

会计信息环境下企业内部控制的调查与分析

Investigation and Analysis of Enterprise Internal Control Under the Environment of Accounting Information

杨怡
Yi Yang

汉口学院管理学院
中国·湖北 武汉 430212
Hankou College School of Management,
Wuhan City, Hubei, 430212, China

【摘要】在当今经济社会高速发展的现状下,使用会计信息系统的企业数量也逐渐增多,会计信息化成了企业发展的新油田。会计信息环境下,企业组织框架趋于扁平化,内部控制环境更加完善,企业业务流程得到优化,会计信息资源实现共享和统一管理,同时内部控制的风险评估难度也相对增大。当代企业会计信息失真现象普遍存在,企业资金和人员失控现象时常发生,经济犯罪可能性加大,企业应该结合自身的经营管理优化内部控制环境、完善内部控制结构、建立和健全信息沟通系统、加强内部审计,实施有效的监督管理措施,才能使企业更好地实现现代化管理。

【Abstract】 Today, with the rapid development of social economy, the number of enterprises using the accounting information system is also increasing, and the accounting informatization has become a new oil field for enterprise development. Under the environment of accounting information, the organizational framework of enterprises tends to be flat, the internal control environment is more perfect, the business process of enterprises is optimized, and the accounting information resources are shared and managed uniformly, meanwhile, the risk assessment of internal control is also relatively increased. The phenomenon of accounting information distortion is widespread nowadays, and the capital and personnel are often out of control, the possibility of economic crime increases, so the enterprises should optimize the internal control environment, perfect the internal control structure, establish and improve the information communication system, strengthen the internal audit combined with its own management, and carry out effective supervision and management measures, so as to better realize the modern management.

【关键词】 会计信息化 ; 内部控制 ; 变革 ; 措施

【Keywords】 Accounting informatization; Internal control; Reform; Measures

1 会计信息环境下企业内部控制的概述

1.1 内部控制的概念

目前,国际上认同度最高和最具有权威性的内部控制概念框架当属于1992年9月美国COSO提出的内部控制——整合框架,该框架指出:“内部控制是由企业董事会、经理阶层以及其他员工实施的,旨在为营运的效率和效果、财务报告的可靠性、相关法律法规的遵循性等目标的实现提供合理保证的过程。”

1.2 建立和实施内部控制的现实意义

繁荣高速发展的市场经济环境中,各种各样由于企业

内部控制不当引起的经济损失的案件层出不穷。内部控制制度是企业可持续发展的强有力的后盾。

杜绝经济犯罪案件的发生并不是只依靠企业内部控制就可以实现的,但是科学的内部控制在一定程度能够减少这种不利现象带给企业的损失,提高企业自身的自我约束能力。

2 会计信息环境对中国企业内部控制的影响

2.1 对内部控制环境的影响

会计信息系统促进企业的会计核算方法及核算环境发生变化,会计部门变成了由财务、会计人员和计算机数据

经营管理 Operation management

处理系统管理人员共同组成，财务人员可以在会计信息系统中实施基本的会计业务，提高会计业务效率。完善的会计信息化系统能全面准确地为管理层提供制定管理决策的重要信息，对企业治理机制做出详细的规定，保证经营管理活动的顺利实施，为企业早日实现战略发展目标提供保障^[1]。

2.2 对内部控制活动的影响

会计信息化扩大了风险评估的范围，企业内部控制活动的范围也随之加大，会计信息化系统把企业的经营和核算流程更完善化，内部控制活动的内容也需要根据实际变更情况进行细化。

例如：岗位分工和职责划分的规定精细化，办理业务事项的权限范围和责任的条例化，能用货币计量的经济业务的控制严格化，企业资产的授权管理制度全面化，根据发展计划进行资源配置控制完善化，经理层分析相关数据进行对比分析控制具体化，对企业各部门的业绩考评合理化。

3 完善会计信息环境下企业内部控制的建议

3.1 优化内部控制环境

3.1.1 政府应建立健全的规范制度

建立切实可行的企业内部控制制度、完善公司的治理层结构、设置专职部门进行监督和执行，加强会计信息化制度的法制建设，对制造虚假会计信息公司的进行严厉惩罚，才能规范会计信息环境下内部控制的实施。

