

ERP 环境下企业财务内部控制改革与完善

廖杏

(浙江丹特卫顿环境科技有限公司, 浙江 杭州 311100)

摘要: 伴随着我国信息技术水平的不断提高, 开始有非常多的企业开始运用 ERP 管理系统, 以追求更高的经营管理效率, 获取更大的效益, 是企业实现信息化与系统化的重要方法。企业财务管理当中的财务内部控制属于较为重要的一部分, 可以确保资金资产的安全完整程度, 更好的对企业财务管理进行完善, 增强企业的竞争实力, 成为了助力企业朝着规范化、国际化方向发展的有效途径。

关键词: ERP 环境; 企业财务; 内部控制; 改革; 完善

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.04.000

伴随着 ERP 系统的广泛运用, 企业运营管理开始变得更加科学高效, 从而在很大程度上提高了企业的经济效益与工作效率。而 ERP 系统在给企业带来很多优势的同时, 也对企业的运作管理提出非常高的要求, 也会受到系统局限、运作管理、与企业融合等因素的影响, 给企业带来较大的风险。所以, 如何合理运用 ERP 系统, 让其变成企业获取利益和内部稳定的重要措施; 如何避免 ERP 系统给企业带来的各种风险, 保证企业可以健康有序良好运转, 变成值得深入研究的课题。

1 ERP 环境下企业财务内部控制的问题

1.1 内部控制体系不健全

在 ERP 环境下的企业内部控制, 需要对内部控制体系实施健全完善, 这样才能让内部控制风险防范获取理想的效果, 可大部分企业在这方面较为薄弱。部分企业未能充分关注做好内部审计的工作, 也无法有效发挥出外部监督工作的作用, 虽然部分企业已经建立健全相关制度, 但是有些部门和人员缺乏对执行制度的认识, 在进行执行中产生偏差, 甚至会有部分人员不重视制度, 导致企业内部审计工作不能得到理想的效果。

部分企业未能构建起完善的内部控制运行体系, 不同部门间并不能良好的协调配合, 内部控制工作较为单一, 不能发挥出多元的作用。部分企业组织管理模式建设滞后, ERP 系统的应用规划不到位, 组织架构随意改变, 造成与业务流程并不相符; ERP 系统不具备战略性和稳定性特点, 若要展开后期二次开发, 将会产生更多的资源支出, 还可能出现不可逆转的错误。

1.2 缺乏风险预防意识

有部分企业运用 ERP 系统当中, 单纯以为 ERP 系统设计十分可获利, 对企业很有帮助, 认为此种技术管理手段要比人工管理更高效科学, 不容易产生问题, 以至于大部分企业只愿意实现第一次的系统开发, 未能及时对 ERP 系统进行更新换代, 缺乏风险预防意识, 如果发生事故, 那么会不能及时进行控制。

1.3 内部控制执行不到位

企业管理层并不能高度关注 ERP 系统财务内部控制, 未能及时展开内控活动, 投入人力物力财力不足, 企业财务内控管理缺少管理层的高度支持, 不能正常顺利展开。企业内部控制流程与方法不科学制定, 形式并不规范。企业内部控制执行不严, 内控活动缺乏正确的领导, 导致无法顺利将企业财务内控执行到位。企业内部存在较为严重的裙带关系, 这部分人不重视企业规章制度, 在财务内部控制中, 不根据企业内控制度办事, 造成内控制度成为形式。企业财务内控工作不能获取理想的效果。ERP 系统企业财务内控执行力度有待提升。

1.4 财务信息风险较高

ERP 系统为企业带来优势的同时也加大了财务信息的风险性, 如管理软件存在漏洞、软件并非正版等, 从而容易导致企业财务信息出现丢失现象, 再加上防火墙、杀毒软件的不合理, 也会引发财务信息风险。

1.5 监督控制职能弱化

ERP 系统环境下, 企业财务内控当中产生了监督控制职能弱化的问题。ERP 系统在企业中涉及比较多的环节, 企业财务管理作为 ERP 系统当中的一部分, 企业在 ERP 环境下一旦缺乏监督控制职能, 那么将无法对财务管理进行制约, 造成财务管理并不规范。

