

# Problems and Optimization Strategies of Internal Control in Enterprises in the Era of Big Data

Huajiao Gao

Yunnan Zhengyuan Accounting Networks and Associations, Kunming, Yunnan, 650000, China

## Abstract

The rapid development of Chinese economy, the continuous increase of the number of enterprises, the continuous expansion of the scale of enterprises, promote the further development of Chinese market economy. In this context, if Chinese enterprises want to establish an invincible position in the market competition, they must establish and perfect the internal control system, so as to enhance the internal control and management of enterprises. But at present, there are many problems in the internal control work of many enterprises, which hinders the improvement of the internal control management level of enterprises. Therefore, this paper mainly analyzes the problems existing in the internal control work of Chinese enterprises and discusses the application of big data technology.

## Keywords

big data era; enterprise internal control; work strategy

---

## 大数据时代下企业内控工作存在的问题及优化策略

高怀娇

云南正沅会计师事务所, 中国·云南昆明 650000

### 摘要

中国经济的快速发展, 企业数量的不断增加, 企业规模的不断扩大, 促使中国市场经济进一步发展。在此背景下, 中国企业要想在市场竞争中立于不败之地, 就必须建立健全内部控制制度, 以此来增强企业内部控制管理力度。但是目前有很多企业在内控工作中都存在着诸多问题, 这就阻碍了企业内部控制管理水平的提升。因此, 论文主要分析了当前中国企业内控工作中存在的问题以及对大数据技术的应用进行了探讨。

### 关键词

大数据时代; 企业内控; 工作策略

---

## 1 引言

在大数据时代背景下, 企业需要将大数据技术与内部控制相结合, 这样才能有效地解决内部控制管理工作中存在的问题。大数据技术在中国企业内部控制工作中的应用具有十分重要的作用, 这是因为在大数据时代背景下, 数据分析与处理技术等, 已经成为影响中国企业内控工作开展效率和质量的重要因素。所以说, 在大数据时代背景下, 必须加大对大数据技术的应用力度。

## 2 大数据时代企业内控工作存在的问题

### 2.1 企业内部控制风险意识淡薄

随着中国经济的不断发展, 中国企业规模也在不断扩大。但是在此过程中, 企业之间的竞争也变得更加激烈。所

以很多企业为了能够在激烈的市场竞争中获得更大的市场份额, 都会建立健全内部控制管理体系, 以此来增强企业内部管理工作开展的效率和质量。但是有很多企业在建立健全内控管理体系时都存在着一些问题。例如, 很多企业对于内控工作开展中存在着风险意识淡薄等问题。从本质上来说, 企业要想从根本上提高内控管理工作开展的效率和质量, 就必须加强对风险意识的培养。但是很多企业在加强风险意识培养时存在着一些问题, 如在风险评估工作中缺乏科学性, 这就导致了内控管理工作开展中存在着一定的风险。另外, 企业在进行内控工作开展时还存在着一些风险防控机制不健全的问题, 这就导致了企业内部控制工作开展中存在着一定的风险<sup>[1]</sup>。

### 2.2 企业内部控制体系不完善

在大数据时代背景下, 企业所面临的竞争越来越激烈, 同时也面临着前所未有的风险和挑战。因此, 相关企业必须要重视起来。在大数据时代背景下, 如果不对内控体系进行完善和优化, 就会导致内控工作无法顺利开展。随着科学技

---

【作者简介】高怀娇(1971-), 女, 中国江苏淮安人, 本科, 中级会计师, 从事内控、运营、资金等研究。

术的不断发展，大数据技术已经成为影响中国企业内控工作开展的重要因素。主要表现为：首先，部分企业没有对内部控制体系进行优化和完善；其次，部分企业在对内部控制制度进行建设时没有结合大数据技术；再次，部分企业在对内部控制体系进行优化和完善时，没有从实际情况出发；最后，部分企业在进行内控体系建设时，没有结合大数据技术。

### 2.3 企业内控管理信息系统不完善

当前中国很多企业都没有建立起完善的内部控制管理信息系统，这就导致其在实际开展内控管理工作的时候，无法实现高效性和实时性，导致很多问题无法及时发现并得到有效处理。如果企业内部控制管理信息系统不完善，那么就会导致在进行数据分析和处理的时候无法及时、有效地发现问题。因此说，在大数据时代背景下，企业必须不断完善和优化企业内控管理信息系统，以确保其可以更好地发挥作用。另外，由于一些企业的内控管理信息系统并没有与大数据技术充分结合，导致其在实际运行的过程中存在着诸多问题，不能实现高效性和实时性，这些问题主要表现在以下几个方面：一是没有设立专门的内控管理信息系统管理部门；二是没有对企业内控管理信息系统进行科学合理的规划；三是没有将大数据技术应用到内控管理工作中。这些问题的存在使得企业在进行内控管理的过程中无法实现高效性和实时性，严重影响了企业内控管理工作的开展效率和质量。所以说，在大数据时代背景下，必须对企业内部控制管理信息系统进行优化和完善。

