

人工智能背景下企业内部控制优化研究

陈丹蕾

(湛江科技学院会计学院 广东 湛江 524000)

摘要: 内部控制是企业在市场中全面性发展的关键点, 促进企业经营管理的提升。人工智能时代的来临, 改变了企业内部控制的环境, 凸显传统内部控制不足问题, 与此同时, 也为内部控制优化提供支撑。而如何将人工智能运用到内部控制体系中, 成为企业发展较为关注话题。对此, 依据人工智能背景下企业内部控制优化的价值, 论述人工智能背景下企业内部控制优化的困境, 并从智能化软件开发、智能化管理体系构建、智能化数据处理、智能化风险管控、智能化人文环境打造的维度, 分别提出人工智能背景下企业内部控制优化的要素及实践对策。

关键词: 人工智能; 企业; 内部控制

Research on enterprise internal control optimization under the background of artificial intelligence

Chen Danlei

(School of Accounting, Zhanjiang University of Science and Technology, Zhanjiang 524000, Guangdong)

Abstract: Internal control is the key point for an enterprise to develop comprehensively in the market, which promotes the improvement of enterprise management. The advent of the era of artificial intelligence has changed the environment of enterprise internal control, highlighted the shortage of traditional internal control, and at the same time, provided support for the optimization of internal control. How to apply artificial intelligence to the internal control system has become a topic of concern for enterprise development. In this regard, based on the value of enterprise internal control optimization in the context of artificial intelligence, this paper discusses the dilemma of enterprise internal control optimization in the context of artificial intelligence, and proposes the elements and practical countermeasures of enterprise internal control optimization in the context of artificial intelligence from the dimensions of intelligent software development, intelligent management system construction, intelligent data processing, intelligent risk management and control, and intelligent cultural environment creation.

Keywords: artificial intelligence; Enterprise; internal controls

引言

内部控制在企业实践中的作用, 主要是防范企业经营风险、舞弊风险、财务风险, 以监督管理的形式, 保护企业资金的安全性, 促进企业资金、管理模式的正常运转, 使其在市场发展中获取较多的收益。内部控制的良好实践, 促进企业战略发展目标的实现。在人工智能背景下, 企业依据内部控制的重要性, 促进先进技术运用到其中, 优化内部控制形式, 使企业内部控制更为符合时代发展需要。因此, 将人工智能运用到企业内部控制中是必然及必要的, 打造企业业财一体化的工作格局, 从而以完善的内部控制机制增强企业核心竞争力。

1. 人工智能背景下企业内部控制优化的价值

1.1 增强企业的管理能力

在企业内部控制实践中, 最为要紧的工作为公平、公正的实施相对应的审计、管理工作。从实践调查中而知, 多数内部控制人员在实施审计、考核、管理等工作中, 32.52% 的人员会存在“人情”的工作态度, 这违背了内部控制公平公正性。而在人工智能背景下, 企业内部控制大都依托于计算机设备及网络平台, 大数据技术通过收集、获取企业内部的资源信息, 进行这些资源的分析、计算等, 可增强审计工作的合理性、公平性, 消减“人情”工作的含量, 使企业内部控制呈现透明化。企业内部控制信息呈现透明化, 管理人员根据这些数据, 进行相对应的工作调整, 包含成本调整、经营调整等, 提升企业管理的综合水平, 以此达到企业科学化的内部控制目的。

1.2 帮助企业合理控制成本支出

人工智能运用到企业内部控制中, 实现内部控制的优化同时, 也降低管理人员的负担, 提升工作效率, 缩减企业成本支出值。企业内在人工智能的作用下, 解放了劳动力, 依托于网络平台、企业内部控制系统, 在其中获取信息资源、整合信息资源、运用信息资源, 以此完成内部控制的过程。同时这些工作流程都是自动化

的, 相比较传统的内部控制模式更为的便捷及数据准确, 帮助企业合理的计算出成本、项目等支出数据, 企业管理人员结合这些数据, 进行相对应工作的调整。在企业发展中, 成本控制是关键, 在人工智能技术的支撑下增强内部控制的水平, 为成本控制质量的提升提供保障。此外, 成本的合理计算及控制, 也帮助企业在发展过程中抵御风险值, 降低企业风险, 促进企业健康发展。总之, 人工智能背景下, 企业内部控制优化实践意义非凡, 彰显人工智能运用到企业内部控制中的价值。

