

Discussion on How to Optimize the Internal Control of Enterprises under the Condition of Accounting Informatization

Hua Wei

Mengli Home Technology Co., Ltd., Nantong, Jiangsu, 226000, China

Abstract

Although the continuous development of accounting informatization has greatly improved the financial management level of enterprises, affected by the characteristics of network openness and virtualization, the internal control environment of enterprises has become more and more complex, which not only hinders the process of accounting informatization, but also has a great impact on the healthy and stable development of enterprises, it is very necessary to strengthen the research on the optimization of enterprise internal control under the condition of accounting informatization. In connection with the impact of accounting informatization on enterprise internal control, this paper makes an in-depth analysis on the problems of enterprise internal control after the implementation of accounting informatization, and puts forward some optimization measures from the aspects of improving the internal control system, perfecting the audit supervision mechanism, strengthening the protection of accounting information and improving the quality of accountants, hoping to play a reference role.

Keywords

accounting informatization; internal control; existing problems; optimization strategy

浅论会计信息化条件下企业如何内部控制优化

卫华

梦百合家居科技股份有限公司, 中国·江苏·南通 226000

摘要

尽管会计信息化的不断发展,使企业财务管理水平得到极大提升,但是受到网络开放性、虚拟性等特征影响,导致企业内部控制环境变得愈发复杂,不仅阻碍了企业会计信息化进程,还对企业健康稳定发展带来极大影响,加强会计信息化条件下企业内部控制优化研究显得十分有必要。论文联系会计信息化对企业内部控制的带来的影响,对实施会计信息化后企业内部控制出现问题进行深入分析,并从完善内部控制制度、健全审计监督机制、加强会计信息保护、提高会计人员素质等方面入手,提出几点优化措施,希望可以发挥参考作用。

关键词

会计信息化; 内部控制; 存在问题; 优化策略

1 引言

在现代科学技术不断发展背景下,信息网络技术在社会各领域中得到十分广泛应用,并对人们生产生活带来极大影响,特别是企业会计信息系统的建立,使企业财务管理工作开展更加方便快捷,然而会计信息化进程的加快也使企业内部控制问题不断增多,具体表现为内部控制责任不明确、财务信息安全性低、内部审计难度加大等,对企业健康长远发展构成严重威胁。急需对这些问题展开深入分析,并从加强企业内部控制角度入手,采用科学合理措施进行优化改善,在更好应对会计信息化给企业内部控制工作带来挑战的同时,促进企业实现健康、稳定和可持

续发展^[1]。鉴于此,对会计信息化条件下企业如何内部控制优化展开深入探讨。

2 会计信息化对企业内部控制带来的影响

会计信息化对企业内部控制带来的影响,一方面是企业内部控制环境变得更加复杂,随着信息技术不断发展,企业内部控制开始转变为对计算机、相关软件、工作人员、会计资料等的管理,特别是会计资料由纸质化向信息化档案方向转变,无疑加大了会计资料管理难度,并且信息化条件下企业与外部的信息沟通也更加频繁,内部控制范围也在不断扩大,涉及的网络环境安全、人机交互处理控制、计算机之间资料共享等内容也要加强考虑,若某个环节出现差错,也会对企业内部控制效果及企业稳定发展带来不利影响;另一方面则是信息化对内部控制信息和沟通带来极大影响,企业在完备 ERP 系统支持下,涉及的许多信息

【作者简介】卫华(1978-),男,中国江苏南通人,本科,审计师、国际注册内部审计师,从事审计管理研究。

资料都能够快速共享,相应财务管理人员进行沟通交流也会更加方便,并通过该项系统获得更多会计信息,自身职能工作也能更加高效完成,然而信息技术的快速发展也带来了许多弊端,特别是有效利用网络技术对内部控制某一环节进行造假,使舞弊控制的难度也进一步加大,在这过程中企业健康长远发展也势必会受到影响^[2]。

3 会计信息化条件下企业内部控制出现问题分析

会计信息化条件下企业内部控制出现问题包括以下几个方面:

第一,内控责任不够明确。信息化环境下,企业所有会计数据都会经过人工输入系统以后进行自动化处理,并生成财务管理需要各种报表资料,整个过程中一旦初始数据出现错误,就很难在会计人员身上找原因,并且会计信息化的实施,也使会计人员对自身职责了解不够清楚,甚至出现无人负责、越俎代庖等情况,不仅对企业会计信息化系统高效运行带来不利影响,企业内部控制作用也无法得到充分发挥。

第二,财务信息安全性低。在会计信息化环境下,企业会计系统是互联网紧密连接的,并且企业会计信息资料也多以电子档案形式存在,这就为网络高手窃取企业内部资料提供可乘之机,企业信息泄露风险也会进一步加大,再加上企业网络开放性、系统软件更新不及时、黑客攻击技术不断发展等因素影响,企业数据资料泄露、篡改等发生概率也会提升,并为企业内部控制提出极大挑战,企业会计资料完整性、真实性和安全性也就无法得到有力保障。

第三,内部审计监督不到位。内部审计监督是企业内部控制中的重点内容,做好该项工作可以保障企业会计信息真实、完整和有效,并推动企业正常运转,然而会计信息化的发展,使企业内部控制环境发生巨大改变,而企业审计监督工作没有结合实际进行及时优化调整,对于企业存在的会计资料不完整、账表不相符等情况也就不能及时发现,并对企业发展带来巨大影响。