### 2.4 企业内控制度建设滞后

中国的企业大多都是中小型企业，这些企业在内部控制方面存在着诸多问题，在大数据时代背景下，这些企业的内部控制工作开展的效果不佳，其根本原因就在于这些中小型企业没有建立健全完善的内部控制制度，在大数据时代背景下，如果不能加强对大数据技术的应用，就会阻碍企业内部控制工作水平的提升。但是目前有很多中小型企业都没有建立健全完善的内控制度，在开展内部控制工作时，都是由财务部门负责实施内部控制工作。所以说，财务部门很容易出现内控意识不强、内控制度不完善等问题，这些问题阻碍了企业内控工作开展。

### 2.5 大数据技术人才缺失

在大数据时代背景下，企业的内部控制工作与信息技术的发展和有着十分密切的关系。因此，在大数据时代背景下，企业必须重视人才的培养工作，以促进企业内部控制工作的顺利开展。目前中国很多企业都没有认识到大数据技术人才对企业内控工作开展的重要性，导致无法培养出满足大数据时代发展需求的高素质人才。除此之外，很多企业对于大数据技术人才培养也没有给予足够的重视，没有制定出科学合理的培训方案，导致企业内部缺乏大数据技术人才。在这种情况下，大数据技术人才缺失问题，就会阻碍中国企业内部控制工作顺利开展。

## 3 大数据时代企业内控工作策略

### 3.1 强化内部控制意识

在大数据时代下，企业想要充分发挥内部控制的作用，就需要强化员工的内部控制意识。因此，企业应当加强对员工的培训工作，让员工对企业内部控制制度有更深刻的认识。例如，在大数据时代下，企业应当加强对财务管理人员和审计人员的培训工作，让财务管理人员和审计人员熟悉大数据技术和大数据技术在财务管理中的应用，同时还要加强对员工的教育，让员工充分认识到内控制度的重要性。在大数据时代下，企业应当加强对员工内部控制意识的教育工作，让员工充分认识到内控制度对于企业发展的重要性。通过强化员工内部控制意识，不仅能够提高企业内部控制工作效率和质量，还能够帮助企业树立良好的企业形象和品牌形象影响力<sup>[2]</sup>。

### 3.2 完善内部控制制度

在大数据时代背景下，企业在进行内部控制工作时，需要借助互联网技术和大数据技术，对自身的管理模式和管理内容进行调整，进而有效完善企业内部控制制度。首先，在进行内部控制工作时，企业应当制定科学合理的工作目标和工作内容，并对此进行全面规划。其次，企业应当加大对大数据技术和信息技术的应用力度，尤其是在财务管理方面，需要加强对数据信息的分析和处理能力。此外，还可以采用云服务技术来提高企业内部控制工作效率。最后，在进行内部控制制度建设时，还需要对员工进行培训，提高员工的综合素质和业务能力。在大数据时代背景下，企业的发展模式也在不断发生改变。在这一背景下，企业需要结合自身的发展特点以及大数据技术带来的影响来制定科学合理的内部控制制度，从而有效促进企业内部控制工作的顺利开展。

### 3.3 优化信息系统

信息系统的优化能够在一定程度上提升企业内控工作的效率，降低企业运营成本。在大数据时代背景下，企业应当对自身的信息系统进行优化，确保信息系统的安全性和稳定性。具体来讲，企业可以根据自身发展情况对信息系统进行优化，如在招聘员工时，可以要求应聘者提供相应的岗位技能证书；在合同签订时，可以要求双方签订保密协议等等。除此之外，企业还应加强对内部控制信息系统的管理和维护工作，保证其不受外界因素影响。另外，企业还应当提高信息化管理水平，为其搭建安全、稳定、高效的内部控制平台，保障其工作人员能够有效利用平台完成数据收集、整理以及分析工作。如果出现数据泄露问题，企业还应制定合理的应急方案。