2 ERP 环境下企业财务内部控制改革与完善对策

2.1 健全内部控制运行体系

企业防范内部风险中, 要强化对运行体系建设的力度, 不仅要防范 ERP 系统本身所特有的风险, 还需要预防其他可能产生的风险, 所以要健全内部控制运转体系, 努力组成合力, 加强拓展性建设力度。在具体的实施当中, 需要把内部控制工作与财务监督、风险管理等进行密切结合, 做好多方面的良好融合, 采用大数据、云计算技术手段等来构建起风险点监测机制, 最大程度上预防可能产生的多种风险。为了更好的对内部控制体系建设实施优化与完善, 需要不断强化 ERP 系统的安全性能, 真正强化有关技术的使用力度, 如在 ERP 系统的风险管理控制当中引入人工智能技术手段, 强化对 ERP 系统防火墙的建设力度, 并且在设计 ERP 系统当中要对系统性的风险充分考虑, 加强网络安全防范效果。针对内部控制运行体系实施健全完善, 正确对系统控制与人工控制间的关系实施处理, 只有两者良好结合, 才能发挥出巨大的作用, 如在使用 ERP 系统当中, 要采用人工控制补充、对 ERP 系统实施修正, 真正把 ERP 系统自身所存在的不足进行弥补。

2.2 准确识别内部风险

为了实施内部控制需要有效评估与防控企业潜在风险。在 ERP 系统环境下, 企业为了更好的防控风险, 要做好下面两个方面的内容: 第一, 综合 ERP 系统实施的全部过程, 在对应的节点、模块上设置上风险管理职能机构, 采用系统履行风险管理, 科学客观识别防控风险, 通常来讲, 企业运营管理当中可能面临的内部风险包含组织、决策、经营、财务、信息系统等类型的风险; 第二, 在 ERP 系统与环境下, 在系统当中建立起风险预警模块, 此模块能够实现两个职能, 首先, 可以把企业实际历史经营管理的数据当做基础展开总结分析, 在 ERP 系统当中构成风险因素数据库; 其次, 综合风险因素设计出拥有一定体系化特点的风险预警模块, 企业采用 ERP 系统快速搜集与计算有关指标所需要的各种数据信息, 形成定量风险预警数值, 通过对比历史数据, 深入分析, 对企业是否存在较高的风险展开判断与预测, 做好对风险的事前预警, 减少风险带来的破

坏程度。

2.3 提高内控执行力度

强化企业管理层对内部控制的关注度,强化全体员工对财务内控的意识,培养企业组织内控活动的意识,调动起员工的内控管理积极主动性。运用科学合理的内控方法,有效规范财务内控流程,要求财会人员运用科学规范方法。严厉打击不遵守规章制度的行为,加强内控制度所具备的权威性与约束性。贯彻落实企业内控制度,避免内控制度成为形式。

2.4 落实信息安全技术

首先,ERP环境下的企业要运用ERP软件公司所开发的软件,适当对ERP软件结构、业务模式实施调整,加强软件安全性,保证软件具有对信息保密的作用。其次,企业财务内控工作中,建议单纯安装与ERP系统有关的软件,定期维护软件,做好电脑杀毒,工作人员对ERP系统当中的财务信息进行备份,充分发挥出信息安全技术的作用。企业财务内控中要为ERP系统提供良好安全的运行条件,确保ERP系统在企业财务内控中的安全可靠。

2.5 强化内部监督机制

过去的管理环境中,企业内部监督由内部审计部门展开,在ERP环境下,内部审计部分的监督职能能够利用ERP系统权限控制来取代,通过设置系统权限,对原本并不相容的职务岗位实现严格分离、规避越权审批问题,如在系统刚建立时,约束不同岗位工作人员和具体职责权限,设定对应的账号密码,保证工作人员只能够在系统所授予的权限内行使职责,加强内部监督力度,有效提高内

部控制的水平。

总之,科学财务内控制度能够保证财务管理的效果,助力企业内部财务资源的规划工作,优化企业的ERP环境。好的ERP环境给企业财务管理带来较大的影响,科学制定企业财务资源管理计划,给决策者带来可靠的前提条件,成为了制定运行企业财务内控的基础。加强对新形势下企业财务管理的关注度,加强业财融合的力度,确保企业内财务资产良好运行,充分满足财务报告预期使用者的需要,展示出ERP环境下企业财务内控的重要性。

参考文献

- [1]叶建权.ERP环境下如何加强企业内部财务控制[J].财经界,2011(8):134.
- [2]李韵.ERP环境下H制造企业采购内部控制优化研究[D].安徽:安徽大学,2019.
- [3]熊蔚.ERP环境下财务会计信息系统内部控制与风险管理路径探索[J].经济研究导刊,2020(26):132-133.
- [4]郭平.ERP环境下企业财务内部控制的改革和完善[J].中国集体经济,2015(25):131-132.
- [5]张树伟.ERP系统环境下企业内部控制风险防范对策[J].中国乡镇企业会计,2021(3):154-155.

作者简介:廖杏(1983,11-),女,民族:汉,籍贯:湖北省,学历:本科,职称:中级会计,研究方向:内部控制。