

会计信息化环境下企业的内部控制研究

李 晴

(大连商业学校,辽宁 大连 116000)

摘 要:信息技术在企业会计工作开展中的广泛而深入应用,促使企业会计管理工作的效率和效果得到了明显的提升。然而,受传统会计工作模式和思想的影响,企业在适应会计信息化环境方面仍然存在较多的不足,其中较为明显的就是内部控制工作开展的滞后性。基于此,有必要对企业在会计信息化环境下开展内部控制工作的方法进行探讨研究。文章首先对会计信息化环境对企业内部控制工作开展表现出的促进作用进行了分析,然后剖析了企业在会计信息化环境下开展的内部控制工作中存在的问题以及相应的优化解决策略,为企业在会计信息化环境下更好地开展内部控制工作提供了相应的内容参考。

关键词:会计信息化;信息化环境;内部控制

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.11.058

1 前言

作为信息化社会发展的产物,会计信息化指的是利用现代信息技术,对传统的会计模型进行重新整合,进而建立信息技术与会计学科深度融合的、充分开放的现代会计信息系统。在会计信息系统的支持下,企业等主体可以通过网络系统的操作来实现业务处理的高度自动化,并实现会计信息的高度共享。近年来,随着企业会计工作开展模式从传统的财务会计向现代的管理会计的转变,会计信息化在为企业管理工作开展提供会计信息方面的优势得到持续性的凸显,这促使企业开始重视会计信息化条件的创造和利用。当然,会计信息化环境对企业会计工作的开展是一把“双刃剑”,其在提高企业会计管理工作效率的同时,也增加了企业会计管理工作的压力和挑战。因此,企业更多地要通过会计信息化环境下的内部控制工作的开展来强化自身的会计管理能力和效果,确保会计管理目标的顺利实现。

2 会计信息化对企业内部控制工作开展的促进性作用

会计信息化作为企业内部控制工作开展的一种外在环境,其在技术和方法方面的优势为内部控制工作的高效、准确开展提供了强有力的支持。从企业内部控制工作开展的实际情况来看,会计信息化的促进性作用主要体现在以下三方面。

2.1 实现会计信息共享

会计信息化环境下,企业的会计信息主要通过信息系统进行提交、汇总和管理。在这种模式下,各部门的相关人员可以通过制定的账号和密码登录信息系统,提交、查阅相关会计信息内容。相较于传统以纸质财务报表形式呈现的会计信息而言,这种以虚拟的网络系统为载体进行的会计信息实时共享和使用方式,打破了会计信息分享方面的时空界限,使任何部门都可以随时随地登录系统查阅相关会计信息,真正实现了会计信息的实时共享。

2.2 提高企业内部控制能力

内部控制,是企业基于保护资产的安全性、完整性,实现既定的经营目标,而采取的自我调整、自我约束和自我管理活动。在当前复杂的内外部环境,企业在经营管理方面面临的压力和挑战越来越多。虽然企业深切认识到内部控制工作的重要性,并通过严格的财务管理活动来加强企业资金等资源的控制,确保资产的稳定性,但是,在复杂的环境下,企业的内部控制工作多表现出低效甚至无效,而这其中最为重要的原因就是内部控制的力量过于分散,没有形成合力。在会计信息化环境下,企业可以根据信息系统中的会计信息进行深度的分析,并根据分析结果明确各部门、各岗位员工应当承担的内部控制责任,以责任促使相关主体严格落实内部控制工作任务,进而提高了企业内部控制的能力。

2.3 增强企业内部控制的精准性

在传统以人为主导的会计管理模式,企业在内部控制工作决策方面主要依赖于会计部门提交的各种财务报表及其分析结果。这种基于实际发生的财务数据分析基础上得出的结论虽然比较准确,但产生的效率较低,通常需要安排足够的人员进行加班加点的统计分析。并且,以人工为主的统计分析方法存在一定的风险性,如果相关人员在数据统计方面出现偏差,则势必会导致最终的内部控制决策面临较大的风险。会计信息化环境下,企业的内部控制决策主要是依据会计信息系统中自动生成的报表数据和分析结论,这种基于人工智能、计算机等技术基础上产生的结果,不仅准确,而且迅速,能够满足企业在紧急情况下的内部控制决策需求。据此可以看出,会计信息化实际上增强了企业内部控制工作开展的精准性。