### 3.4 优化内控环境

在大数据时代，企业所面临的市场竞争更加激烈，企业的战略发展和经营目标也随之发生改变。因此，企业需要结合自身实际情况，加强风险评估。企业应建立健全内部控

制风险评估机制，从多个方面出发来加强风险评估工作。首先，企业需要明确内部控制风险的种类与具体内容。其次，企业应对各种类型的风险进行科学、合理的分析与评估。最后，企业在进行风险评估时需综合考虑各方面因素，全面考虑各种风险因素对企业经营管理活动产生的影响。通过引入大数据技术，可以在很大程度上提高企业的管理效率，同时还可以帮助企业及时发现经营过程中存在的风险，从而有效降低企业的经营风险，帮助企业实现可持续发展。此外，随着大数据技术的不断发展，越来越多的企业开始重视内部控制工作中对大数据技术的应用。通过在内部控制工作中应用大数据技术，可以有效降低信息不对称问题，进而可以提高内部控制工作效率。在开展内部控制工作时，通过对员工进行培训可以提高员工的专业素质，从而保证其能够正确履行职责。做好大数据时代下，企业内部控制工作与传统模式下内部控制工作之间的协调和整合工作，促进其实现健康、稳定、可持续发展。

### 3.5 加强员工进行培训和教育

首先要建立一套完整科学、适应本企业实际情况并符合国家相关政策法规要求的人力资源管理制度和绩效考核体系；其次要建立一个独立、公正、客观且专业高效的财务管理体制，要对内部控制工作进行科学合理规划和安排，还要加强对员工在财务方面遵守法律法规及职业道德规范情况进行监督与考核。最后，要积极培养企业员工良好内部控制意识和技能水平。在员工内部树立起遵守法律法规及职业道德规范意识，对员工进行培训和教育，要根据员工个人情况制定相应的激励和考核机制；最后还要对员工进行考核和评估工作。加大企业文化建设工作力度，尤其是内部控制理念、管理制度、人员素质以及企业形象等方面要加大宣传与建设工作力度。要充分发挥企业内部审计部门和审计人员在内部控制工作中的重要作用。建立健全内部审计机构，对内控制度执行情况及效果的监督与评估工作，还要做好内控信息沟通与交流工作。

### 3.6 加强风险评估

在大数据时代，企业所面临的市场竞争更加激烈，企业的战略发展和经营目标也随之发生改变，因此企业需要结合自身实际情况，加强风险评估。企业应建立健全内部控制

风险评估机制，从多个方面出发来加强风险评估工作。在大数据时代背景下制定完善的内控工作方案具有一定难度和挑战。因此，企业可以从以下几个方面入手：第一，大数据时代下的信息技术是一把双刃剑。利用好大数据技术能促进内部控制工作顺利开展；反之则会给内部控制工作带来一定挑战。因此为了更好地发挥大数据技术在内部控制工作中的优势和作用，企业需要建立健全各项内控制度体系和业务流程体系以确保内部控制工作能够顺利开展并取得良好效果。第二，数据信息是影响内部控制工作效率的关键因素之一。在大数据时代背景下，信息数据是影响内控工作效率的重要因素之一，因此必须加强对数据信息的分析和处理能力以确保大数据时代背景下企业内部控制工作能够顺利开展并取得良好效果。第三，大数据背景下的信息技术能够有效提高内控工作效率和质量。大数据时代背景下企业面临着严峻的市场竞争压力和挑战、复杂多变的市场环境以及多元化的业务发展方向与需求等一系列问题。因此，为了更好地应对这些问题并促进内控工作顺利开展和实施、取得良好效果，就需要充分利用大数据技术与平台进行内部控制信息数据分析、处理、存储等一系列操作通过大数据技术与平台可以有效解决以上问题，并提高内控工作效率和质量<sup>[1]</sup>。

## 4 结语

随着经济全球化的发展，企业间的竞争压力逐渐增大，为了在激烈的市场竞争中占据一席之地，企业需要重视内部控制工作。同时，还需要优化内控环境，以满足大数据时代对内部控制工作的要求。在大数据时代背景下，中国企业内控工作应该充分地利用大数据技术来提升内控工作的效率和质量。大数据技术是一种重要的数据处理手段，它不仅可以提高数据处理效率，还能够提高数据分析和挖掘的能力。

### 参考文献

- [1] 王天宇,徐竹溪,邹欣霖.对基于大数据时代电力企业财务内部风险控制的探讨[J].纳税,2018,12(25):196.
- [2] 田艳.大数据时代下企业财务内部风险控制的分析与研究——以电力企业为例[J].中国商论,2018(31):125-126.
- [3] 程文.挑战与变革:大数据时代下企业财务管理的新发展[J].财政监督,2016(2):95-100.