

会计信息化对内部控制的要求

高 洁

陕西西咸新区水务集团有限公司, 中国·陕西 西安 710000

【摘要】在信息技术日益发达的今天, 会计信息化已经成为了现阶段社会的发展趋势。会计信息化能够提高会计信息质量和工作效率, 使企业获得更高的经济效益, 这也是会计行业未来发展趋势之一。在会计信息化这一大环境下, 企业内部控制也受到了很大挑战。现阶段企业会计内部控制存在诸多问题, 因此, 推动企业内部控制系统得到有效的健全和完善是必然的, 也是维持企业生产经营活动稳健运行的强有力保证。企业要想实现可持续发展, 就必须加快会计信息化建设进程。为此, 文章从会计信息化特征分析入手, 对会计信息化背景下企业内部控制问题进行了探讨, 并提出了完善内部控制的有效途径。

【关键词】会计信息化; 内部控制; 要求; 探讨分析

Requirements for Internal Control of Accounting Informatization

Gao Jie

Shaanxi Xixian New District Water Affairs Group Co., Ltd., Xi'an, Shaanxi, China 710000

[Abstract] In today's increasingly developed information technology, accounting informatization has become the development trend of the current stage of society. Accounting informatization can improve the quality of accounting information and work efficiency, and enable enterprises to obtain higher economic benefits, which is also one of the future development trends of the accounting industry. In the environment of accounting informatization, the internal control of enterprises has also been greatly challenged. At this stage, there are many problems in the internal control of enterprise accounting. Therefore, it is inevitable to promote the effective improvement and perfection of the internal control system of the enterprise, and it is also a strong guarantee to maintain the stable operation of the production and operation activities of the enterprise. In order to achieve sustainable development, enterprises must accelerate the process of accounting informatization. For this reason, the article starts with the analysis of the characteristics of accounting informatization, discusses the internal control problems of enterprises under the background of accounting informatization, and proposes an effective way to improve the internal control.

[Keywords]: accounting informatization; internal control; requirements; discussion and analysis

随着信息技术的广泛运用, 会计信息化已经改变企业原有业务流程与运行方式, 给内部控制提出了全新的工作内容与控制措施, 而传统内部控制已经不能满足不断变化的新环境。尤其是在当今市场竞争日益激烈、经济全球化趋势越来越明显的背景下, 企业面临着更多的发展机遇和挑战。而作为企业经营活动重要组成部分的会计工作, 其重要性不言而喻。目前我国产业化速度不断加快, 网络信息技术已经被广泛应用于企业财务管理工作中, 为企业会计提供了一个全新核算平台。然而, 会计信息化虽然优化了企业会计信息处理, 但却无形中给企业内部控制带来一定冲击。所以, 加强内控管理, 健全内控制度, 降低内控风险, 是信息化环境下与现代企业制度相适应的需要。

1 会计信息化的特点

1.1 整体性

会计信息化除了基本的会计核算功能外, 在实际应用中还发挥着会计监督, 预测和决策等作用, 这些对于提高企业内部管理水平, 保证会计信息质量有着非常重要的影响。为了进一步提升企业的经营效率和市场竞争力, 会计信息化建设有必要作为一项重点工作来发展, 进一步将计算机技术, 网络技术和通讯技术等加以融合, 借助信息管理和信息网络技术等重新梳理会计流程, 保证企业会计工作维持较高的工作质量。

1.2 高效性

由于会计信息化通过现代信息技术得以实现, 因此会计信息系统对于数据处理和资源共享都有较大优势, 它可以有效帮助会计工作人员按时获取必要的信息, 进而有效提升企业会计工作开展效率。并且, 由于信息技术的各种优势, 处理会计信息时能够完成以往人工操作难以实现的目标, 如此以来不仅能够实现较高的工作质量, 还能够提高会计工作的效率。

1.3 多元化

会计信息化正是适应了当代信息技术的发展和经营管理的要求应运而生, 它将信息数字化网络进行有效运用, 可以有效提高企业内各个部门间信息交换速度, 进而使企业信息传输渠道更加广泛, 包含的信息量更加丰富。同时, 会计信息化不仅为企业管理者带来了巨大的经济效益和社会效益, 还使企业的经营管理水平得到一定程度的提高。此外, 会计信息系统兼具时效性特点, 不仅能按月份, 季度和年度排序, 还能按需提供实时会计信息, 这就能有效完成企业会计信息实时动态管控, 以减少会计期间会计信息供给形成的约束。

