

# ERP 系统助力加强企业内控管理应用研究

蒋德莲

(重庆市玉罗实业有限公司,重庆 404000)

**摘要:**ERP 系统是一种企业经营管理信息系统,在企业内部控制中运用较多,这一系统的运用能够为企业提供业务流程为基础的管理平台,企业风险抵御能力以及竞争力得到大大提升。现阶段,ERP 系统在企业中运用较为广泛,文章围绕 ERP 系统助力加强企业内控管理开展,首先阐述企业内控管理中使用 ERP 系统的优势,其次分析企业内控管理中应用 ERP 系统存在的问题,针对存在问题,提出 ERP 系统应用的优化措施,大大提升企业竞争力,实现企业可持续发展。

**关键词:**ERP 系统;企业;内控管理

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2020.35.102

## 1 企业内控管理中使用 ERP 系统的优势

ERP 系统指的是企业资源计划系统,它是集先进的企业管理理念与信息技术为一体,将企业资源和业务流程进行一体化管理,完整实现事前计划、事中控制和事后反馈,为企业提供决第一手资料的管理平台。ERP 系统具有高度集成化、数据逻辑化、信息自动生成化、信息传递及时、高效的特点,实现业务流程再造,数据深度挖掘。以供应链管理为核心,从供应链角度出发,通过功能模块设置,使得各业务流程无缝平滑地衔接,实现企业人、财、物、供、产、销等多方面的资源集成整合,将企业的物流、资金流、信息流统一起来进行管理。企业在内控管理中运用 ERP 系统具有诸多优势,主要可从以下几方面阐述。

(1)优化了企业内部流程及组织结构。ERP 系统的实施,需要一套规范化、标准化的流程和弹性的组织结构,要求企业对现行的业务流程及结构进行梳理、优化,以满足 ERP 系统推进的需要。同

时,ERP 系统在传递企业各项信息时,系统及流程的改革也让企业各部门之间达到信息共享,使企业的内部组织结构更加立体化,各部门及各岗位的权责清晰明确,有利于企业内控的实施。

(2)改善内控工作环境。企业在内控管理中应用 ERP 系统,能够有效改善原有的内控工作环境,实现企业财务信息网络化。一方面企业工作人员可以随时开展工作,打破了时空限制,提升工作效率;另一方面 ERP 系统的实施,有助于企业各业务部门在统一的平台协同办公,实现各个环节的信息高度集成并及时共享,消除各部门间的信息孤岛,提高了信息提取速度,有助于提升内控管理过程中企业信息的利用效率;构建出完善的内控环境,推动内控工作有序开展。

(3)提高企业财务控制能力与管理能力。企业在开展内控管理工作时,通过采用 ERP 系统,能够有利于数据生成,而企业中的财务部门利用这部分数据,能够加强监控与核算工作,实现资金流以

及现金流的统一。同时财务部门也能够最大限度地利用业务信息,对企业资源运用情况实时进行把握。ERP系统具有多种优势,运算速度快、信息查询便捷以及数据共享等,企业在运用过程中能够有效评估运营中可能出现的风险问题,还能够及时掌握内控管理中存在的问题,针对存在问题,采取应对措施,实现了事中控制,企业高效运行。

## 2 企业内控管理中应用 ERP 系统存在的问题

(1)管理者管理理念相对落后。在部分企业中,受传统思想观念以及管理模式的影响,管理者理念较为落后,对企业生产运营以及经济效益十分关注,但对内控管理工作开展不够重视。管理者在日常工作中,会结合市场经济中的企业发展方向开展管理工作,并未根据时代发展更新自身的理念,对新技术与新观念接受不及时,缺乏尝试性。正是由于管理者的理念落后,采用传统管理方式,导致管理者对ERP系统认知不足,也并未将ERP系统运用在内控管理工作中,严重制约了内控管理质量。

(2)系统运用与更新不及时。当前ERP系统发展相对完善,部分企业也认识到ERP系统对内控管理以及企业发展的重要性,因而企业积极引进ERP系统,将其运用在内控管理中。但这部分企业对系统使用方面缺乏重视,ERP系统更新速度较快,在系统优化中,会出现全新功能,摒弃不适用的功能。存在部分企业,其对系统了解不足,管理经验缺乏,因而将ERP系统运用在内控管理中,无法充分发挥出系统作用。在企业内部,缺乏专门系统研究与维护的部门,导致系统运用不足,系统更新不及时,制约内控管理工作开展的同时不利于企业进一步发展。

