

大数据时代下企业内部控制问题探讨

金菊红

(浙江东南绿建集成科技有限公司,浙江 杭州 311200)

摘要:我国现代信息技术和互联网的快速发展,推动着我国步入大数据时代,为企业提供了新的发展机遇,但同时也加大了企业之间的竞争,对企业的运营和管理能力提出了更高要求,因此需要企业充分发挥内部控制应有的作用,为企业其他管理机制建设打下坚实的内控基础,这对于提升企业的综合实力与竞争力来说具有重要作用。在大数据时代下,需要企业的内部控制工作实现与大数据的有机融合,以此来顺应大数据时代下外部市场环境的变化和发展,积极改变传统的内控管理模式,以更加高效的内控工作来实现对大数据技术的高效应用。所以企业必须要不断优化和完善内部控制与管理工作,加快制定切实可行的内控目标,防范内控风险,这是新环境下企业内控工作的重中之重,也是大数据时代下对企业内控工作提出的现实需求,因此需要对此予以足够重视。

关键词:大数据时代;内部控制;问题;对策

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.16.145

1 大数据时代下企业内部控制的意義

在大数据时代下,通过充分发挥大数据平台的作用,可以实现对海量信息和数据的有效汇总和深入分析处理,并且通过对数据的内存处理、离线处理或者是分布式储存等办法来实现对数据的全面分析。但是目前一些企业缺乏健全完善的内控制度,导致在不断增加的数据和信息面前,企业内部人员难以有效适应,再加上缺乏强烈的风险防范意识,导致难以有效获取信息,所以需要企业对大数据技术予以高度重视,并且实现其与内控工作的有机融合,只有如此才能充分发挥大数据技术对内部控制的促进作用,其具体表现如下:一是可以通过大数据技术来优化和改善企业内控环境,通过实现对企业内部治理结构的优化,实现对机构的合理设置与内部资源的科学合理分配,有助于加强内部审计力度,优化人力资源政策以及营造良好的企业文化氛围,以此来切实营造良好的内控环境,从而为内控工作的高效开展打下坚实基础;二是可以帮助企业实现对各运营管理活动的动态化跟踪和分析,通过对有效信息和数据的快速收集和分析,可以帮助企业及时发现内外部风险,并且及时做出风险预警,进而帮助企业实现对风险的全面评估和精准控制;三是有助于实现对内控管理过程中各环节与流程的全面梳理和优化,通过对不相融岗位的有效分离和高效控制,有助于在企业内部避免出现一人多岗或者是一岗多人的现象,也有助于实现对授权审批的严格管控以及对内控工作的绩效考核与评估,进而更好地提升内控效率,优化内控活动,发挥其实际作用;四是可以借助现代化的技术和手段,全面提升内控信息的传递效率和水平,打通企业沟通与交流的渠道,防止在内控过程中各部门出现彼此独立或者是信息孤岛现象;五是有助于强化内控过程中的监督效力,尤其是对企业各项经济活动的监督和管控,借

助于大数据技术可以对企业各项的经济业务活动的开展情况及其变化特点进行全面分析与高效监控,进而充分发挥内部控制的实际效用,提升其对企业产品发展的创新作用。所以在大数据时代下,实现大数据技术和内控工作的有机融合,可以充分推动企业内部控制与管理的改革与创新,进而最大化地发挥其实际作用,为企业的长远发展提供强大助力。

2 大数据时代下企业内部控制的特点

2.1 内控信息和资料逐步朝着电子化方向发展

随着现代信息技术和移动互联网的发展,在企业中已经开始对各种数字化的平台加以应用,其带来的影响就是企业在内部控制过程中的信息和资料也开始由最初的文字资料逐步向电子化方向进行转变,也就是说企业的各项信息和数据载体已经突破了传统纸质载体的束缚,取而代之的是以互联网技术作为全新的载体,这在提升企业信息化处理能力方面具有重要作用。

2.2 内部控制与管理朝着智能化方向发展

大数据时代下,企业传统的内控模式和办法已经难以适用,因此需要对其加以不断的优化和创新,需要加快推动内部控制模式和方法的智能化发展,它可以帮助企业实现对各项业务活动的跟踪和高效管理,可以对海量信息和数据背后深层次的价值进行深度挖掘,同时也可以实现对行业内外情况的全面对比和综合分析,这便是所谓的嵌入式内控,可以为企业的风险预警提供参考依据,也可以帮助企业领导与管理者在第一时间内发现在各项业务活动过程中的短板,进而提出优化措施,最大程度降低企业出现损失的可能性,在提升企业内控效率方面具有不可替代的作用。

2.3 内控技术逐步向创新化发展

对于大数据而言,具有信息量大、传播速度快的特点,

可以帮助企业领导与管理者实现对复杂烦琐信息的有效提取、记录和深入分析,也可以方便其更加准确快速的发现数据背后的深层次价值,进而为企业战略决策的优化和调整提供助力。也正是由于大数据技术推动了企业内部控制技术的创新和优化,也就增强了企业在管理领域对风险的防范力度,这对于提升企业内部控制效率和水平,保障企业长远发展具有重要作用,也是大数据时代下企业内控工作发展的必然趋势。