2. 人工智能背景下企业内部控制优化的困境

2.1 内部控制认知不足

当前, 人工智能运用到企业内部控制中成为大势所趋, 依据市场环境的变革, 企业主动进行内部控制的调整与变化, 使自身内部控制体系更好满足时代发展诉求, 凸显内部控制在企业发展中的地位。但从企业发展现状来看, 存在部分企业对内部控制认知不足的问题。在开展内部控制的认知调研报告中, 32.56% 的企业对内部控制概念阐述含糊不清, 财务管理意识薄弱, 未能够发挥财务管理的内部控制作用效能; 25.65% 的企业缺乏内部控制思想, 其过于追求经济效益, 未能够认知到内部控制与经济效益之间形成的关系, 使内部控制在企业发展中践行力度不足。总之, 企业在发展中对内部控制认知及实践力度不足, 影响到人工智能在内部控制中的具体实践。

2.2 内部控制信息化实践水平不高

人工智能背景下, 企业优化内部控制, 促进内部控制思维及观念的转变, 信息化内部控制思维成为主要模式, 打破传统内部控制思维局限, 推动内部控制在企业发展多环节中融入, 增强企业内部控制的综合水平。但从企业内部控制实践现状来看, 存在内部控制信息化思维践行力度不足问题。在相关调研中, 针对管理人员对内部控制信息化的了解, 26.52% 的管理人员阐述是计算机技术运用到内部控制体系中, 未能够深入人工智能的观念, 影响到人工智

能在内部控制体系中的具体实践。同时,也存在管理人员信息素养不高,计算机操作能力不足,使人工智能运用到内部控制体系中形成制约性。

3. 人工智能背景下企业内部控制优化的要素

3.1 智能化软件开发

人工智能视域下,企业内部控制的优化,重视人工智能软件的开发,以此为基点,推动人工智能在企业多个管理层次中落实。首先,将人工智能运用到员工的打卡、绩效考核、评审等范围中,智慧化的记录员工出勤、日常表现、工作能力、业务实践等信息,以大数据为支撑,收集、整合、存储这些数据,为企业内部控制的开端实践提供数据支撑。例如:将大数据运用到考勤、考核、评审中,实现传统部门软件的升级化,增强考核、评审、考勤等数据呈现的精准化。其次,将人工智能运用到企业财务管理中,开展智能核算、智能计算、智能审计等关注,对这些工作流程进行跟踪服务,以人工智能、云计算等技术精准数据信息,明确信息数据值,进行相对应的资金管理、项目投资及风险抵御。推动大数据技术运用到企业内部控制多工作内容中,包含项目管理、投资运营、战略部署等,跟进这些工作内容,推动多项工作的智能化运作。最后,将人工智能运用到内部控制体系中,改变经营管理、销售管理、运行管理等工作模式,推动这些工作模式的智能化,依据大数据技术自动产生工作中呈现的数据,存储到大数据平台中,为内部控制的良好审计及审核提供支撑。

3.2 智能化管理体系构建

在企业内部控制中人工智能的运用,构建智能化的管理体系,以管理工作为基点,规范多项控制活动,提升内部控制的实效性。在智能化管理体系建构中,针对人工智能在其中的运用,以做到以企业为单位,以企业的职工、岗位为切入点,根据企业发展的规模,将管理机制落实到企业发展方方面面。例如:在智能化管理体系的建构中,根据企业管理、经营、项目投资、岗位工作、人文环境等相关的发展要素,运用人工智能技术的同时,也渗透多元的管理方法,诸如精细化管理,在多先进技术的在支撑下,完善内部控制机制,实现多部门工作的信息化模式,使多部门工作都与大数据平台衔接,以大数据平台记录、整合、收集企业多部门工作信息,做到全方位的监督管理机制。此外,智能化的管理体系,以大数据技术的运用,获取企业内外部资源,通过对这些资源的针对性管理及运用,为企业同其他企业的合作提供支撑,拓宽企业资源获取范围,增强企业自身发展规模。

3.3 智能化数据处理

在人工智能背景下,企业内部控制的优化,重视数据技术对企业资源的处理,通过对企业考核资源、评审资源、管理资源、运营资源等整合、分析,明确多资源在内部控制中的具体成果,了解多资源的价值,以此进行相对应的内部控制审核。同时,对智能化数据处理,也增强企业风险管控的力度,增强企业内外部核心竞争力,使企业在市场发展中以强有力的内部控制抵御风险。例如:通过对企业内外部数据的分析,加强内部控制的力度,知悉企业在发展过程中资金的具体运用情况,缩减成本支出值,促进企业资金流动畅通,从而以充足的资金促进企业健康发展。