3 会计信息化环境下企业内部控制工作开展中存在的问题

会计信息化环境下,企业内部控制工作开展虽然有了新的技术方法支持,但要想真正发挥这些技术的优势,还需

要企业结合内部控制工作开展的实际情况,进行科学性、针对性和有效性的实践。就目前而言,企业在会计信息化环境下开展的内部控制工作主要存在以下几方面典型的问题。

3.1 内部控制环境不够完善

内部控制工作是面向企业内部的管理类工作,其除了需要有专门的人员负责落实以外,还需要其他部门和人员的共同配合。然而,受传统会计工作开展模式和思想的影响,企业内部对会计信息化环境下的内部控制工作的理解和认识过于片面和孤立,缺乏正确、统一的认知,导致内部控制工作开展缺乏扎实的企业内部力量支持。同时,企业以业务为重心的经营方式,弱化了会计工作、内部控制工作在企业管理方面的重要性,使部分部门和人员尤其是管理人员对会计信息化环境下内部控制工作开展的风险缺乏足够的重视和防范,降低了企业整体抵御不确定性风险意识和能力,增加了企业内部控制环境的复杂性。

3.2 企业会计信息系统使用效能偏低

会计信息化环境下,虽然企业的大部分会计工作都是通过会计信息系统开展的,但目前企业在会计信息系统利用方面普遍停留在较浅的层面,并未挖掘和利用系统的技术、功能优势。例如,企业只是通过信息系统进行财务数据的统计和简单的结果计算,对数据背后隐藏的深层次的规律和问题,则缺乏深入的研究和把握,导致会计信息系统在内部控制工作开展方面的作用主要体现为简单的会计信息提供。同时,企业在会计信息系统使用方面的思路和方法的受限,使得企业在会计信息系统功能优化方面缺乏明确的方向和需求,进而使得企业花费大量成本搭建的信息系统只是充当了简单的会计信息统计作用,在提高内部控制决策准确性和增强企业内部控制有效性等方面的效果并未真正凸显出来。并且,在这种低效的信息系统使用场景下,部分人员会对信息系统操作的规范性要求放松警惕,导致随意填写和操作系统,引起系统内部分会计信息的真伪性存在问题。

3.3 内部控制监管不够到位

会计信息化环境下的内部控制工作是企业管理工作中的一部分,其除了要对各部门、各岗位员工的成本支出进行控制以外,还要接受专门的部门和人员管理,以确保内部控制工作的持续优化。然而,就目前企业内部控制工作的开展情况来看,多数企业并没有设立专门的主体负责对内部控制工作进行监督,这就导致内部控制工作缺乏持续有效的监督,进而限制了企业及时、准确掌握内部控制工作中存在的不足的能力和效果。并且,以会计信息系统为载体的企业会计工作开展方式,使得企业的内部控制监督更多地停留在会计信息系统中相关数据信息的调阅和审核,对会计工作开展的整体关注度不高,进而限制了监督在发现和解决内部控制风险隐患方面的积极作用发挥,造成监督工作的效能降低。

4 会计信息化环境下企业优化内部控制工作开展的策

略

会计信息化,是企业内部控制工作开展的外在环境。要想利用好这一环境要素,提升内部控制工作开展的效率和效果,确保企业资产的保值增值以及发展目标的实现,则更多地要聚焦于解决突出性的内部控制工作问题上。针对上述明确的会计信息化环境下内部控制工作开展中存在的问题,企业应重点做好以下几方面的工作。

