未针对 ERP 系统实施必要的审计程序

R 公司通过子公司虚构购销业务等方式实施财务造假， 但相关子公司的 ERP 系统数据均可反映两家公司的实际业务情况。 S会计师事务所对 R 公司审计时， 仅在集团层面进行控制测试， 没有在各子公司实施控制测试，未了解与财务报告相关的信息系统（ 包括相关业务流程），未获取子公司的 ERP 系统数据，未对ERP。