3 大数据时代下企业内部控制过程中的问题

3.1 缺乏坚实的内控基础和良好的内控环境

在大数据时代下,依然有一些企业缺乏对内部控制的足够重视,这就导致其内部缺乏良好的内控环境,同时内控基础不够牢固,主要有以下两个方面的表现:一方面是在企业内部治理结构不够完善和规范,另一方面就是企业员工的专业技能与综合素质难以得到切实有效的提升。现阶段,在我国一些企业内部的组织架构显得过于复杂,而另外一些企业的内部管理结构又显得过于单一,也就是相关的管理制度和办法形同虚设,难以发挥其实际作用,职责和权限的划分不够清晰和明确。也正是由于在其内部缺乏科学完善的治理结构,导致其难以有效适应大数据时代变化发展的需要,导致企业内部各组织机构缺乏对自身岗位职责的全面了解,企业员工也没有对自身的工作目标有清晰和明确的认知,导致相关工作程序难以得到有效推进,这自然难以有效提升企业内部的经营管理效率。另外,对企业长远发展而言,企业员工的专业性是其重要的影响因素,也会对企业的创造力和竞争力产生直接影响。在大数据时代下,不断变化发展的信息和数据也加大了员工对其处理的难度,并且现阶段一些员工的专业技术水平不达标,也就意味着难以实现对各种信息和数据的有效处理,难以实现对现代信息技术的科学合理利用,难以为企业领导与管理者提供坚实和准确的信息数据支撑,其接受外部信息的速度落后于竞争对手,进而就会导致企业在竞争中处于下风,需要企业对此予以高度重视。

3.2 缺乏对内控风险的高度重视和有效防范

在大数据时代下,企业所面临的外部环境愈加复杂多变,这就导致行内控风险系数不断增加,可是尽管如此,依然有不少企业由于受到传统思想的影响和束缚,没有形成对大数据技术的全面认知和理解,甚至对其存在着不少的质疑。再加上现阶段一些企业的行业规范不够健全和完善,所以在企业内部很少设置信息管理部门或者尽管设置但是形同虚设,难以发挥现代信息技术对企业全面发展的促进作用。也正是由于对内控风险缺乏足够重视,导致在应用过程中存在着或多或少的问题,再加上

缺乏对信息和数据的规范化管理,导致容易出现数据泄露或者被人为篡改的现象,难以为决策者的正确决策提供科学和准确的信息数据支撑。另外,随着内控资料从纸质形式向电子化进行转变,现阶段不少员工更多地会选择 QQ、电子邮箱或者是微信等方式来传递信息和数据,可是这些通信工具其本身就具有一定的风险因素,因此使得企业信息受到威胁。目前许多企业都在内部推动会计电算化发展,但这种方式对网络存在着过度的依赖性,同时也需要企业对计算机系统进行定期的更新和维护,尽管会计电算化可以帮助企业节省人力,但同时也对相关工作人员提出了更高的要求和挑战。

3.3 难以实现对内部控制的有效监督和管控

对企业而言,高质量的内控监督可以为内部环境的优化、风险的有效评估、内控活动的梳理以及提升信息沟通交流效率打下坚实基础,因此高质量的内部控制工作对企业长远方向而言,具有非常重要的意义。可是在大数据时代下,无时无刻都有大量信息和数据涌入企业,在此背景下也就对网络有着更高的依赖性,这就导致企业传统的监督模式难以有效适应环境的变化和发展,因此必须要对网络风险予以有效防范。在内部控制过程中,也必须要对网络风险予以有效防范。在内部控制过程中,也必须要对网络风险予以有效防范。在内部控制过程中,也必须要对网络风险予以有效防范。在内部控制过程中,也必须要对网络风险予以有效防范。只有如此才能防止在内控过程中出现操作失误或者是遭受外部攻击的情况出现。另外,在对业务进行处理的时候,由于产生了大量的财务数据,导致计算机处理系统负荷加大,也容易导致原始的记账凭证和信息数据在流转过程中出现差异,换而言之就是实物流转的速度和计算机更新速度存在着不一致的现象,比如会出现系统信息已经更新,可是原始的凭证还没有被录入的情况发生,这也加大了监督管理难度,进而影响了企业的战略决策,导致企业风险的增加。

4 大数据时代企业内部控制现存问题的应对策略

4.1 加快构建并完善信息安全管理,有效防范内控风险

对企业而言,要想充分发挥内部控制的作用,就必须要对内控风险予以有效防范,并将风险带来的影响和损失降到最低,所以需要加快构建并不断优化和完善信息安全管理,来实现对风险的有效管控,这是确保内控制度和办法落到实处的重要基础和前提条件,也是帮助企业实现长远发展的有力保障。企业构建信息化安全管理系统,需要对现阶段有可能面临的各种风险因素进行全方位、多角度和动态化的分析与评估,不能再是单纯的以企业管理的身份进行思考,也需要从网络入侵者的角度对其予以考虑,只有站在多个角度才能增强对信息安全风险的全面了解,也才能在此基础上制定切实有效的