第四,舞弊控制难度增大。以往会计工作开展主要是仰赖手工记账方式,并且由不同人员协同完成各项财务工作,而会计信息化条件下,大部分会计工作都得到进一步简化,并由计算机系统自动化完成,以往需要众多财务人员协同完成的工作也只需要一两个人完成,舞弊风险和监控难度也进一步增大,针对出现的会计记录增减和篡改也不易被发现,再加上会计信息化控制需要依托用户名、密码权限等完成,一旦账套资料被泄漏相应权限也会被修改,进而为企业带来巨大损失^[3]。

4 会计信息化条件下企业内部控制优化策略探讨

4.1 完善内部控制制度

一套完善的内部控制制度,可以推进企业会计信息化工作更加科学规范展开,企业内部控制也能得到完善优化,并促进企业实现高效运转和健康发展。实践中,需要企业联系自身实际,对科学合理的内部控制目标进行建立。执行时,除了要保证建立目标与企业总体目标保持高度一致以外,还要对建立控制目标进行细致分解,并在层层落实中规范员工行为。同时,将责任深化落实到具体人头上,操作中需要对企业各个部门加强管理,并将责任制度渗透到企业内部各个部门管理当中,在确保责任落实到个人以后,哪一环节出现差错,就能够及时发现和采用对应措施进行解决。此外,针对内部控制工作人员的权利和责任,也要通过内部控制制度进行合理划分,在深化企业内部控制意识的基础上,实际开展工作各部门及人员也能给予积极配合,并保障最终工作实效。

4.2 健全审计监督机制

会计信息化条件下,企业内部控制工作的有效开展,还需要健全审计监督机制从旁提供支持。实践中,需要对企业财务信息加强审计,执行时可以采用定期或不定期的方式进行,并将工作重心落在企业会计信息系统数据和实际经营数据是否一致、有无严格按照相关法律法规要求选定会计处理方式和程序、企业内部员工所提供的报销凭证是否符合相关规定要求等上面,不仅可以保证企业会计信息真实准确,还能及时发现潜藏问题,并有针对性地进行解决^[4]。与此同时,对监督管理机制进行建立健全,操作中要注意体现审计工作的独立性,并且要确保审计部门相关职责能够得到充分发挥,就要企业领导层对审计部门工作开展引起足够重视,在直接领导审计部门工作的同时,相应管理制度也要进行建立和完善,以促进开展的审计工作深化落到实处,在加强审计监督下企业也能获得更加健康发展。

4.3 加强会计信息保护

为更好解决财务信息安全性低问题,并推进企业会计信息化进程,在开展企业内部控制时,就要对会计信息保护工作引起关注。实践中,可以对科学的数据储存系统进行建立,以确保会计信息系统中的数据完整性和准确性,执行时还要对企业会计数据原始档案进行认真审查,在保证会计原始资料安全、完整的基础上,针对发生的丢失、缺少等情况也能及时发现。同时,在企业内部建立一套有效保密制度,执行时相关人员也要严格遵守和履行职责,确保档案资料安全,针对出现的会计档案资料调用情况,也要注意对资料借用和归还手续进行完善。此外,定期对计算机运行大环境进行检测,在定期升级设备设施和软件的同时,积极采用

防火墙、登录密码、操作员权限设置等技术措施,确保整个会计信息化系统网络安全。

4.4 提高会计人员素质

会计信息化的不断发展,对企业会计人员综合素质也提出更高要求,特别是在开展内部控制工作时,除了要具备相应会计业务处理方面专业知识以外,还要有效掌握网络方面知识和具有较强的危机处理能力。实践中,就要企业重视对会计管理人员的选择和培养,并从熟悉会计各项业务、精通计算机技术、灵敏反应能力、处理各种突发事件能力、具有较高职业道德素养等方面入手,对现有工作人员进行优化和教育培训,以更好适应会计信息化和内部控制工作需求^[5]。同时,在这过程中,还要注重培养管理人员内部控制观念,并在明确责任归属、完善考核评价机制、加强监督检查等过程中,促进企业内部控制系统获得良性运转,并避免各类问题产生。

5 结语

论文是对会计信息化条件下企业如何内部控制优化的

探讨,随着信息网络技术不断发展,企业会计信息化进程也不断加快,并对企业内部控制工作开展带来极大影响,实际开展工作也涌现出内控责任不明确、审计监督不到位、会计信息安全性低等问题,需要采用完善内部控制制度、健全审计监督机制、加强会计信息保护等措施进行优化完善,以推动企业朝着更好方向发展。

参考文献

- [1] 徐晟.会计信息化环境下企业内部控制优化分析[J].环渤海经济瞭望,2019(6):25.
- [2] 孙晓倩.会计信息化条件下企业内部控制优化策略分析[J].中国集体经济,2021(36):22-23.
- [3] 王琳娜.会计信息化条件下企业内部控制优化策略研究[J].商业文化,2021(6):92-93.
- [4] 李轩成.会计信息化环境下企业内部控制及其优化[J].企业改革与管理,2018(12):127-128.
- [5] 辛丛良.会计信息化条件下企业会计信息系统内部控制[J].今日财富,2020(23):119-120.