

大数据环境下企业内部控制评价

张立

南通市崇川区新东方培训学校, 中国·江苏 南通 226000

【摘要】大数据作为智能环境下的产物,给不同的行业带来了不同的发展机遇,越来越多的新兴行业的出现使得市场呈现欣欣向荣之态,随着大数据应用范围的加大,为企业数字化内部控制评价提供了很大的便利性。

【关键词】大数据;企业;内部控制评价

引言

随着信息技术的发展,大数据时代的来临已经掀起了行业变革的巨浪,促进了社会和相关行业的进步和发展。国内外各类企业都逐渐意识到要依靠先进的信息技术,在大数据的支持下,发展信息处理以及数据分析技术,进一步挖掘数据的潜在价值。同时,在日常经营管理过程中,大数据能进一步提升内部控制的有效性以及内部控制评价的时效性和便捷性。大数据作用于内部控制包括监督促进、内部运作、信息交互等,作用于企业内部控制评价的多个方向,包括经营计划、投入产出比、资产利润等。

1 大数据加持下实施企业内部控制评价内容

实施内部控制评价首先要认识内部控制评价的主要内容,包括内部环境评价、风险评估评价、控制活动评价、信息与沟通评价、内部监督评价等。

在内部环境方面,企业需要根据组织架构、人力资源、企业文化等内容进行评价,主要评价内容是组织架构。在发展战略上,评价战略制定的合理性、有效性是重要内容。人力资源评价的主要内容是评价资源引进结构是否合理、激励机制是否有效可行等。

在风险评估评价方面,企业可以参照内部控制基本规范中有关风险评估的要求,依照具体的内部控制制度,评价日常管理目标的设定是否合理、风险分析是否有效可行、风险识别是否准确等。

在控制活动评价方面,也可以参照基本规范中有关控制活动措施进行评价,依照具体的内部控制制度,评价措施的设计、落实情况。

在信息和沟通评价方面,企业需要根据信息传递、信息系统等方面进行评价,依照具体的内部控制制度,评价财务报告是否真实,信息系统是否安全可靠以及信息的收集是否及时有效。

在内部监督评价方面,企业同样可以根据内部控制基本规范中有关的监督要求进行评价,主要评价企业内部监督机制的有效性,监督相关部门是否发挥作用。

2 大数据加持下实施企业内部控制评价利用

2.1 合理利用大数据,不断提升评价质量

企业要合理利用大数据技术,提升评价的质量,增进评价的效率。在大数据的不断加持下发挥信息数据的导航作用,根据大数据对企业的战略定位,设定相应的战略计划,对计划方案、数据开发、产品设计等诸多方面进行把控。在数据开发方面,企业

可以把大数据和云服务结合在一起,为企业建立一个资源共享平台,把企业决策,采购,生产,销售,核算及考核等具体环节与部门的管理统一到云平台上,使各部门之间的沟通渠道更加通畅,管理更加高效。企业内部控制评价的有效性也会因此彰显。在企业建设中,工作效率一度成为企业优化重点,由于很多企业没有对工作效率做到及时性和高效性,无法生成具有时效性的评价报告并且根据报告对企业经营情况进行改进,这样有可能就会影响企业的可持续发展。合理利用大数据,让企业内部控制评价具有高效性和优质性,并且随着外界情况变化不断提升评价质量。

2.2 充分驱动大数据,做好行业价值分析

大数据时代背景下,企业不仅要企业的生产经营与大数据进行有机的结合,更要在思想上树立大数据意识,要改变以往的数量概念并建立数据概念。数量不再能衡量企业的业绩,数据才具有大价值。拥有大量的数据,并对数据进行深加工,了解客户潜在的消费行为,消费习惯和特征,才能更好的实现企业的经营。

例如,在传统的卖方市场上,教育类企业很容易出现供需不对应的情况,企业无法营销所有的产品,就会导致某些课程过剩,企业产品缺乏竞争力,现在的市场,一旦某个企业推出一门课程,市场上同类型的产品则会出现一批,且性价比高低不同,价格不一,数量大大超过了需求量。所以,企业要想在这样的环境中脱颖而出必须掌握大数据,合理利用大数据的优越性,将价值分析做好,分析客户对于课程产品的要求,对老师,上课地点等要求,满足客户不同的消费偏好。此外,通过大数据平台要做好客户群体的精准定位,比如哪些客户群体可以做扩科宣传,哪些客户群体可能有小班课的需求。并根据不同的需求制定不同的方案。在大数据的加持下,价值分析除了具备时效性外还具备灵活性,能起到事半功倍的效果。

3 大数据加持下实施企业内部控制评价措施

3.1 建立成熟的企业内部控制环境

为保证企业战略目标的实施能够有序进行,企业必须在内部控制整体目标的指引下建立信息化内控环境。首先,企业管理层应该树立新的管理和内控理念,全面认识到大数据在企业内部管理与控制中的重要作用。要提升企业信息管理部门的地位,不断优化提升信息部门的工作能力和水平。企业其他部门也要加强与信息管理部门的沟通,以此获得更多有利信息。其次,企业要建立风险防控预警机制,通过防火墙等针对性措施不断加强信息安全

