

# 企业会计信息化内部控制问题研究

鲁 鸿

十四冶建设集团云南第五建筑安装工程有限公司<云南建投第十五建设有限公司> 云南 昆明 650228

**【摘要】**21世纪是信息化的时代,信息技术使我们的生活发生了翻天覆地的变化,如今,信息技术已经被广泛应用到医学、管理、购物、出行等各个领域,会计这一传统工作也焕发出新的面貌。面对新形势,企业应当变革老旧观念,运用科学的内部管理控制方法对企业会计信息化进行正确的评价和管控,实现企业更快更强地发展。本文首先分析了企业会计信息化的意义,阐述了企业在对会计信息化进行内部控制时应当遵循的原则,并在此基础上,提出了对企业会计信息化进行内部控制的有效途径,以期帮助企业提高内部控制工作水平,实现我国企业的健康长远发展。

**【关键词】**企业;会计信息化;内部控制

在竞争日趋激烈的21世纪,企业之间的竞争日趋白热化,要在这烽烟四起的商场上,赢得自身的生存与发展,离不开企业高效的资金运作和内部管理,这是帮助企业走的更远、走得更踏实的保障。社会在发展,时代在变迁,会计工作方式也发生了巨大的变化,会计信息化成为新时期企业会计工作的特征。然而,尽管会计信息化被普遍应用于当今企业,对会计信息化进行内部控制的方法还很落后。因此,探讨如何提高企业会计信息化内部控制工作质量就成为值得研究的一项课题。

## 1 企业会计信息化对企业带来的影响分析

### 1.1 企业会计信息化对企业带来的优势

#### 1.1.1 提升了工作效率

传统的会计工作依赖会计人员一笔一笔手写记账,多名会计人员之间需要相互配合,不

仅工作效率低,而且票据及凭证在多人手中流转也容易导致差错的出现。企业实现会计工作信息化减少了对人力的需求,很多工作只需要一个工作人员的操作即可完成,可以大大节省记账时间,也减少了误差,有效了工作的效率。

#### 1.1.2 节约了工作空间

传统的会计工作需要大量的原始凭证,各种报表,这些繁多的纸质凭证不仅不利于保存,而且在核对时还会增加企业的工作量。而如今随着信息技术的发展,信息技术在企业会计中的运用,使得大量繁琐的纸质凭证都电子化,不仅提高了企业的工作效率,更重要的这些凭证可以永久保存而无须占据大量空间。

#### 1.1.3 数据分析更科学

企业会计信息化有利于对会计数据进行更科学的分析,企业通过对企业经营运转中各项成本的分析,合理规划企业的预算,然后和企业实际经营运转中的开支相比较,从而找出差距,发现问题。这种动态式的数据监测。这样依赖于数据的监控方法,能够有效的规避人为的主观性,将细微的问题反映到数据上,能使管理人员及时发现问题的所在,并且能够做到及时的处理。同时,能够更加直观、准确地反映差异,特别是对于能物耗情况能够根据历史资料和同行业成本资料进行即时纵向、横向对比分析。

### 1.2 企业会计信息化对企业带来的劣势

机遇与风险总是并存的,企业会计信息化在给企业管理工作带来更多优势的同时,也对企业的管理工作提出了新的要求。首先,企业员工、管理者都习惯了传统的工作方式,出于对未知的恐惧及陌生感,推进会计工作实现信息化可能会受到相关人员的抵触。其次,企业会计工作实现信息化之后,

数据在储存过程中有较高的可能性发生篡改、增删以及伪造的问题,同时数据被更改之后不会存在痕迹,这也导致责任的追溯难度较高。因此,系统的保密性、安全性都存在较为突出的隐患。

## 2 企业会计信息化内部控制应当遵循的原则

### 2.1 经济效益原则

经济效益原则追求经济效益是每个企业的发展目标,这是企业发展的本质,但是追求经济效益并不是一味地追求成本最小化,而是企业在日趋成熟的发展中不断总结成本节约的模式,从而能够以优于其他企业的成本投入获得竞争优势。

