

试论企业单位内部控制规范与会计信息化建设的措施

■ 王仁欢

(国旅联合股份有限公司, 江西 南昌, 330000)

企业会计管理制度能够确保企业的生产经营活动得到全面升级,为企业的发展提供重要保障。然而,很多企业在会计内部控制中还存在诸多问题和不足,导致企业的经营效益低下。在新时期,企业需要积极针对会计内部控制机制进行改革与创新,确保会计信息化的整体水平得到显著提升。目前,企业借助信息化技术不仅能实现数据信息的全面收集与整合,还能对数据信息进行有效的规划与分析,保证企业内部会计内部控制管理效率大幅度提高。当前,企业会计内部控制能够为企业的生产经营活动提供非常准确的参考信息,也可以解决企业的经营质量问题。在当今信息技术快速发展的背景下,信息会计通过将计算机技术和财务管理技术有机结合,不仅能为企业生产经营活动提供真实有效的数据信息,为企业的经营管理提供重要的参考依据,同时,还能对企业会计管理流程进行全面优化,提高企业会计内部控制的整体质量。

一、企业内部控制规范与会计信息化的内涵

会计信息化是不同于会计电算化的全新概念。目前,会计信息化的内涵、作用等是学术界讨论的热点话题,不同学者从各自专业视角提出了相应的看法(如图1)。如何准确把握其内涵和本质,是接下来研究的重点问题。

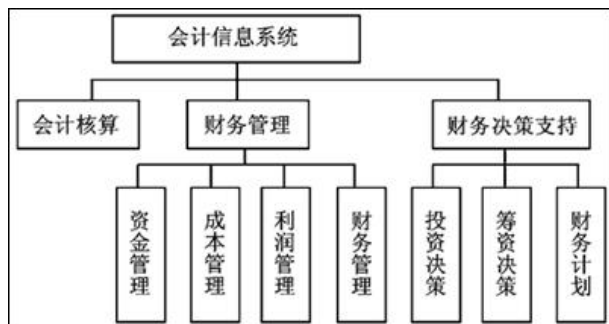


图1 会计信息系统内涵

企业内部控制规范与会计信息化集中表现在互联网和大数据技术的基础上建立的信息系统。企业通过会计信息系统,能使会计信息以更加科学、专业、系统的方式呈现出来,以满足各方利益相关者

的需要。它是企业财务信息管理顺应信息时代的一个重要转型标志,因此,企业需要将信息技术与会计相关处理实务结合在一起,从而达到提高企业经营效率的目的。

二、企业单位内部控制规范与会计信息化建设的意义

传统的会计工作过程复杂、独立性强,各个岗位之间可能还存在互不相容的情况。因此,当一项业务活动产生时,要在多个部门、岗位之间进行流转,要经过不同的主管部门的签字、盖章,相关任务才能顺利完成。在这个过程中,如果有一个部门没有及时完成任务,就会影响业务的完成进度。这就使得传统的会计工作流程十分复杂,加之需要手动录入相关信息,传统的会计工作可能存在人工错误。利用互联网来开展会计工作,用互联网替代了人工,会计信息化显著提高相关工作效率和工作质量,有关人员只需要将相关信息录入系统,其余的工作就能在互联网上自动完成,而且效率高、耗时少,这在一定程度上节约了相关成本费用,同时该部门就可以开展其他工作,增加企业利润。

三、企业内部控制规范与会计信息化建设存在的问题

(一) 相关人才的缺乏

传统会计工作对相关工作人员的信息技术水平及计算机水平的要求不高,工作人员只需掌握基础的计算机技术,会 Word、Excel 等相关软件的操作和信息录入即可。而企业会计信息化建设需要相关职工具备较高的信息技术水平,能够熟练地使用计算机,而不仅仅只是停留在信息录入的相关工作上。这对于年龄比较大的职工来说是一个较大的挑战,在工作之余,他们还要提升相关的技术水平,从而增加了他们的工作量,有可能造成其工作效率的降低。因此,企业要加强对人才的培养,要善于引进人才。

