

大数据环境下企业内部控制的优化措施

李 宁

(普华永道咨询深圳有限公司北京分公司,北京 100020)

摘 要:企业管理过程中,需要做好内部控制工作,合理采用优化措施,适应大数据时代的发展。基于此,本文将从控制理念、风险监测、监督体系、控制制度、沟通渠道、控制平台、组织结构、人才培养八个方面对大数据环境下企业内部控制的优化措施进行分析,使内部控制能够充分地发挥作用,使企业能够得到完善的管理,进而提高企业的日常经营效果。

关键词:大数据;企业;内部控制;风险监测

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.20.129

1 引言

大数据在企业管理中具有重要应用,能够提高企业的管理效率,使企业具有良好的内部控制作用。为了适应大数据环境,企业需要对管理措施进行改进,使内部控制能够得到进一步增强,这样可以使内部控制环境更加地完善,进而提高企业的管理质量。内部控制对企业的发展较为重要,需要对控制措施进行优化,提高管理方式在当前阶段的适应能力,使管理措施更加的有效。

2 大数据环境下企业内部控制的重要性

2.1 优化控制环境

企业发展水平与内部控制具有密切关系,需要全面发挥内部控制的作用,使企业具有良好的控制环境,提高企业运营的稳定性。内部控制对控制环境优化作用如下:首先,有助于预算的整合,使企业能够迅速地对信息进行汇总,这主要归功于大数据环境的影响,可以促进企业数据化管理水平的提高,进而形成良好的内部控制环境。其次,有助于审批工作的进行。通过大数据手段,为审批过程提供重要材料,可以使审批效率得到大幅度提升,使企业的内部控制过程更加地方便。最后,可以提高审计的效率,将系统获得的数据与标准进行对比,确定内部控制过程中存在的问题,这样可以使企业具有良好的运营状态,并且起到一定的预警作用^[1]。

2.2 识别内部风险

企业内部控制过程中具有一定的风险,将会影响到企业的运营效果,通过对内部控制措施进行优化,可以提高内部风险的识别能力,进而保障企业能够正常经营。为了加强内部风险的管理,需要将大数据应用在管理过程中,通过数据资料对风险问题进行评估,使风险能够得到有效地防控。而且,通过内部控制,还可以确定风险的影响范围,使企业在一定范围内对风险防控,有助于对风险的控制,使风险防范措施更加地有效。通过大数据的应用,可以使企业获取更加丰富的数据资料,这样便于对风险问题进行模拟,进而确定风险防范措施的有效性,使风险问题能够得到针对性地解决。因此,内部控制具有一定的预测性,可以通过数据手段对控制措施适用性进行验证,以此来提高内部控制效果。

2.3 完善监督体系

监督是内部控制的重要形式,以内部控制作为基础,有助于监督体系的完善,使内部控制措施更加地有效。在大数据环境下,企业需要注重监控感知设备及深度学习软件的应用,这样可以提高企业内部监督水平,对企业的运行过程进行全面地监督,进而形成良好

的风险防范手段。内部监督体系的完善主要体现如下:一方面,可以起到较强的预警作用,防止内部人员发生违规行为,使企业在经营数据管理方面具有较高的准确性,使内部控制具有良好的监督功能。另一方面,有助于对违规行为的探查,使运营数据能够得到有效地识别,使违规状况能够被及时地发现,使监督体系能够充分发挥作用。因此,通过内部控制有助于对企业缺陷的管理,使监督体系能够更好地实施,进而提高企业的内部控制水平。

3 大数据环境下企业内部控制的优化措施

3.1 强化内部控制理念

在内部控制过程中,需要具有较强的控制理念,能够有效地对大数据进行应用,进而实现良好的内部控制效果。在内部控制过程中,企业容易对控制理念进行忽视,导致控制效果被严重削弱,使得内部控制过程无法顺利地实施。为了强化内部控制理念,首先,需要加强对大数据的认知,将其与内部控制相结合,这样可以充分地发挥两者的优势,使内部控制措施更加地完善,使内部控制理念能够深入人心。其次,需要将内部控制融入到企业发展战略中,使其成为企业的管理特色。通过这种方式,可以促进内部控制措施的落实,使其能够得到严格地执行。最后,需要定期对内部控制措施进行优化,构建完善的内控手段,使内部控制过程能够得到有效指导^[2]。

3.2 搭建数据控制平台

在大数据环境下,内部控制需要借助平台手段进行实现,严格对内部控制系统进行搭建,提高平台化管理水平。数据控制平台搭建流程如下:首先,需要统一数据标准,使各个部门的数据能够准确地对接,使企业运营数据能够更好地进行汇总,使大数据技术能够得到规范化应用。其次,需要对标准化数据进行构建,将企业实际运营数据与其进行对比。通过这种方式,可以对数据的有效性、准确性等进行判断,对内部数据进行严格地管理,使控制平台能够充分发挥效果。最后,需要保障控制平台的技术性,使其具有良好的数据通信效果,合理地应用应用层进行设计,提高数据平台的集成化水平,进而对数据进行高效地处理,为内部控制创造良好的基础条件。

3.3 优化监督结构体系

在内部控制过程中,需要保障监督结构体系的完整性,使监督机制更加地有效,使企业能够正常进行运营。监督结构体系优化措施如下:首先,需要做好权责划分工作,使监督范围更加地明确,这样可以使监督过程更加地全面,防止监督过程出现重叠现象,进而提高内控监督的效率。其次,需要做好管理权限分配工作,防止出现

