system. It elaborates on the current situation of modern logistics internal audit based on the ERP system and proposes corresponding improvement strategies.

**[Keywords]** ERP system; Modern logistics; Internal audit

ERP系统在物流企业的应用, 深刻的改变了物流企业的管理模式和业务流程, 解决了物流企业物流、信息流、资金流分离等问题, 实现了三流合一, 提高了物流企业运转的效率, 实现了资源的优化配置。但ERP在提供了便利的同时, 也给物流企业带来了新风险, 内部审计面对着不同于传统审计的风险和挑战, ERP系统环境下的物流企业的管理具有高度的集成化、网络化, 会计处理分散化, 内部控制虚拟化等特点, 内部审计如果应对这种全新的变化, 成为物流企业的内部审计思考的问题。

### 1 ERP系统概述

ERP系统是以信息技术为基础, 将企业管理和企业运行进行系统化管理的平台。ERP系统是先进管理思想在信息技术上的体现, 是一种先进的企业运行模式, 既能够实现对企业资源的合理有效的配置, 又能够提高企业运转的

效率, 实现企业的有效经营管理。在物流企业中, 管理主要分为计划管理、物流管理、财务管理三方面, 这几方面共同构成企业运行的基本状态, 通过ERP系统可以将这三方面通过接口连接起来, 从而实现物流企业信息化的整合管理。

ERP系统具有自身鲜明的特点。一是高度集成性。ERP系统除了具有传统的供销、财务系统功能集成外, 还有物流流通体系的运输管理、仓库管理, 以及在线分析处理等功能集成。不仅支持同个公司多个国家、多个地区、多个语种、多个货币之间的管理, 而且还支持多种类型企业、多种生产模式、多种业务模式, 是一种具有高度集约化的、应用和适应极广的信息管理系统。二是技术复杂。ERP系统是信息技术的优秀代表, 它采用了结构化查询语言、分布式数据处理系统等多种先进的技术, 而且还能够实现不同

的平台之间的相互操作, 用户可以实现灵活操作和自定义功能, 实现物流全链条管理的信息集成。三是财务具有灵活性。财务人员不仅可以利用ERP系统的FIS模块实现财务的简约化管理和数据收集, 而且FIS是与其他各个系统之间信息高度共享, 可以实现财务远程时时在线运行, 实时的了解企业各个公司、各个部门之间的财务情况。四是高风险性。ERP系统给企业的管理带来了便捷性和高效性, 但作为一个信息技术管理系统, 它具有信息系统所具有的风险, 而且因为ERP系统的信息技术更为复杂, 系统更加集约, 一旦发生风险所造成的损失会更大。如系统漏洞, 数据被修改或者系统不稳定造成数据丢失等。

## 2 基于ERP系统的现代物流内审的意义

### 2.1 提高物流内审效率

ERP系统在物流企业的应用, 实现了物流企业管理的统一化, 实现了物流、资金流、业务流等要素的线上统一管理, 提高了数据的准确性, 节约了内部审计人员数据收集、数据审核的时间和人力成本, 为内部审计快速准确的提供数据, 提高了内部审计的效率。

### 2.2 推动物流内审的信息化发展

目前, 我国物流企业内部审计的信息化程度并不高, 大部分的内部审计仍然采用手工记账的方式, 效率低下, 不能满足当前审计业务急剧增长的需求。ERP系统的应用, 为内部审计信息化系统的建设提供了良好的信息化环境, 为满足审计工作的实际需求, 提高信息的共享程度和透明度, 实行内部审计的信息化势在必行, ERP系统的使用在管理模式、信息采集、数据的分析整理等方面都提供了突出的技术成果, 为内部审计信息化的发展提供了有力的支持和保障。同时, 会计电算化与ERP系统的结合, 为内部审计信息化的建设提供了良好的条件, 物流企业的流程复杂, 内部审计的工作繁重, 但审计内容中的经营状况、财务、投资收益等都围绕会计电算化中心完成, 会计电算化与ERP系统的结合, 奠定了内部审计工作信息化的基础。

### 2.3 促进物流内审工作开展

ERP系统是一套科学的企业管理系统, 它不仅实现了企业的资金流、业务流、物流的三流合一化的科学管理, 而且应为ERP系统对数据进行严密控制, 管理规范、标准严格。因此, 提高了内部审计工作的综合性和全面性, 促进了物流内部审计工作的开展。