### 2.2 例外管理

例外管理企业在日常的经营发展中往往会发生很多意外情况,这些意外事件可能需要运用资金加以处理。但是,企业的会计工作并不意味着企业对每个意外事件都投入同等的的时间和资金来处理。企业应该制定分级制度,针对不同的事件给予不同的重视程度,而且通过分级处理企业能够将有限的时间和资金投入到了更有利于企业发展的事件中。

### 2.3 全面介入

企业的价值链由许多环节构成,每个环节都会涉及到资金的收支,也需要进行会计分录,因此对企业信息化的内部控制应当扩大范围,不仅要企业会计人员参与进来,管理者、领导者也应当积极参与。同时,由于企业会计信息化的发展,内部控制所对应的对象也逐渐由人转向对计算机程序的控制。

## 3 企业加强内部管理控制的途径

### 3.1 组织模式的重新构建

任何一个企业总是处在不断变化的环境之中,一个组织要生存和发展,就必须适应环境,因此,必须根据所处环境来设计和调整组织机构。信息化的发展给企业会计工作带来了新的机遇,面对这一机遇,企业应当灵活机动,变革传统的组织模式,并推算出组织模式未来的发展趋势,构建出一套适合自己企业会计信息化的组织模式。

而组织模式的重新构建通常需要一段很长的时期,只能用模糊和不确定性来代替已知的东西,对未来的不确定性以及对恐惧感可能会导致员工拒绝接受新的组织模式。为此,在构建新的组织模式前,可以先于员工进行沟通,通过积极的引导,激励员工更新观念,接受变革并参与其中。

### 3.2 完善信息系统

企业的会计工作记录了企业的资金往来数据,并涉及到了相关企业的信息,如果这些数据泄露,势必会给企业带来很大的创伤。计算机本身存在安全隐患,为了保证数据安全,防止黑客窃取数据,企业必须完善信息系统,严格审查信息

系统的审核和工作过程。科技是持续向前发展的,一些黑客的攻击手段也在进步,因此,信息系统的完善并非一蹴而就,必须持之以恒,不断完善。

### 3.3 加强培训,提升会计人员工作水平

会计人员作为直接参与到会计信息化的一线人员,他们的工作水平以及职业素养都会对工作产生重要影响。因此,企业应该定期开展培训,组织会计工作人员进行学习,学习一些最新的会计操作流程及操作技巧,学习一些企业的现代会计管理制度。其次,企业还应该完善人才激励制度,通过完善的人才激励制度,促使会计工作人员不断提高自身素质,提高自己职业素养。最后,重视人才的选拔,严格人才的选择任制度,从源头上做好会计人员的选拔。这样企业会计工作人员在工作中遇到一些棘手的问题才能从容应对,给企业降低风险。

### 3.4 完善制度建设,强制度学习

俗话说,“无规矩不成方圆”,制度是将一切规划落到实处的保障。为提升企业会计信息化的控制水平,企业必须完善相关制度,包括对数据录入及数据输出的管理、对机房、文件及各类凭证的管理等。最后,在绩效考核分配方面,设置a、b、c三个档次,按照会计人员的工作业绩、规章制度执行

情况、考勤等多方面指标进行综合考核,在人事管理人员队伍内创造“比、学、赶、帮、超”的大环境。

## 4 结语

如今,企业之间的竞争在很大程度上取决于企业的财务状况的竞争。良好的财务状况可以提升企业的竞争力,使企业在激烈的竞争中不断获得发展优势,而良好的财务状况与企业的会计工作密切相关。站在新时代的起点,身处信息化的新时期,企业应当充分认识到会计信息化对企业内部控制带来的影响,积极推进企业会计工作会计信息化,抓住机遇,规避风险。以期企业获得更好更快的发展。希望本文提出的以上几项措施能在实践中得到有效运用,助力我国企业在全球市场中的发展。

## 参考文献:

- [1]生洪宇.会计信息化环境下企业内部控制优化研究[J].农村经济与科技,2019,30(06):108-109.
- [2]耿军华.会计信息化对企业内部控制的影响及对策分析[J].财经界(学术版),2019(07):133.
- [3]张帆,高雪鹏.基于会计信息化视角的企业内部控制优化研究[J].商场现代化,2019(11):135-136.