针对性更强的信息安全管理办法。另外需要企业对各种突发风险加强关注,以防止在风险来临的时候可以及时有效地提出应对策略而不至于手足无措。同时,也需要对准入机制予以不断优化和完善,加强防火墙建设,以此来防止信息被随意篡改的情况出现,也只有如此才能有效防止网络入侵。对企业信息安全工作来说,它具有合性和全面性的特点,所以必须要将其融入各项业务流程开展的全过程,全面强化突发性的风险管控,尽量避免风险的出现,就算风险来临也要在第一时间内加以有效应对和控制,并且在事后予以妥善处理和反思总结,只有如此才能切实有效的保障各项业务的顺利开展。

4.2 加快优化企业内控环境,打下坚实的内控基础

在大数据时代下,企业需要从以下两个方面来不断优化内控环境,打造坚实的内控基础:一方面需要对内部结构加以不断地完善和优化,另一方面需要全面提升企业员工的专业技能和综合素质。企业必须要认识到,现阶段信息管理机构在企业发展过程中的重要地位和作用,并且需要对其重要性加大宣传力度,让企业全体员工对其形成正确、全面的认识并予以高度重视,不能让信息管理部门成为一具空壳。另外,也需要全面强化信息管理部门同企业内部其他部门之间的沟通、交流与联系,防止出现信息孤岛现象,便于各部门可以及时有效地从信息管理部门获取自身发展所需要的信息和数据。同时,也需要对内控人员的专业技能与综合素质予以全面强化,要充分融入大数据思维,加快引进和培养具有大数据理念的内控人才,并且以优厚的薪资福利待遇以及完善的晋升渠道来吸引和留住员工,防止人才流失。需要对其加大教育和培训力度,切实有效地增强信息管理部门员工的专业能力和综合素养,全面强化信息安全防范意识,对表现优秀的员工予以及时奖励,只有如此才能达到表彰先进、鞭策落后的作用,也可以鼓励和帮助相关人员参加资格考试,切实有效的提升业务能力和水平,全面强化内部员工的风险防范意识,为企业信息安全做出应有的贡献。

4.3 全面强化内控监督力度

在大数据发展环境下,企业要想充分发挥内控工作的实际作用,就必须要对其予以有效的监督和管控,并且对传统的内控监督模式进行及时优化和改进,只有如此才能更好地顺应大数据时代变化发展的需要。在企业内部构建全方位、多层次和动态化的风险监督管控体系,这是企业在新的发展环境下实现长远发展的重要手段,可以切实有效的增强其内部对信息的收集、分析和传递能力,并对此进行全过程的监督和管控,帮助企业领导与管理者可以更加高效的了解各项业务开展的具体情况以及战略目标具体的执行情况,从而达到应有的监督管控效果。

另外,必要的时候也可以通过委托外部审计机构来对企业财务管理或者高管行为进行内部控制和审计,从而实现对内部控制风险的全面监督和管控,有效预防风险,将风险带来的影响和损失降到最低,为企业的可持续发展打下坚实基础。

结束语

综上所述,大数据时代推动着企业内部控制与管理的革新和优化,可是现阶段依旧也有不少企业并没有对内控工作形成正确和全面的认知,导致其在内控环境、风险评估、活动控制和信息沟通交流、内控监督等方面存在或多或少的问题,所以需要对此予以足够重视。需要企业积极采取行之有效的对策来及时优化内控环境,全面防范内控风险,对信息系统进行及时更新优化,打造科学完善的信息沟通与交流渠道,有效防范内控风险,只有如此才能打造科学完善的内控系统,帮助企业更加科学高效的推动内部控制工作的开展,使其更好地顺应大数据时代下发展的趋势,从而在竞争激烈的市场环境下帮助企业实现长远发展的战略目标。

参考文献

- [1]齐妍.大数据时代加强企业财务内部控制管理的有效措施[J].全国流通经济,2021(33):74-76.
- [2]朱江陵.大数据时代企业内部控制现状及对策探析[J].企业改革与管理,2021(15):55-56.
- [3]石安琪.大数据时代企业信息系统内部控制风险探索[J].经济管理文摘,2020(20):34-35.
- [4]黎英.大数据时代下企业内部控制建设的思考[J].会计师,2020(18):48-49.
- [5]梁泽娟.大数据时代加强企业财务内部控制的措施探讨[J].企业改革与管理,2020(16):161-162.
- [6]刘小凤.大数据时代企业财务内部控制探析[J].纳税,2020,14(12):166+168.

作者简介:金菊红(1989.10),女,籍贯:浙江省杭州市,本科,中级会计师,内部控制。