2 会计信息化与内部控制存在的问题

2.1 信息数据的安全性问题

与传统的信息储存相比, 会计信息化会受到金融软件以及计算机带来的风险问题, 一旦会计信息系统发生故障问题, 就很可能导致信息数据丢失, 造成较为严重的问题。此外, 在会计信息系统的信息环境中, 凭证验证以及文件准备等步骤被逐渐减少, 这在一定程度上加大了审计的难度。同时, 网络信息技术的共享性提高了公司会计的难度, 这让信息数据不仅需要面临安全漏洞问题, 还需要时刻防止被外部黑客盗取, 带来了一系列的信息数据的安全性问题。

2.2 内部控制业务流程混乱

以企业日常管理流程举例, 企业采购部门开展采购活动时, 采购单据和支付单据可能存在时间差异, 这种时间差异容易造成会计信息不对称, 导致账账不符或账实不符。对生产部门而言, 一般都是由各个部门先对商品进行逐笔注册入库, 按照月度时间点汇总到财务部门并输入会计总账。由于这一工作通过人工来完成, 需要耗费大量的人力和物力, 综合效率较

低。而其中可能出现的账务问题, 财务部门也很难及时发现和整改。在这期间, 不同部门间由于信息不对称、工作周期性差异等因素, 可能会使企业会计内部控制出现一系列问题, 从而使企业业务流程混乱、内部控制失效, 进而导致会计信息难以反映企业真实的经营成果和财务状况。

2.3 工作人员未明确职责

在会计工作当中, 涉及到的内容较为庞杂, 传统会计工作只需要工作人员将其工作开展好, 便可以保证企业正常顺利地运转。但是, 随着社会经济和科学技术的不断发展, 人们对会计信息质量要求越来越高, 在这样的背景之下, 如何提高工作效率成为了当前企业管理者需要面对的一个重要课题。而在会计信息化环境中, 部分职位在系统中可以兼容, 某一个环节出现问题后排查难度更大, 本属于某一特定人员的职责会因兼容问题造成搁浅。这一现象的存在非但无法提高会计工作的质量, 还会严重地降低工作效率, 不利于企业实现长远的发展。

2.4 企业内部出现舞弊现象

会计信息化背景下财务工作相关资料基本上以电子数据为主, 部分人员更易受利益驱动, 借助先进信息技术手段对电子信息进行窃取或篡改, 这将给企业安全造成巨大隐患。因此, 为了保证会计信息的准确性和完整性, 必须要加强对于会计电算化信息系统的内部控制, 确保会计信息系统能够正常运行。在以往的内部控制过程当中, 内部审计一旦发现了问题, 便能够第一时间查找到相关负责人, 及时解决。而会计信息化环境则给内部审计工作造成一定困难, 各类舞弊现象更具有隐蔽性, 同时需要一定技术手段才能得以发现, 长此以往势必会严重影响企业内部控制的质量, 限制企业的发展。

3 会计信息化对内部控制的影响

3.1 内部控制主体的变化

传统内部控制多围绕人的要素进行控制, 企业通过对各关键环节设置检查、审核制度, 不同人员对某项经济业务进行检查、审核, 便于通过会计记录区分执行主体和责任主体, 并可溯源某一环节或个人, 从而构筑内部控制牵制网。这种方式虽然有效地防止了舞弊行为的发生, 但也有许多弊端, 比如: 会计信息失真等问题。随着现代信息技术的发展, 以计算机管理为基础的内部控制得到广泛推广和应用。在会计信息化环境中, 企业具有信息存储无纸化、系统操作自动化的特征, 许多内部控制措施、勾稽关系核对等均通过计算机自动进行, 内部控制主体也逐步由人控制过渡到人机控制。

3.2 内部控制内容的扩大

在会计信息化背景下, 为信息披露和经营决策提供数据支持的主要是信息系统(HIS), 而对系统有关硬件设备, 软件开发, 病毒防治和网络安全等要素也相应地融入了内部控制活动。内部控制作为一种管理方式, 其核心是为了实现控制目标而采取的一系列措施, 包括计划、组织、指挥、协调以及制约等要素。这些要素构成了对被审计单位的全面监控过程。此外, 由于公司与外部之间的信息传递愈加频繁, 内部控制所涉及的范围已不限于公司内的人员及系统, 而逐渐向公司外部及宏观环境延伸, 形成了覆盖顾客、供应商及分销商, 竞争者及合作者等多个层面的网络控制系统。