## 3 ERP系统给物流内审带来的挑战

### 3.1 内部审计环境的挑战

ERP系统改变了传统的物流管理模式, 物流企业的业务、人力、财务等都集中在线上管理, 实现了物流企业各个环节、各个部门之间数据的实时统一, 传统的人工方式的明确的职责分工得到弱化, 通过个人职责进行内部控制的功能弱化。因为企业管理的内容都集中在ERP系统中, 相当于内部控制的内容转移到了ERP系统当中, 内部控制的职责也主要由ERP系统承担, ERP系统自动执行了审核、校对、判断等功能, 内部审计的环境发生了深刻的变化。

### 3.2 内部审计技术的挑战

ERP系统环境下, 内部审计人员审计的数据和材料主要来自ERP信息系统, 是对原有的纸质单据、报表的数字化的转化, 在ERP系统中更多的是以数字编码的形式呈现, ERP系统的数据是多个业务之间的关联数据, 这使得业务数据变得更加复杂和隐形, 缺少单一数据的直观性。而为了提高ERP系统的安全性, 一般情况下, 不同的环节系统权限是不同的, 且角色也不同, 内部审计人员在审计时需要获得一定的权限才能够查询到想要的信息, 没有权限查询不到相关数据, 这容易造成在审计时线索中断, 不利于对审计数据和审计材料的理解。ERP系统数据信息系统技术系统, 会发生数据被篡改或者删除的情况, 一旦发生这种情况, 一般短时间内不会被发现, 即使发现, 取证难度也比较大, 如何判断数据的准确性和全面性, 内部审计技术也面临着严峻的挑战。

### 3.3 内部审计内容的挑战

ERP系统应用后, 物流企业的信息是由系统直接生成的, 财务处理由系统直接完成, 数据也由系统按照一定的规则自动进行审核, 极大的提高了企业的运转效率。但系统是按照一定的规则运行的, 一旦被黑客攻击或者出现系统缺陷等问题, 系统会按照错误的规则进行运行, 而这种错误往往不会被轻易发现。因此, 在内部审计的内容上, 内部审计不仅需要审核以往的企业经营管理相关情况, 而且需要关注ERP系统的安全性、稳定性问题, 审核ERP系统中的原始数据的录入以及重点环节的监督管理。

### 3.4 内部审计人员的挑战

ERP系统是将物流企业的业务通过信息技术手段, 放置于系统中进行管理的一种措施, 数据的及时性和共享性得到了极大的提高, 但这对内审人员的素质提出了更高的要求, 内部审计人员不仅仅需要掌握内部审计知识, 还需要熟悉企业的经营业务以及ERP各个模块的设置原理和功能, 以及与业务之间的关联, 只有这样, 才能对物流企业的经营管理作出有效的评价。

### 3.5 审计风险方面的挑战

一方面, 内部审计人员一般只专攻于内部审计业务, 对于内部审计方面的知识掌握程度较高, 但在信息化技术方面会相对欠缺, 尤其是ERP这样高度集约化、系统化的管理平台, 无法满足信息化审计的需求, 而且在内部审计的过程中, 由于对系统操作的失误, 会导致内部审计风险的发生。另一方面, ERP系统是以信息技术和互联网为基础的, 由于互联网的高度透明性以及信息的自由流动性, 数据安全问题始终是一个非常严重的问题, 黑客攻击、病毒侵袭等无法控制的情况不可避免, 再加上技术的不成熟导致系统出现漏洞等, 产生技术方面的风险。

## 4 基于ERP系统的现代物流内审现状

### 4.1 内部审计的重视程度低

应用ERP系统, 提高了现代物流经营管理的效率, 成为众多物流企业进行经营管理的最佳选择。然而, ERP系统改

变了物流企业原有的经营管理模式，内部审计在审计的内容、审计的方式、审计的环境等方面都发生了深刻变化，在应用ERP系统时应同步考虑相应的内部审计变革，但实际情况是，物流企业的管理人员仅看到了ERP系统带来的便利，却没有看到ERP系统给企业带来的风险，且与业务相比，物流企业的管理人员对企业管理的风险重视程度低，导致了管理人员对内部审计工作的不重视，ERP系统应用导致经营管理与内部审计完全分离，内部审计只有在临时权限下才能获得数据，且对经营管理的参与度低，导致内部审计更加无法发挥自身的作用和优势。

#### 4.2 内部审计内容不全面

ERP系统属于高科技产物，具有很高的技术性，ERP系统应用之后，内部审计人员的审计内容仍然固化在传统的审计内容方面，并没有关注到ERP系统存在的风险，而且由于内部审计人员对ERP系统数据仅具有某个环节的临时权限，并不能关注到整个物流业务环节，导致内部审计人员在对传统的审计内容进行审计时，不能系统的掌握全面的审计材料，，导致审计结果不能做出全面正确的分析，内部审计在审计内容上严重缺失。