越级管理的现象,这样可以使监督体系更加地严格,避免越权监督对内控过程造成妨碍,使管理效率出现严重下降现象。最后,需要注重监督过程的数据化转型,对监督水平进行量化处理,使企业运营过程能够得到全面地分析,使大数据在监督过程中能够得到有效应用,进而提高企业的内部控制水平。

3.4 整合内部控制制度

为了保障内部控制的全面性,需要做好内部控制制度的整合工作,使内部控制措施更加地完善。内部控制制度整合流程如下:首先,需要对内控制度进行整理,对制度内容的合理性进行分析,确保内控制度具有可实施性,能够起到良好的管理效果。其次,需要对企业的信息数据进行整理,以此来分析业务状况,合理地制定内部控制制度,提高内部控制制度的针对性水平,使内控措施得到有效地优化。最后,需要提高内控制度与数据控制平台的配合水平,使两者能够起到相互促进作用,为企业运营管理提供有力的支持,使内部控制管理能够以数据作为依据,进而提高内控措施的可靠性^[9]。

3.5 构建对外沟通渠道

在大数据环境下,企业需要注重对外沟通渠道的构建,提高部门间数据的共享性,使数据能够得到有效地传递。在企业内部,部门间数据沟通较为不便,业务与运营数据无法进行有效地转换,为了使数据管理更加地方便,需要构建数据对外沟通的渠道,使部门间的数据具有较强的匹配性,使数据信息能够进行有效地沟通,保障内部控制措施能够顺利地实施。为了充分发挥数据管理作用,一方面,需要提高数据的可靠性,使数据能够反映企业业务运营状况,保障数据分析结果的有效性。另一方面,需要注重数据的共享性,使数据能够快速地进行传递,进而及时地了解数据变化情况,提高内部控制措施的时效性。

3.6 实施动态风险监控

在内部控制过程中,企业需要做好风险监控工作,使风险问题能够得到有效地应对,并且使风险能够得到及时地管理。为了保障风险监控的全面化,需要采用动态风险监控的方式,对企业运营风险进行实时分析,使风险问题能够得到及时发现,进而采取有效的应对措施。在风险监控过程中,需要采用多层次监测方式,使企业内部信息能够得到汇总,使信息管理更加地集成化,为风险分析过程提供重要依据,使企业具有良好的内部控制水平。在风险应对方面,需要采用预案管理方式,对风险的存在性进行分析,使风险问题能够从根本上解决。一旦发生风险问题,可以从预案中得到处理方法,进而提高内部控制措施的针对性。

3.7 完善企业组织结构

为了提高内部控制水平,企业需要具有完善的组织结构,使内部控制措施能够更好地执行。首先,需要做好内部分工工作,根据不同分工对内部控制措施进行构建,使管理过程更加地具有针对性,同时有助于内部控制水平的提高,使管理措施更加地完善化。其次,需要根据内部分工对部门进行划分,使企业组织结构更加地合理。为此,需要将同一体系的员工划分在同一部门,对其采取统一的管理方式,使内部管理过程更加地完善,因而组织结构对于企业管理过程较为重要,需要妥善地进行构建,进而满足大数据管理的需要。

最后,需要基于大数据额外建立一个管理部门,使内部控制管理能够得到进一步增强,专门对内部管理过程进行分析,使大数据能够在内部控制中得到有效应用^[10]。

3.8 注重控制人才培养

为了使内部控制能够长久发展,企业需要注重人才的培养,使内部控制措施能够顺利地实施。首先,需要提高对人才培养的重视,对传统的人才管理观念进行改变,使人才对大数据内部控制具有良好的适应性,能够理解全新的内控理念,形成有效的管理方面。其次,需要做好内部控制培训工作,使员工具有较高的大数据应用水平,使大数据与内部控制能够更好地结合,使企业管理过程更加地完善。最后,需要推进考核工作的开展,督促员工提高内部管理能力,使内部控制能够有效实施。一方面,需要建立完善的考核制度,对考核内容进行合理安排,使员工能够积极地参与到考核中,对员工内控措施掌握情况进行全面了解。另一方面,需要采取激励手段,对于内部控制能力较强的员工需要进行奖励,进而体现出对员工提升能力的重视。

4 结束语

综上所述,企业内部管理正向信息化方向发展,同时需要以大量的数据作为支撑。通过这种方式,可以提高企业的内部控制效果,而且便于对内部控制措施进行优化,使企业具有完善的管理结构,有助于提高内部风险控制水平,使企业的控制制度更加地完善。此外,企业需要注重数据平台的搭建,使内部控制过程更加地数据化,为企业管理提供重要依据。

参考文献

- [1]肖华廷,宋瑞.大数据条件下企业内部控制的优化研究[J].营销界,2021(31):177-178.
- [2]马泽涵,庞钰.大数据环境下企业内部控制问题与对策[J].合作经济与科技,2021(13):102-103.
- [3]姬广义.大数据环境下对强化企业内部控制的思考[J].商讯,2021(15):111-112.
- [4]王宏艳.大数据背景下企业内部控制体系优化[J].西部财会,2020(09):53-55.