3.3 内部控制风险的增加

会计信息化控制技术的复杂性在一定程度上地降低了会计信息安全, 增加了系统性风险。这些问题主要表现为: 信息披露不充分、缺乏有效的监督手段, 等等。一方面信息系统会计处理无纸化加大了企业内部稽核难度, 另一方面会计信息在传输过程中存在被截获, 篡改或者漏报等风险, 会计信息真实性与完整性遭受威胁, 并面临病毒感染, 黑客入侵, 违规操作等安全风险。

4 会计信息化对内部控制的要求与对策

4.1 提高工作人员的综合素质

在会计信息化背景下, 网络信息系统资源共享具有一定风

险性, 会计信息化为我们提供了方便的同时, 也从某种程度上加大了企业会计内部控制难度, 在此背景下, 企业会计人员专业素养对于企业会计内部控制稳定性具有重要影响。

通常企业网络系统中的硬件、软件或其他网络问题导致数据丢失和损坏的现象都是因为企业未提前筹备防御措施导致, 因此企业在进行会计人才的选择和培训时应提高进一步强化对会计工作人员的会计信息化培训, 有效地提高其风险保护意识和专业素养。同时, 对于出现了网络安全问题的企业来说, 可以通过制定完善的管理制度来保证企业内部网的安全稳定运行, 并且还需要对企业内部网络进行定期检测与维修。这样当出现紧急情况或企业有关数据遭到恶意攻击等情况下, 企业会计工作人员就可以及时做好备份工作, 对系统数据信息进行有效的安全维护, 使企业利益免受侵害。

4.2 完善风险评估与防范机制

会计信息化系统是在不断地演变和发展过程中对企业变化了的信息化环境保持高度敏感, 并对风险进行评价和管理。企业信息系统所面临的主要风险来自于软件风险、资金风险、错误风险、决策风险、人的风险、信息系统的安全风险、不可控风险等因素。其中, 人员风险是最重要的风险之一。因此, 企业要采用全面风险管理的方式, 构建一套科学的风险识别方法, 广泛而连续地搜集有关该企业风险及风险管理的内外部初始信息, 以风险识别和风险分析为基础, 评价风险可能给企业带来的影响和确定其重要程度, 对各类风险制定对策的步骤和办法, 行动起来治理风险并追踪, 考察, 反馈和落实治理结果。

随着社会经济的不断发展, 企业所面临的外部环境也越来越复杂, 并且网络的开放性使企业信息充分暴露于各类风险中, 所以企业要想对恶意攻击等企业运营风险进行有效地防范, 就需要构建良好的风险防范机制, 并且要不断地加强对风险管理机制进行完善, 这样才能够全面会计信息化特征的前提下完善会计信息化背景下企业会计内部控制有效运行机制。

4.3 完善监督管理机制

在会计信息化环境中, 为了能够有效地有效改善企业会计内部控制, 还需要建立健全监督和管理制约机制, 这样才能够有效地防止企业内部数据篡改和恶意攻击。其次, 需要构建一个科学高效的会计监督体系, 以规范并创新企业的会计工作内容。另外, 还应对会计工作人员岗位分配做出合理调整和改正, 并且对于会计信息化环境中会计工作人员所应承担的责任做出必要规定, 才能切实保障财会信息准确可靠和安全, 才能进一步促进企业内部控制监督机制得到有效落实, 提高企业会计内部控制的有效性。

5 结语

总而言之, 合理应用会计信息化是每一个企业必然的发展趋势, 但在给企业减少损伤和降低经营成本的同时也给企业会计内部控制带来一些不利影响。目前, 我国许多企业都存在着会计信息失真等问题, 这些现象不仅严重影响到企业的正常运行, 同时也会给国家带来巨大的损失。所以, 要想保证企业良性发展就要在对会计信息化有一定认识的前提下, 明确会计信息化对内部控制的基本要求, 并采取切实有效措施来促进企业实现可持续发展。

参考文献:

- [1] 尹君. 会计信息化视角下的中小企业内部控制优化研究[J]. 财会学习, 2022(19): 155-157.
- [2] 程新生, 孙红艳. 大数据背景下会计信息化对内部控制的影响分析[J]. 信息系统工程, 2021(07): 118-120.
- [3] 李春亭. 企业会计信息化中存在的问题及解决对策[J]. 活力, 2022(09): 121-123.
- [4] 江琼. 企业会计信息化内部控制中存在的问题及对策探讨[J]. 商场现代化, 2019(20): 143-144.