(二) 管理层不够重视

在相关企业中,一般情况下,高层管理人员的

年龄比较大,部分人员思想保守,对信息化的概念不理解,他们认为会计信息化就相当于会计电算化,就是对企业有关的业务进行记账,还有部分人也认为会计信息化就是相当于会计电算化,其功能是对企业有关业务进行记账、核算、记录等。因此,管理层不敢过于冒险,只想维持传统的工作状态。而且,他们大多数关注的都是传统的工作信息,因此,会计信息化在企业的传播力度不大,在企业中受到的关注度自然也比较少。信息化是一个全新的概念,需要相关人员摒弃固有的传统会计工作认知,重新接受一个与传统会计工作完全不一样的会计工作模式,但这会使得他们对自己的会计知识产生怀疑,一时难以接受。因此,部分人员在思想上会对信息化建设的提议采取抵制态度,从而令信息化难以实施。另外,企业在开展信息化建设时,要将风险控制在可接受的范围内,转变管理层和全体员工对信息化建设的固有认知,开阔相关人员的视野,改变固有的思维模式,使其善于接受新事物。

(三) 信息化建设的水平不够

信息化技术水平不够是很多企业不愿意进行信息化建设的重要原因。信息化技术水平越低,相关风险就越高,为此,部分企业不愿意在这上面冒险,一直就没有进行技术革新。在目前的国内市场中,相关的会计软件只能满足企业部分工作要求,不能完全满足企业的所有工作要求。企业如果要进行会计信息化建设,就要进行技术改革,进行相应的软件开发,这就增加了企业的成本,甚至还存在软件开发失败的可能。另外,企业要进行相应的软件开发,还需要培养符合企业转型需求的技术型人才,这进一步增加了企业的成本。

(四) 存在财务安全风险

目前,互联网技术高速发展,虽然为企业的会计信息化建设提供了便利,但是也存在一定的安全风险。网络上的风险也很高,不少黑客利用木马病毒入侵电脑,盗走相关信息,从而造成企业财务信息的泄露,对企业的财务安全造成威胁,企业会计信息化也就存在了相应的漏洞。在这种情况下,企业的会计信息化就可能得不到落实。因此,企业要针对相关风险采取相应的防护措施,降低财务安全风险。

四、企业内部控制规范与会计信息化建设策略

(一) 正确认识会计信息化

会计工作在企业日常运行过程中具有重要作用。企业要更好地开展会计信息化建设工作,而管理人员、会计人员及企业员工要正确认识会计信息

化的重要作用,发挥会计管理工作的作用,更好地实现企业会计的信息化建设。会计人员要理解企业会计信息化的意义,采取相应的对策,努力提升自身的信息化能力,做好数据分析工作,借助信息软件来融合不同的资源,帮助企业做好决策工作,发挥自身作为会计人员的管理作用。

(二) 加大人才的培养力度

会计工作需要做好人才的开发工作及企业员工的素质培养工作。第一,企业要结合岗位性质,制订具体的培训计划和对策,提升企业员工的专业素质与信息化能力。第二,企业要实现财务与业务的有效结合,财务人员要锻炼自己的能力,具备较高的财务素养和较好的职业道德,不断拓宽企业的业务渠道,优化企业的管理观念,和其他部门开展合作,制订相关的运作流程,精准判定企业的发展走向和趋势。第三,企业要成立成本责任中心,企业的生产人员和销售人员都要参与成本控制工作,进一步提高企业的经营管理效率。

(三) 在企业内部建设管控体制

健全的内部管控体制将更好地帮助企业预测会计信息化风险。第一,企业要建立完整的约束制度,协调企业内部不同部门之间的关系,确定具体的劳动要求,规范职工的劳动行为,从企业本身出发,提升审计工作的稳定性,保障会计信息的质量。第二,强化专人管理,努力提升会计业务的管理质量,划分岗位职责。第三,考虑电算化会计的需求,调整不同人员的分工,对工作进行授权。第四,建立全新的技术监测机构,财务管理和软件管理要分开,不同的岗位人员要互相监督,以避免数据被篡改。第五,建立数据备份机制,及时备份财务数据,妥善管理好硬盘和重要文件,避免数据的丢失。

(四) 建立企业会计信息化安全保护机制

企业容易受网络因素的影响,从而导致财务管理工作中存在一些问题。企业人员的认识不够、安全意识比较淡薄、法律制度不够完善是导致这一问题的重要原因。我国正处在会计信息化发展时期,各种法律制度不够完善。为此,企业要健全相关规章制度,确保系统的安全,还要对软件进行认证,强化密码管理,保护操作系统,管理相关数据,及时检查软件是否安全,发现软件漏洞,减少不必要的麻烦。除此之外,企业要合理地防范网络风险,安装防火墙,避免病毒入侵。