3.1.2 完善企业组织控制结构

企业在设置组织结构的时候，应当综合考虑企业内部架构和各个机构的及其相互之间的关联，要做到内部机构设置合理、职能明确、权责分明，保证企业的各项经营管理活动通过各个组织机构能够有条不紊地开展，达到经营管理目标。

3.1.3 建立有效的人力资源政策

从会计信息环境特点出发，研究制定具有可操作性的责任分配和授权制度，设立切实可行的激励政策，使企业会计信息化人员更加关心公司的发展，消除制造虚假信息的动机，达到完善会计信息环境下内部控制的目的。

企业制定和实施有利于可持续发展的人力资源政策，应当至少规范企业用人条例，薪资待遇按员工对公司的贡献程度和企业经营效益发放，并且要严格遵守中国劳动法规的相关规定^[2]。另外结合企业发展需要制定规范合理的人才培养计划，正确引导员工为实现企业经营目标而努力等方面。

3.2 建立健全控制活动

企业可以通过设立管理控制机构，如库存协会、定价协会、数据监管协会等，贯彻不相容职务相分离控制执行，针对整个企业分析经营管理流程中只有一个员工担任的容易弄虚作假但又可以自我掩盖的岗位，进行相对应的职务分离策略，准确划分职责范围，相互监督制约，实施必要的管制；

在企业内部设置不同岗位的轮换制度，促进企业内

部各部门之间的交流沟通，将企业风险控制在可承受范围之内；健全财产管理清查制度，严格限制没有授权人员对企业资产的直接接触，将定期的清查结果与会计记录进行比较，建立和妥善保管企业自己的财产档案，确保财产安全，根据企业战略目标和规划，进行严密的预算控制和定期开展运营情况分析，从而保障企业经营工作的正常运转。

3.3 建设良好的信息沟通系统

建立完善信息沟通可以采取的措施包括设立信访举报机制，由专门的工作人员负责受理在会计、财务控制或审计等方面的违规和舞弊行为的举报，并进行相应的审计人员会定期听取有关反舞弊方面的情况汇报，对于企业内部关于会计、内部控制、审计事项或舞弊方面的举报和投诉予以重视和调查。

企业管理层应专门设置关于内部信息沟通交流事项的意见箱，在员工之间大力提倡不良行为的检举和揭发优良作风，如果发现在信息沟通方面存在问题要在第一时间内向管理层报告，以便采取有效的管制措施降低可能给企业带来的损失^[3]。

3.4 完善内部监督管理机制

内部控制在实际运行过程中，会出现不同程度的缺陷和不足，所以需要实施必要的监督检查，以提高内部控制的有效性。

企业应该对内部控制的整体情况进行连续的、全面的、系统的监督，将会计记录的数据与实物资产相比较、对内外部审计定期提供建议、定期考核员工等，实现持续性监督控制。

3.5 加强内部审计制度

现代企业应该严格遵守国家内部审计的相关规章制度，制定精准、详细和规范的企业内部审计程序，明确审计工作重点，合理调整内部审计机构以及恰当划分审计人员的工作职责，在审计过程中实施强有力的监督机制，提高内部审计的质量^[4]。企业管理层要把内部审计工作纳入经营管理工作中的重要部分，对内部审计工作要引起高度关注，改善自身内部控制环境，增强内部审计的独立性和权威性，充分发挥内部审计的作用。努力提高内部审计工作人员的素质，加强审计机构，充实审计人员，明确内部审计人员的主要职责、工作方法和任务以及工作要求等，对审计人员进行系统科学的培训学习。在企业内部建立标准的内部审计工作的评价考核，并将其与实际工作结合，在实操过程中不断改进和完善。

参考文献

- [1] 张瑞君, 蒋矾章. 会计信息系统 [M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2012.13.
- [2] 程新生. 企业内部控制 [M]. 北京: 高等教育出版社, 2012.16.
- [3] 秦荣生, 张庆龙. 企业内部控制与风险管理 [M]. 北京: 经济科学出版社, 2012.31.
- [4] 岳彦斐. 试论会计信息内部控制存在的问题和对策 [J]. 财会审计, 2011(08):11.