4.1 优化企业内部控制环境

会计信息化环境下,内部控制工作在企业管理方面的重要性越来越凸显。企业只有多措并举地优化企业内部控制工作开展的环境,使内部控制工作得以严格、规范地开展,才能够确保既定的内部控制目标和任务的实现。

首先,深化企业内部管理会计认知。管理会计,是近年来我国重点推动实施的新的会计管理理念和模式,其将会计作为管理决策的一项重要依据,主张企业对会计信息的分析要主动对接企业的整体管理,确保会计信息辅助决策功能的发挥。为确保内部控制工作的有效开展,消除部门和岗位人员在内部控制方面的理解偏差,企业应当通过集中性的培训讨论等方式强化内部人员对管理会计的认知,促使其从思想上认同、行动上支持管理会计工作的落实。例如,企业可以要求与内部控制相关的各部门,在每周的固定时间内进行管理会计方面的知识、技能和经验学习交流,讨论日常控制工作中出现的新情况,通过交流增进彼此的认知,实现内部管理会计认知的统一。

其次,增强内部风险防范意识。风险意识的增强,更多地要放在平时的运营管理实践中。在平时的企业发展中,各部门要将与人、财、物等企业资产密切相关的风险的识别、防范和应对作为管理工作的重点,结合不同岗位工作人员的工作内容和方法,明确相应的风险防范责任,通过责任促使每个人都形成良好的内部风险防范意识。同时,企业可以通过建立完善的奖励政策,将风险防控效果与人员和部门的绩效考核工作相挂钩,以此来强化各部门、各岗位员工的内部风险防范责任意识。当然,考虑到会计信息化环境下可能会出现一些新的风险类型的情况,企业要定期对重点部门、重点岗位员工进行针对性的风险防范知识和技能培训,使其逐步具备扎实防范内部风险意识和经历。企业也可以结合行业领域的特点,筛选一些其他企业在内部控制方面的典型案例,进行集中性的讨论学习,通过分析深化对内部风险防范的认知。

4.2 完善会计信息系统

会计信息系统,是会计信息化环境在企业中的“物态”体现,也是企业开展高精准的内部控制工作的重要信息依托。会计信息化环境下,企业的内部控制工作开展更多地是以会计信息系统为载体。正是考虑到会计信息系统在内部控制方面的重要性,以及信息系统使用中存在的低效状况,企业应当更多地从功能和使用规则等方面进行动态化的加强。

首先,持续优化会计信息系统功能。会计信息系统在企业内部控制工作中的基础性作用,决定了会计信息系统的功能要随着内部控制工作开展的需要而不断优化。在实际的内部控制工作开展中,企业要根据会计工作、内部控制工作的实际情况和要求,对会计信息系统的功能和操作步骤进行持续的优化提升,使会计信息系统操作成为各部门、各工作人员的工作“利器”,而不是“累赘”。这样就可以逐步转变企业内部对会计信息系统的认知,使相关人员能够积极配合会计信息系统的使用和管理工作。例如,企业内部控制主体要定期与会计信息系统开发与维护人员进行沟通交流,向其反馈内部控制工作开展对系统功能方面的要求和需要,并督促其在约定的时间内完善会计信息系统的功能,确保预期的内部控制工作能够顺利有效地开展。

其次,细化会计信息系统使用规则。在多数场景中,会计信息系统体现为将原本需要人工进行手写的会计信息转变为通过文本的形式输入到会计信息系统之中。但是,这种信息的录入和操作行为会对企业会计信息系统中的信息的准确性和利用的效果性产生广泛的影响。因此,企业要根据会计信息系统使用的实际情况,制定《会计信息系统操作指南》,作为指导和规范相关主体进行会计信息系统操作的行为指导。同时,考虑到会计信息系统的功能会动态化的升级优化的情况,企业内部控制主体应及时将修改或者增加的内容加入到指南之中,确保操作指南与会计信息系统的运行相匹配,增强会计信息系统使用的约束力,降低因为操作指南不完整、不细致而导致的会计信息系统操作失误。当然,对于新加入的功能,或者新增加的规则,企业也可以组织相关部门的人员进行集中性的会计信息系统操作技能培训,针对性地对系统的新要求进行说明和演示,使相关人员能够在短时间内熟练掌握会计信息系统操作的规则。