(五) 做好会计信息系统安全防备工作

会计信息系统是整个系统运行的基础,会计信

息系统的安全关系到企业整个的信息化建设水平。做好会计信息系统安全防护工作,可从以下几方面进行。第一,将系统自带的防火墙技术(如图2)与市场上的防火墙产品结合在一起。当系统受到攻击或者非法入侵时,防火墙会启用安全管理防御措施自动记载所有的可疑事件,方便后期的维护和跟踪。第二,在维护信息系统时,应该高度关注计算机病毒,安装杀毒软件,并及时更新病毒数据库,采用强有力的措施积极保护系统安全。第三,定时备份,一般需要备份的有硬盘数据、系统备份和软件备份。

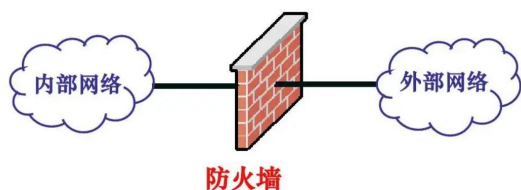


图2 防火墙技术示意图

(六) 从企业的实际情况出发,提高认识,统一管理

企业要实现信息化管理,就必须要从改变观念做起,不仅仅是企业的管理层,每一位员工都要对该工作给予足够的重视。随着市场形势的不断变化,企业需要对其管理模式做出相应的改革、创新,使之与市场发展趋势相适应。首先,管理层需要重视信息化管理,要提高自身对于信息化系统的认识。信息化系统在企业管理中的应用,能够帮助管理层结合企业当前的发展现状与近期规划对企业的发展前景等进行分析,系统地了解企业发展的全局;能够从宏观及微观等角度找到企业发展中的整体方向问题,或者产品生产、销售环节的问题,帮助管理层理清思路,促进企业的整体发展。同时,对于企业的每一位员工来说,都需要重视信息化的应用,自觉提高自己的知识水平与技能,与市场形势的发展相适应,跟上知识更新的速度。并在信息化系统的应用中,主动将自己岗位所负责的工作进行网络信息登记,便于系统进行数据的统计与分析,为企业的发展决策提供数据支撑。另外,企业发展应该与时俱进,不断学习和进步,不断完善自身,如此,才能把企业做大做强,在未来的发展中使企业立于不败之地。

(七) 提高企业的技术水平

第一,多引进一些技术型人才。企业要加大创新人才的培养力度,并开发与完善相应的会计软件。技术水平是企业会计信息化建设能否顺利进行

的重要因素。为此,企业要确立核心创新的战略,实现思想转变,以增强核心创新能力为目标,促进企业转型,从传统的会计工作转换到信息化建设。

第二,要多进行木马查杀、加强防火墙建设、加强内部控制,从根本上防止财务风险的发生。这就要求企业加强防护措施,树立财务风险意识,提高警惕,做好相应备份,对重要的会计信息做好保密工作,必要时加密,从根本上杜绝财务风险的发生,构建完善的会计信息安全框架,做好相应的防范措施。

第三,企业管理层要对会计信息化建设给予高度重视,从而促进信息化建设的实施。管理层要意识到信息化建设不仅能够提高工作效率,还能促进企业的转型,给企业带来诸多利益。管理层要时刻关注与本企业业务范围相似的企业信息化建设情况,并借鉴优秀企业的经验,显著提高企业的业务水平,树立危机意识,认识到会计信息建设的必要性。

(八) 完善会计信息系统、提高会计信息化的建设标准

企业要根据自身水平,完善会计信息系统。会计信息系统是企业进行信息化建设的基础,是信息化建设必不可少的内容。提高会计信息化的建设标准,在一定程度上能促使企业提高信息化水平,从而提高企业的业务能力,增加企业的业务量,为企业带来相应利益的流入。因此,完善会计信息系统、提高会计信息化建设标准是企业会计信息化建设必不可少的环节。

五、结语

总而言之,企业在会计信息快速发展的背景下,要高度重视信息化技术的合理应用,总结当前企业内部控制存在的各种问题和不足,并提出恰当的解决对策,提升企业信息化的整体发展水平。此外,还要积极运用信息化数据,提高财务信息管理效率,为企业的发展提供重要保障。

【作者简介】王仁欢(1990—),男,江西景德镇人,本科,中级会计师、注册会计师,国旅联合股份有限公司,研究方向为内部控制、会计信息化。