

企业内部控制中的信息化建设和政府监管部门的作用思路总结

李智玲

山西财经大学实验中心 山西 太原 030006

【摘要】当前,国内企业在内部控制方面存在着短板:许多企业没有实行全面内部控制,一些企业的内部控制停留于事前控制、事中控制,一些企业的内部控制执行不到位、效率低下。在企业内部控制中引入信息化管理系统,可以在短时间内提升内部控制的效率。因此,必须充分发挥政府监管部门的作用,推动企业加强内部控制中的信息化建设。

【关键词】企业;内部控制;信息化建设;政府监管部门;作用

企业内部控制,是企业为了保护资产的安全、完整,确保企业经营、管理方针执行,提高会计信息质量而制定、实施的一系列控制方法、措施、程序。科学、有效的内部控制可以帮助企业预防、化解各种风险,帮助企业在激烈的市场竞争中立于不败之地,并推动企业实现中长期经营管理目标。

1 现阶段国内企业在内部控制方面存在短板

1997年以来,中国注册会计师协会、财政部、国资委、保监会、银监会等政府监管部门就企业内部控制连续下发文件,督促、引导企业建立并完善内部控制制度[1]。但当前国内企业在内部控制方面仍然存在着短板:有相当数量的企业并不重视内部控制,对《企业内部控制应用指引》一无所知;一些企业虽然建立了内部控制制度,但内部控制范围有限,没有实行全方位、全覆盖的内部控制;一些企业的内部控制停留于事前控制、事中控制;一些企业的内部控制执行不到位、效率低下[2];一些企业内部各个部门之间缺乏信息沟通,鸡犬之声相闻,老死不相往来,各自进行封闭式管理,却使企业的内部控制制度无法顺利开展。

2 充分发挥政府监管部门作用,强化企业内部控制中的信息化建设

2.1 信息化管理系统可以迅速改善企业内部控制

1980年代后,信息化技术在发达国家快速发展起来。发达国家的企业为有效实施内部控制,减少人为因素,主动建立信息化管理系统。1990年代后,企业信息化管理系统逐步发展成熟,出现了ERP系统。ERP系统采用B/S、INTERNET体系结构,具有多个核心功能模块,可以随时采集企业内部各个业务系统的数据,开展全方位的财务、人力资源、物流管理、生产经营管理。在企业内部控制中应用ERP系统,可以真正实现全方位、全覆盖内部控制,可以强化事前控制、事中控制、事后控制,从而提高内部控制的效率[3]。

2.2 充分发挥政府监管部门作用,强化企业内部控制中的信息化建设

2.2.1 强化外部审计

当前,国内企业在开始内部审计时存在着“内部人操作”问题,内审人员在进行内部审计时往往“睁一只眼闭一只眼”,严重削弱了企业的内部控制[4]。因此,政府监管部门必须对国内企业加强外部审计,严格审查企业出具的会计信息,严格审查企业在生产经营中是否违反国家法律、法规,严格要求企业必须出具真实的财务报表,使企业切切实实感受到

外部审计压力。此外,政府监管部门必须向英国、西班牙、美国等发达国家的政府监管部门学习,对企业经营中的舞弊行为加大惩治力度。在外部压力下,企业会意识到信息化管理的重要性,会主动引入信息化管理系统,优化内部控制环境,进行独立的内部审计。