3.4 智能化人文环境打造

在企业发展中,无论是其经营管理,还是内部控制的实践,人文性的发展环境都企业内外部环境打造、员工岗位归属感的提升都至关重要。基于此,企业运用人工智能技术立足于内部控制优化模式,打造智能化的人文环境,加强文化的引领,在职工在文化的引领下更好的进行工作实践。一方面,依据网络内部控制系统形式,在人工智能的技术作用下,打造网络的人文环境。例如:重视企业系统页面的打造,以企业文化为展示面,既向内部职工展示企业文化,也向外部发展模式展示企业文化,明确企业发展中的态度,帮助企业更好在市场中发展;另一方面,融入人本化的思想理念,打造人文性的智慧化环境,以内部控制的形式,增强职工工作的自觉性,打造公平、公正的环境,提升职工行为意识,从而促进企业良性发展。

4. 人工智能背景下企业内部控制优化的对策

4.1 提升内部控制认知

人工智能背景下,企业内部控制优化,提升内部控制重视度是必要的。首先,企业明确内部控制地位,加强内部控制宣传力度,使多部门职工协同财务部门一同开展、促进内部控制实践,推动内部控制融入到企业发展每一个视角,增强企业的内部控制的综合水平。其次,转变内部控制观念,落实人本化、信息化的内部控制观念,使每一名职工都具有服务意识,响应财务管理工作的流程及需求,开展资源共享、资源分享的工作。同时,财务管理人员也以服务理念,为其他部门提供内部控制资源,使多部门对内部控制数据知悉,以此更好调整自身工作,缩减部门成本支出值。最后,企业树立协同管理理念,做到内部控制人人参与、人人自我管理的模式,都融入到内部控制中,协同提升内部控制的综合水平。

4.2 构建内部控制信息化机制

人工智能背景下,企业在内部控制优化中,应构建内部控制信息化的机制,推动内部控制落实到企业发展全过程。一方面,根据人工智能在内部控制的作用力度,构建完善的内部控制流程,并立足于传统的内部控制实践模式,促进新旧流程的整合,梳理完善的内部控制工作流程的同时,构建相对应的内部控制条款,融入管理思维,增强内部控制管理的实效性;另一方面,企业根据内部控制涉及的部门工作模式,落实激励管理思维,以内部控制工作实践的模式,强调对职工的激励,使他们协同一致,更好为内部控制实践贡献力量。例如:根据内部控制的特性,将激励思维落实到多部门的工作机制中,提升内部控制在企业地位,促进多部门协同进行内部控制实践。

4.3 培养内部控制人才

在人工智能背景下,企业内部控制优化,重视内部控制人才的培养,为内部控制智能化实践提供专业化人才,在人才的作用下提升内部控制实践成果。一方面,开展内部控制培训,构建内部控制智能化课程体系,促进职工融入到其中,获取专业化的内部控制内容,提升管理人员的内部控制能力;另一方面,开展工作坊的模式,促进企业职工融入到其中,包含财务管理人员、经营管理人员等,在多职工的合作下一同研究内部控制与人工智能的课题,发挥职工探究内部控制信息化的积极性,构建人工智能的内部控制体系,推动人工智能在企业内部控制良好的实践,从而促进企业在市场中健康发展。

5. 结语

人工智能背景下企业内部控制优化的实践,明确内部控制在企业发展中的关键性,根据人工智能技术对内部控制冲击,快速调整内部控制的模式及机制,从提升内部控制认知、转变内部控制观念、构建内部控制信息化机制、培养内部控制人才的维度,促进人工智能等多技术在内部控制体系中落实,优化内部控制固有的观念及方法,构建内部控制的信息体系及平台,推动内部控制信息化在企业多部门中实践,发挥财务预算、管理的作用,缩减企业成本支出值的同时,增强内部控制综合实力,从而推动企业的健康发展,彰显人工智能技术在内部控制中运用及实践的价值。

参考文献:

- [1] 马双双. 风险导向皮革企业内部审计与人工智能技术融合研究[J]. 西部皮革, 2022,44(18):11-13.
- [2] 陈典藩. “会计信息化+人工智能”下的企业内部控制重构探析[J]. 经济管理文摘, 2021(20):34-35.
- [3] 黄丽娜. 人工智能对会计行业的影响和应对措施分析[J]. 今日财富(中国知识产权), 2021(04):185-186.
- [4] 陈丽娜. 人工智能背景下企业财务风险分析与防控思考[J]. 西部财会, 2020(11):33-35.
- [5] 李菊娣. 人工智能背景下的企业内部控制建设改进研究[J]. 中小企业管理与科技(上旬刊), 2020(07):140-141.
- [6] 黄嘉妮, 张星文. 基于“会计信息化+人工智能”的企业内部控制重构研究[J]. 今日财富(中国知识产权), 2019(05):133-135.

作者简介: 陈丹蕾, 女, 汉族, 1995-12, 广东湛江人, 湛江科技学院会计学院, 高校助教, 研究生学历, 硕士学位, 研究方向: 主要从事审计学、内部控制及文化产业方向。