#### 4.3 内部审计程序不规范

ERP系统给内部审计带来的一系列的挑战，意味着内部审计应当进行变革，但在很多物流企业中，即使应用了ERP系统，对于内部审计方面还是按部就班，没有发生较大的改变。审计程序关系到内部审计工作开展的流程化、规范化，在内部审计的过程中，任何存疑的环节都应当弄明白，任何片面的材料都应当具有相应的佐证，但因为使用ERP系统，很多内部审计人员对于企业的经营管理情况一知半解，对于ERP系统的使用处于无知或者知之甚少的状态。因此，在整个内部审计的过程中，即使出现了疑问或者问题，审计人员也置之不理，且在内部审计结果的闭环检查方面，内部审计并没有贯彻检查，即使有检查，也是针对某个环节的随机抽查，在审计程序方面存在严重的问题。

#### 4.4 内部审计信息化水平低

在ERP系统环境下，构建信息化内部审计系统已经成为一种必然，然而正是由于很多物流企业管理人员对于内部审计的重视程度低，导致了ERP系统已经应用到经营管理的大多数环节，但内部审计依然采用的是传统的手工审计的方式，内部审计不能满足快速发展的物流业务的需求，内部审计与ERP的经营管理流程成为完全割裂的状态，阻碍了内部审计对物流企业发挥监督的作用，而且还加大了内部审计自身检查的风险。

### 5 基于ERP系统的现代物流内审效率提升策略

#### 5.1 提高内部审计的重视程度

在ERP背景下，内部审计工作需要变革和创新，这种变革和创新必须是在企业管理人员的推动下进行的，需要企业管理人员与内部审计人员的共同努力。作为物流企业的管理人员，需要转变经营管理的理念，树立业务发展、审计先行的理念，重塑对内部审计的认识，提高对内部审计

的重视程度，内部审计才具有创新和发展的可能性。

#### 5.2 完善内部审计的内容

利用ERP系统开展审计工作，内审人员需要转变传统理念，明确物流企业经营管理风险不仅仅是传统的普通的经营管理的风险，还增加了很多技术风险，而这种风险也应当成为内部审计重点的内容。一方面，要开展对原始数据的实质性审查，定期对ERP系统中的原始数据进行检查和复核，保证源头数据的准确无误，间接的威慑企业内部别有用心、意图篡改或者删除数据的人；另一方面，要开展对ERP系统的安全审计，包括但不限于对于计算机硬件环境、软件环境随机进行检查备份，定期或者不定期对于ERP系统中的审计测试数据进行穿行测试，通过使用多种内部审计方法，确保ERP系统是在安全的信息环境中运行，确保ERP系统处于安全的运行状态当中，一旦在审计的过程中发现异常和风险，及时的查找原因，并进行解决，减少ERP系统风险给企业带来的损失。

#### 5.3 变革内部审计程序

在ERP系统环境下，内部审计的程序可以进行简化设计，原来的审计程序需要先调查企业的基本情况和内部控制，然后再测试和评价总结出审计报告，ERP系统的流程再造使管理和业务流程更加清晰简约。因此，内部审计可以简化原有的审计程序，在审计时仅关注企业的基本情况和内部控制是否变化即可，同时增加对ERP系统数据和安全的审核程序，加强对ERP系统的安全性审查。审计报告通过更加简约的表格或者图表的形式体现，简化审计过程。

#### 5.4 提高内部审计的信息化水平

内部审计的信息化可以提高内部审计的效率，与ERP系统对接的内部审计信息化系统的建设尤其重要。积极开发适应ERP系统的内部审计软件，使审计软件能够与ERP系统无缝对接，实现企业内部审计由事后的审查向动态实时的事前、事中审查，充分发挥内部审计的作用。

总之，ERP系统应用与现代物流企业，不仅提高了内审的效率，促进了内审的信息化水平，促进了内审工作的发展，而且在环境、技术、人员、内容、风险等方面给内审带来了挑战，内审工作比以往更为复杂，因此，现代物流的内审工作需要与时俱进，不断创新变革，提升内审的效率和质量。

#### 参考文献：

- [1] 雷鑫. 基于ERP系统环境的企业内部控制策略研究[J]. 企业改革与管理, 2021(12): 2.
- [2] 陈燕云. 浅析ERP系统在内部审计中的应用[J]. 冶金财会, 2018(8): 2.
- [3] 方晓波. 嵌入服务功能的ERP管理信息系统探析[J]. 中小企业管理与科技(下旬刊), 2020(04): 132-133.

#### 作者简介：

李玥(1989.2.3--), 女, 汉族, 籍贯: 上海, 学历: 本科, 专业: 会计/工商管理。