

Education Applications for ACL



APPLICATION SHEET

ACL 소프트웨어 솔루션을 통해 기업은 핵심 비즈니스 프로세스 및 재무보고에 있어 처리내역의 정확성 및 무결성에 대한 검증을 할 수 있습니다.

다음은 적용 가능한 시나리오의 예입니다.

Compliance

연구

- 연구자금 유효기간 밖에서 사용된 비용 확인
- 연구자금 규칙에 맞지 않는 청구서(관리비용) 확인
- 부당한 비용 전가 확인
- 위험한 거래 확인
(해외여행, 고가의 장비, 하청 계약 등)
- 연구 자금 적자 감시
- 실험 과정에서 동물이나 사람의 부당한 취급 확인

대학스포츠

- 대학 스포츠 협회 제정 최소 학업 성취 기준 미달 선수 확인
- 선수 특혜 가능성이 있는 성적 부여 패턴 분석

협력업체 관리

- 직무간 상충을 평가하기 위해 모든 보고된 업무의 시간 계산
- 직원 중 독립 사업자라도 보수를 받는 것을 막기 위해 직원 명부와 협력업체 명단 대조
- 직원 주소, 전화번호를 협력업체 명단과 대조
- 독립 사업자에 대한 지불을 분석, 금액의 적절성, 용역의 빈도, 송장 일련번호 등 확인
(연속 된 번호는 당사가 유일한 고객임을 암시)
- 동일 주소를 가진 복수의 협력업체 추출
- 사서함 주소를 쓰는 협력업체 추출
- 전화번호나 주소가 없는 협력업체 확인
- 협력업체 상호/주소/사업자번호를 직원들의 급여 기록과 대조
- 입찰 제한 규정의 준수 여부 검토

등록 관리

- 수업료 미납 과목 취소에 대해 수업료 납부 마감 초과 일수 계산
- 성적이나 시험점수가 입학 기준에 미달하는 입학생 확인
- 과도한 코스 부담 확인(교수 또는 학생)
- 빈번한 학점 변경 확인
- 해당지역에서 등록금을 내는 학생 중 타지역 또는 외국 주소를 가진 학생 확인
- 수상한 학점 변경 확인(예를 들면, D에서 A로, 또는 큰 퍼센티지 증가)

이해 상충

- 드러난 외부 활동을 연구 스폰서와 대조
- 직원이 등록된 특허와 저작권 확인
- 외부 활동 장소와 출장 장소 대조

외부 활동

- 외부 이해관계/업체와 협력업체 명부 대조하고 직원의 부서에서 유관 협력업체로의 지불 확인
- 보고된 외부 이해관계와 법인 소유/임원 정보와 대조
- 출장 장소/업무를 외부 활동 장소 및 일자와 대조
- 교수가 보유한 특허/저작권 확인
- 외부 활동 대상과 스폰서 또는 기부자와 합치 여부 확인

구매 및 지불 계정

- 중복된 송장 번호 확인
- 중복된 지급 확인(예를 들면, 같은 금액, 같은 일자 등)
- 담보가 없는(사전 승인이 없었음을 시사) 고액 청구서 확인
- 고액 지급 위해 미해소 담보 확인
- 세무 규칙 준수 여부 검토
- 연속된 송장 번호 확인(분할 청구나 유일한 고객 증거)

급여와 임금 대장

- 직원의 사회보장번호를 연방정부의 폐기된 번호 명단과 대조
- 겸직자 들을 대조하여 과도한 근무 시간과 초과 근무 시간 재검토
- 급여 요율과 해당 과목에 승인 된 요율의 합치 여부 확인
- 중복된 이름 및 사회보장번호 추출
- 작년에 두 번 이상 주소가 바뀐 직원 추출
- 복리후생비 지불이 없는 직원 추출
- 같은 은행 계좌에 복수 급여이체 추출
- 직원 주소가 사서함인 경우 확인
- 부서나 직원의 과도한 초과 근무 확인
- 정규직원 중 작년에 승급이 없거나 두 번 이상 승급이 있는 경우 확인
- 규정 퍼센티지를 초과해 승급 된 직원 열거
- 지난 2년간 휴가를 가지 않았거나 2일을 넘는 휴가가 없는 직원 열거
- 수기 수표 중 누락 번호 검색
- 시간제 직원들을 분류하여 과도한 급여 요율 검토
- 수기 수표를 분류하여 둘 이상의 수표 받은 개인 확인