全管理, 确保数据不受损害。最后, 企业要经常对内部网络环境进行检查评估, 及时发现信息系统中存在的问题和漏洞, 并对薄弱环节进行改进。

近年来, 绝大部分企业都建立了信息系统, 只是在系统运行的过程中, 偶尔会出现类似系统维护脱节, 系统漏洞等风险, 这些风险会影响企业的信息安全, 使得企业遭受信誉甚至经济上的损失。企业内部的各个部门由于信息共享和规划等问题, 容易导致交流和沟通不足, 由于部门之间缺少有效的衔接, 使得信息系统运行的风险增大。我们可以通过加强内部控制工作来降低运行风险, 企业可以根据对有效的内部控制评价的了解, 找到当前内部控制工作中存在的问题, 采取有针对性的改进措施, 帮助企业具备灵活性, 减少时间上的浪费。

例如有些企业在类似审批工作上的调整, 将线下转移到了线上, 请假、调休将纸质版转化为线上申请, 后台系统自动生成考勤数据, 不必让行政工作人员在月底进行大范围统计。财务工作也可以通过开展“线上跑腿”来提升效率, 一张费用申请单, 除了部门主管签字还需要联动多个领导, 有时候光跑腿就需要花费半天时间, 纸质签变为线上审批后, 繁琐的签字环节只需一键完成, 清晰明了, 节省了大部分时间。由此看来, 由信息管理部门或者在企业内部设立大数据部门, 根据企业的基本情况建立信息系统, 让企业在内部信息共享的情况下的确可以减少不必要的时间浪费。

3.2 加强安全建设, 减少企业内控风险

在大数据的影响下, 不少企业为确保内部控制评价措施的执行, 在内控评价风险的安全建设上也下了很大的功夫。从现阶段入手, 对企业信息系统的建设进行分析, 查缺补漏, 从整体到细致, 将系统漏洞、引发网络攻击的 bug 等进行不同角度分析, 减少来自内部的威胁, 同时加强信息系统的数据权限管理, 以防发生大数据泄露情况, 在此基础上, 相关技术人员不断探索挖掘新的监控机制, 根据企业信息技术的多样性, 设定不同的防御措施, 层层把控, 保护企业信息数据的安全, 并在此基础上加强权限管理, 在这样多重保护下, 企业核心信息才能最大可能的避免入侵者的偷袭, 企业的安全意识也随之得到加强。

企业要建立突发事件应急机制, 对数据篡改, 丢失等问题及时进行应对, 将企业的风险降至最低。例如出现企业信息

系统发生瘫痪的情况, 利用系统的备份和恢复功能进行相关“急救”, 如果是因为入侵者的带来的威胁, 为了避免这一风险存在, 需要在企业信息系统中建立多重防火墙装置, 权限的授权需要具备唯一性。

3.3 设置监管系统, 加大监管力度, 完备内容措施

大数据作为新时代的产物, 不少企业乘风而行, 抓住机遇, 快速发展, 但是机遇来临时, 挑战也随之而来。所以企业在实施内部控制时, 不仅要掌握其要义, 还要加强监管系统的搭建, 加大监管力度, 在监管过程中, 企业内部信息的共享性会得到提高, 内部控制的时效性和准确性也随之不断提高。在以往的数据传递过程中, 企业信息的上传下达不是很详细, 导致基层员工并不能了解高层领导对于战略计划的部署和推进, 企业的信息链条出现断裂, 造成基层员工对于企业没有归属感。在大数据的作用下, 信息数据的传播途径更广, 速度更快, 企业更需要一套完备的内容评价系统, 让企业内部的信息覆盖更加广泛。把握大数据时代下信息传递的快捷性和便利性, 不仅企业高层对企业基础信息的获取更准确方便, 而且基层员工也能够及时明白战略计划的实施目的, 让企业各个层面的交流更加顺畅。

例如企业在进行监管的具体化时, 建立多个级别的监管系统, 管理层对中层进行监管, 制定战略计划, 掌握计划推进进度, 并且让监管系统具有时效性, 形成持续监督。中层管理层根据战略计划再细分成具体工作并进行分配实施, 并作为工作的监督者及时发现和解决工作中的各种问题, 确保企业战略目标的完成。

4 总结

随着大数据的不断发展以及企业信息化建设的深入, 大数据给企业信息系统的建设带来了重大机遇, 我们要顺应这一趋势, 树立大数据观念, 挖掘数据的潜在价值, 提高企业整体的经济效益。同时我们也要认识到内部控制的重要性, 立足于大数据时代, 充分发挥内部控制在企业管理中的关键作用, 促进企业良好健康发展。

参考文献:

- [1] 陈敏怡. 分析企业财务管理目标成本管理和控制[J]. 新金融世界, 2019(1): 52-53.
- [2] 魏振英. 基于价值链的企业财务成本管理与控制研究[J]. 企业研究, 2013(14): 131-132.