2.2.2 帮助企业研发信息化管理系统

企业在发展过程中,企业内部环境与企业外部环境会不断发生变化,这些变化又会对企业的内部控制提出新的挑战;因此,企业的信息化管理系统必须不断升级、不断完善。而国内企业普遍缺乏信息素质、缺乏研发信息化管理系统的技术能力与经济实力。因此,政府监管部门应当主动帮助企业研发信息化管理系统。要根据我国企业的具体情况,推出国内企业适用的ERP系统。要在ERP系统的基础上引入大数据、云计算、人工智能(AI),构建数字化平台,对企业各类数据进行精细化分析,实施数字化风险管理与内部控制,使企业能够对各部门的工作状况、运营情况实施全程监控,最终实现业务过程、财务流程与内部控制的深度融合[5]。要研发国内企业适用的Robotic Process Automation技术,对简单、重复的企业业务(如报销、采购、付款、合同录入等业务)进行自动化处理,从而压缩内部控制的环节,提升内部控制的效率。要研发Governance Risk Compliance平台,将企业内部控制与外部监管衔接起来,从而确保企业一切业务活动在内部审计与外部监管下运行。此外,政府监管部门还要主动降低信息化管理系统的价格,主动降低信息化管理系统的操作难度。——只有这样,广大企业才会在内部控制中主动使用信息化管理系统。

2.2.3 加强宣传教育

政府监管部门应当对广大企业加强宣传教育,要让每一家企业都认识到内控制度是企业开展经营活动的重要保证,是企业决策执行的重要手段。政府监管部门要对各家的企业负责人开展多种形式的学习培训,要让企业负责人学习IPHONE公司、通用电气公司、沃尔玛公司、三井物产综合商社内部控制的成功案例,在企业负责人头脑中培养内控理念,引导他们重视内部控制建设,自觉执行内控制度,并在内部控制中主动应用信息化技术;政府监管部门还要引导企业负责人学习、研究发达国家企业信息化内部控制的先进理念、先进经验。政府监管部门必须使企业负责人认识到:在企业运营过程中,财务风险是无法避免的,但建立高效的信

息化内部控制系统可以使财务管理过程中的舞弊行为减少到最低程度,可以提升财务管理的效能,从而主动化解财务风险。政府监管部门必须使企业负责人认识到自己有责任维护企业资产的安全性,必须对企业资产实施全方位的内部控制,因此,企业内部控制不能局限于财务内部控制、公司治理,还必须对覆盖企业的经营控制、风险管理。

政府监管部门要帮助企业健全治理结构,对企业内部机构、人员进行科学的分工,构建结构合理、制约有效、程序严密的内部控制机制,为信息化内部控制创设良好的内部控制环境。政府监管部门还要帮助企业加强信息化人才培养与会计人员培训,为企业培养出一大批掌握信息化技术的内控人才,从而充分保证内控制度贯彻落实。

3 结束语

当前,国内企业面临的外部环境日趋复杂,企业经营的困难有增无减。政府监管部门应当主动发挥自身作用,推动企业加强内部控制建设,推动企业主动实行信息化内部控制;帮助企业提升经营管理水平,促进企业长期健康发展。

参考文献:

- [1]马芳.浅析嵌入信息化系统的企业内部控制体系的构建和实施[J].科技经济导刊,[https://doi.org/10.14149/j.cnki.ct.2019.27\(26\):224-226](https://doi.org/10.14149/j.cnki.ct.2019.27(26):224-226).
- [2]顾力为.信息化环境下企业内部控制的影响路径及风险对策研究[J].商业会计,[https://doi.org/10.16631/j.cnki.cn.2019\(14\):47-50](https://doi.org/10.16631/j.cnki.cn.2019(14):47-50).
- [3]赵彩虹.企业内部控制信息化建设研究[J].纳税,2019,13(16):226-227.
- [4]张诚钰.企业内部控制信息化建设中存在的问题及对策研究[J].中国商论,[https://doi.org/10.16178/j.issn.0528-9017.20190904.2019\(10\):106-107](https://doi.org/10.16178/j.issn.0528-9017.20190904.2019(10):106-107).
- [5]袁菁.浅析企业内部控制体系的信息化建设[J].全国流通经济,[https://doi.org/10.13541/j.cnki.chinade.20190904.001.2019\(02\):137-138](https://doi.org/10.13541/j.cnki.chinade.20190904.001.2019(02):137-138).

作者简介:

李智玲(1978.3—),女,山西方山人,汉,山西财经大学实验中心,讲师,硕士研究生,研究方向:企业信息化、商务智能。