4.3 加大内部控制监督力度

内部控制作为企业管理工作中的一部分,其应当接受相应的监督管理,以保证控制工作开展过程中出现的问题能够被及时发现和解决。考虑到当前会计信息化环境下企业内部控制监督工作方面的短板,企业应采取有效措施解决监督力度不足的问题。

首先,加强内部控制审计。内部控制审计是企业成立专门的审计小组,对内部控制工作的开展情况进行审计监督,确保内部控制工作的过程和结果的科学、合理。考虑到内部控制工作开展的动态性和持续性,企业应当成立专门的审计监督小组,负责与内部控制部门开展同步工作,通过持续跟踪控制工作的开展来发现会计信息化环境下企业内部控制工作开展中出现的问题,并督促相关主体制定和实施相应的解决策略,确保内部控制目标的顺利实现。同时,在监督内容和方式方面,审计监督小组除了围绕会计信息系统中的相关数据信息及其决策进行审计以外,还要对与数据相关的非信息系统的的内容进行审计监督,确保会计信息化的全部工作都在审计监督的范畴之内,以便更加全面、系

统、深入、及时地掌握一些游离于信息系统之外的风险隐患。例如,对于相关会计报表的审计,除了审查直接的报表数据以外,还要对重点项目信息的产生和上传系统流程、审批等进行审查,进而评估会计信息化环境下内部控制工作开展的规范性和准确性。

其次,构建会计信息数据监测系统。会计信息化环境下,企业的内部控制工作更多地是通过信息系统开展的,而系统中的内部和内部控制工作的结果往往是以数据的形式呈现的。因此,企业可以通过构建会计信息数据监测系统,对内部控制部门和人员的控制行为、理由、结果等进行数据化的监测管理,一旦相关控制工作出现异常,会主动触发报警,激发重点内部控制监督行为。这样可以避免因为人的监督能力有效的问题而限制内部控制监督能力和效果的问题。当然,企业也可以结合相关数据以及内部控制变量分析,构建相应的内部控制监测模型,使内部控制相关工作开展中的风险和不确定性能够通过可视化的模型直观、重点地呈现出来,确保企业内部控制监督工作有侧重点、有针对性。

5 结束语

会计信息化环境下,不仅改变了企业内部控制工作开展的方式,同时也提高了内部控制工作开展的要求和能力。针对当前内部控制工作开展中存在的问题,企业更多地要优化企业内部控制环境、完善会计信息系统、加大内部控制监督力度,以便开展好会计信息化环境下的内部控制工作,真正实现控制工作的目标和任务。

参考文献

- [1]孙晓倩.会计信息化条件下企业内部控制优化策略分析[J].中国集体经济,2021(36):22-23.
- [2]杨灿.信息化环境下企业会计内部控制研究[J].当代会计,2021(14):13-15.
- [3]付豪.会计信息化环境下企业内部控制研究[D].太原理工大学,2021.
- [4]周倩.信息化环境下企业内部控制的改进策略[J].财会学习,2021(18):189-190.
- [5]郑芬.信息化生态环境下企业内部控制框架[J].商业观察,2021(18):79-81.
- [6]陈齐华.信息化环境下中小企业内部会计控制研究[J].市场周刊,2021,34(06):79-80+126.
- [7]蔡琴.信息化环境下的会计内部控制研究[J].财会学习,2021(13):175-176.
- [8]周学鹏.财务信息化环境下的企业内部控制重难点分析[J].财富生活,2021(08):91-92.

作者简介:李晴(1990-),女,汉族,黑龙江佳木斯人,研究生,讲师,研究方向:会计信息化。