Accounts Receivable

- 매출채권을 나이 순으로 분류
- 대손처리 했다가 추심한 매출 채권 확인
- 추심 불능 채권 확인

Academics

- 교수별 평균 학급 규모 계산
- 과목 또는 교수별 평균 학점 계산
- 마케팅 또는 보고 목적의 학생 인구 통계 개발
- 교수, 학과, 또는 학생의 과도한 학점 변경 확인
- 과목별 과도한 Permit(예외 등록 허가) 발행 확인
- 수업 받은 교수가 거의 없는 학생 추출
(논문 대체 시사)
- 활용율이 낮은 과목, 공간, 등 확인

출장

- 개인 목적 출장일 가능성이 있는 휴일 중 출장 추출
- 중복 환불 확인
- 과도한 비용 확인
- 빈번한 출장자 확인
- 수상한 출장 (예를 들면, 해외 연구자금 위한 출장,
\$5,000 이상 출장) 확인

Tuition Billing

- 원장의 수표 금액과 은행 전자 기록 대조
- 환불 수표 주소와 직원 주소 대조
- 환불 지급과 환불 정책 대조
- 환불 기간 이외의 수업료 환불 지급 추출
- 환불 수표 번호 누락 확인
- 동일인에 대한 복수의 환불 확인
- 청구액 재계산
- 당해 년도 3회 이상 또는 금 학기 2회 이상
주소 변경 학생 추출
- 수업료 면제를 등록 학점, 학부/대학원 구분,
거주 기준 등과 합치 하는 지 검토
- 환불 수표를 증별로 분류하여, 변칙적 금액이나
자주 나오는 이름 등 검색

Information Technology

- 인증/권한 파일을 직원 명부와 대조하여 퇴사한
직원 추출
- 사용되지 않고 있는 계정 확인
- 다수의 접속 에러나 Log On 시도 확인
- 임시 직원이나 학생들에게 주어진 접속 권한 재검토
- 하위직급에 주어진 고위 접속 권한 확인
- 중요 ID에 의한 수상한 시간 또는 의심스러운
장소로부터의 접속 확인

Financial Aid

- 과목 취소로부터 지원금 상환까지의 경과 일 수 계산
- 과목 취소로 Full-Time에 미달하나 지원금 축소는
없는 경우 추출
- 필요도 평가를 초과하는 지원금 확인
- 지원금 초과 지급 확인
- 지원 조건(성적, 이수 학점, 필수 전공 등) 충족 여부
감시



■ acl.com
SUJ advised

ACL, the ACL logo and Audit Command Language are trademarks or registered trademarks of ACL Services Ltd. All other trademarks are the property of their respective owners.

About ACL Services Ltd.

ACL Services Ltd. is the leading global provider of technology for audit and compliance professionals. Combining market-leading audit analytics software and professional services expertise, ACL solutions give auditors confidence in the effectiveness of internal controls and the integrity of the transactions underlying business operations.

Since 1987, ACL has enabled auditors to assure sustainable compliance, reduce risk, detect fraud, enhance profitability, and improve business performance. ACL delivers its solutions to more than 215,000 licensed users in over 150 countries through a global network of ACL offices and channel partners. Our customers include 95 percent of Fortune 100 companies, 85 percent of the Fortune 500 and over two-thirds of the Global 500, as well as hundreds of national, state, and local governments, and the Big Four public accounting firms.