

会计信息化环境下企业内部控制存在的问题及对策

刘宏伟

东北农业大学, 中国·黑龙江 哈尔滨 150030

【摘要】企业会计在当前信息化环境下,对先进信息技术的利用,促使企业取得了长足发展和进步,但企业在实际发展中内部控制方面依旧存在问题。基于此,本文从企业存在的内部控制问题入手进行分析,加强对会计信息化思考,探讨解决和完善内部控制问题和不足措施,旨在为有关研究人员提供参考。

【关键词】会计信息化环境;企业;内部控制;存在问题;处理对策

网络信息技术快速发展,使得各个领域逐渐步入到信息化办公时代,极大提升了信息处理工作效率。在会计工作中通过对信息技术利用,建立会计信息化环境,为企业经营效益提升提供了助力,但在内部控制方面依旧存在问题,影响了企业正常运转。因此,应提升对企业内部控制关注程度,找出存在的问题,并采取相应措施进行解决,弥补管理中不足之处,从而促进企业稳定发展。

1 会计信息化企业内控中存在的问题

目前,会计信息化管理尚未达到成熟阶段,企业在开展信息化会计工作中依据存在很多问题,影响了企业内部控制效率。而存在的主要问题包含以下几方面:首先,企业在专业信息化会计人员方面储备不足,导致在进行会计信息化发展中缺乏掌握先进技术人才支持,尤其是掌握计算机应用和内控管理思维的复合型高素质会计人才,难以短时间内完善企业会计信息化。其次,在进行内部控制信息化管理中,存在错误以及反复性人工管控程序,企业会计信息化管理中使用此类程序进行信息处理工作后,会导致内部控制存在漏洞,设置出现误差,影响管理效果。再次,会计信息化管理期间主要依托于计算机进行信息数据处理,且计算机与互联网相连接,导致内部控制期间信息数据保密性和安全性不足,相关资料易出现被篡改或伪造等现象,导致企业内部工作安全风险增加。最后,财务工作人员职责分配模糊,在实施会计工作信息化处理中,多种重复性和规律性工作得到高效处理,同时受内部控制执行效力不高影响,导致信息系统中存在越权操作问题,若企业经营中未能设立专门审查团,并进行权限制定,会导致职责分配模糊,进一步降低企业内部控制执行力度^[1]。

2 会计信息化内部控制缺陷解决与完善对策

2.1 树立新型内部控制理念

在信息化会计环境下,企业传统内部控制理念已经难以满足新时期企业生产经营发现需求,需要改变内控理念,利用相关管理措施对各个环节进行调整,为进行内部控制提供支持。一方面,企业应建立可应用于提升内部控制水平相关制度,并保证制度可应用于各个不同层面,树立全面内部控制理念。另一方面,企业应重视专业化内部控制人员在内部控制中作用,利用系统性和专业性知识培训加强内部控制人才培养,提升内部控制专业化和系统性。

2.2 建立风险控制体系

科学规范合理的风险控制体系,对规避企业发展中部分内部控制问题具有良好效果。因此,在会计信息化建设中,应建立风险控制体系。而具体进行体系建立中,首先,需要企业从自身实际情况进行考虑,先确立适用于企业发展的内部控制目标以及相应风险管理体系,对可能存在的风险进行合理分析,及早确定风险预防和应急处理方案,并进行有效跟踪,提升对风险问题掌控力度。其次,由于多数企业在面临新问题时缺乏相应处理经验甚至能力,需要在多变信息环境下,明确相应风险控制方式,合理运用化整为零处理方式,通过风险防御体系将存在风险进行模块划分,以此降低风险影响。再次,结合风险划分对企业信息进行

归纳整理,以此为进行会计信息化内部控制提供数据信息支持,提升内部控制效率。最后,加强对网络安全风险控制。信息化会计工作开展需要依托于企业硬件和软件两方面双支持,为保证信息化环境下企业对财务有效控制,企业应通过建立风险控制体系,加强对网络方面多种风险问题控制,利用防火墙等技术建立相对稳定电子网络环境。

2.3 强化对数据档案保护力度

会计信息化环境下,会计工作中相关数据均使用计算机进行处理。为提升对数据保护力度,且实现计算机处理功能,需要配备完善数据库,建立并完善档案管理系统,保证对数据整理和统计功能。同时在处理电子档案后,还应打印纸质文档,并对相关文件加以备份,防止数据丢失。并建立专门用于保管纸质文档库房,并由专门工作人员对档案进行管理,提升对数据保护力度以及企业内部信息安全管理维护力度。另外,做好对电子数据档案防磁化工作,防止数据丢失。

2.4 建立并完善职责分工体制

为提升企业内部控制工作执行有序性、合理性,应建立相应职责分工体制,并对体制进行完善。首先,由于会计信息管理中采用信息化手段,应适当增加转业系统维护岗位,并保证人员素质和能力。其次,结合信息化系统和企业岗位情况,建立各司其职、各司其责工作职责,将具体工作内容落实到个人,提升各项工作进行顺利兴。最后,为防止不合理操作,应针对不同岗位设置相应权限,利用数字密码和二维码等方式,加强对不同岗位管理权限控制。

2.5 提高财务专业人员素质

人力资源是企业实现发展的核心力量,在进行内控管理中,为充分发挥人力资源作用,并减少信息安全隐患以及管理不到位等问题,应采用相应措施提升会计管理人员素质能力。一方面,应落实对企业内部人员培训教育,提升相关岗位内部控制人员整体素质水平,确保其能力符合岗位要求。另一方面,重视复合型高素质人才在管理中作用,从外部高薪聘请掌握计算机软件、编程等方面专业人才,弥补企业内部人才不足^[2]。

3 结论

会计信息化环境下,企业在财务相关信息处理方面效率明显提升,为企业展开会计工作提供了发展契机,提升了对企业内部控制水平。而企业在实际进行内部控制中,在专业人才、控制程序以及内部控制安全性等方面依旧存在问题和不足之处。因此,在会计信息环境下,应及早建立相应内部控制体系,解决存在的各种问题,以此优化对会计信息管理。

参考文献:

- [1] 李月鑫, 窦蕾. 会计信息化环境下企业内部控制问题探讨[J]. 现代营销(信息版), 2019(12): 12.
- [2] 赵金芳. 会计信息化环境下内部控制存在的问题及对策[J]. 财经界(学术版), 2017(02): 181-182.

作者单位:刘宏伟(1966.08—)男,汉族,籍贯:河北省安新县,工作单位:东北农业大学,职称:高级会计师,本科学历,研究方向:主要从事财务与会计学 research。