(3)企业内部管理与监督不完善。企业在开展内控管理工作时,其内部控制管理机制并不完善,企业内部未构建出完善且独立的风险评估部门以及监督部门。在这一现状下,即使企业在内控管理中应用ERP系统,也会导致内控管理中出现诸多问题。其次在应用ERP系统时,会受到工作人员其工作态度以及专业能力等因素影响,若企业未能及时解决存在的问题,则会导致更多问题产生。最后企业当前责任不够完善,在发生管理失误等问题时,无法第一时间明确责任主体进行问责,并且企业风险评估预警机制不完善,使得企业在开展内控管理工作时,缺乏突发事件处理能力,制约企业发展。

(4)ERP系统的信息安全存在隐患。ERP系统作为一个企业中信息系统的集成,很多关系到企业生命的机密信息都被存储在系统中。ERP系统作为一款网络应用频繁的工具,对数据安全性的威胁主要来自两个方面,一是来自网络层面的威胁,比如黑客攻击、网络窃听、病毒入侵等。二是来自ERP系统本身的威胁,常见的有授权不当,用户密码设置过于简单,数据库被篡改等等。因此,ERP环境下的内部控制的风险性是不容忽略的。

## 3 ERP 系统助力企业内控管理的优化措施

(1)转变并提高管理者的意识与理念。企业的发展情况往往取决于管理者的个人素质,管理者的素质包含了多方面内容,其中最为重要的便是管理理念,管理者的管理理念将对企业发展产生最为直接的影响。由于管理者自身管理意识与管理理念落后,使得内控管理工作质量低下,制约企业发展。因而管理者需要积极转变自身观念,首先管理者应当具备良好的市场洞察能力。当前市场竞争十分激烈,为在激烈的市场竞争中占据有利地位,管理者应当具备一定远见与见识,用于接纳高素质人才与新兴技术,利用新兴技术,转变管理模式。其次管理者应当具备良好的接纳心理,将ERP系统运

用在内控管理工作中,实现企业管理水平与管理质量的提升。

(2)成立信息化系统技术部门,明确系统管理人员的职责。企业在内控管理中,为实现对ERP系统的高效利用,应当在企业内部成立专门的信息化系统技术部门,明确系统管理人员的职责。

首先企业在发展过程中,需要积极采用全新技术与系统,但由于ERP系统会不定期进行更新,为降低系统更新对企业内控管理工作产生的影响,企业需要构建出具有独立性的信息化系统技术部门,该部门主要负责技术研发以及系统升级与维护工作。在此基础上,企业还应当加大资金支持,吸引高素质人才加入,鼓励员工学习新技术。企业还可定期为员工提供技能培训工作,提升员工专业素质,保证ERP系统使用效率。同时信息化系统技术部门还应当结合不同部门以及岗位的工作内容,不断增加系统利用功能,从而能够满足多个岗位的工作需求。

其次企业需要明确ERP系统管理人员的职责。企业在内控管理中运用ERP系统,其主要目的为提升内控管理效果,因此系统管理员根据实际情况,对相关人员进行相应的权限,明确哪些员工可以登录使用该系统,授予了哪些权限,并作好记录。

最后加强企业的信息风险防范。应对企业的网络信息风险加强全员的安全意识,比如举行网络安全培训,设立专职的网络安全管理员,定期对企业的网络及计算机进行检查,登录口令不能过于简单,不随意到不明网站下载文件,专人专岗定期对系统数据进行备份。

(3)健全企业内部控制监督体系。企业在开展内控管理工作时,为保证其质量,应当构建出完善的监督以及制约体系。企业需要完善现有内控监督机制,制定完善的管理制度,监督小组需要对所有员工进行监督,监督主要内容为工作态度以及工作效果等,通过这一方式,提升企业运行管理的可控制程度。其次在运用ERP系统时,需要利用该系统,对系统操作人员的工作进行审查,并结合企业惩处制度,进行惩罚与奖励。在监督过程中,一旦发现工作态度不认真以及工作质量低下的员工,需要采取相应惩罚措施,针对表现良好且工作态度积极的员工,可进行奖励。采用这一方式,调动员工积极性,提升工作质量。最后企业各部门之间也需要互相监督,平衡部门之间的关系,实现企业全面发展。

## 4 结束语

企业在内控管理中,积极采用ERP系统,不仅能够提升企业内部竞争力,还能够帮助企业抵御风险,提升企业财务管理质量。由于企业在运用ERP系统时还存在诸多问题,因此企业需要转变并提高管理者的意识与理念、成立信息化系统技术部门,明确系统管理人员的职责、健全企业内部控制监督体系,利用ERP系统推动内控管理工作开展,提高企业内控管理能力,实现企业可持续发展。

## 参考文献

- [1]刘月霞.ERP系统助力加强企业财务内控管理应用研究[J].纳税,2020,14(30):93-94.
- [2]吴彦波.ERP系统助力加强企业内控管理应用研究[J].商场现代化,2020,(08):119-120.
- [3]王慧丽.ERP系统助力加强企业内控管理应用研究[J].中国外资,2020,(06):48-49.