

会计信息化对内部控制的影响及对策研究

李奕含

重庆演艺股份有限公司, 重庆 400000

[摘要] 随着信息技术迅速发展, 会计信息化在企业管理和运营中扮演着日益重要的角色, 不仅提高会计工作效率, 也对内部控制产生深远影响。文中通过深入探讨会计信息化对内部控制影响, 并提出构建科学化内部控制制度、加强会计信息化的内部监督、不断提升财务人员专业化技能以及优化企业内部控制环境等对策, 以推动企业内部控制的现代化建设, 提升企业风险管理水平和核心竞争力, 实现可持续发展的战略目标。

[关键词] 会计信息化; 内部控制; 科学化制度; 内部监督

DOI: 10.33142/mem.v5i2.11777

中图分类号: F23

文献标识码: A

Research on the Impact and Countermeasures of Accounting Informatization on Internal Control

LI Yihan

Chongqing Performing Arts Co., Ltd., Chongqing, 400000, China

Abstract: With the rapid development of information technology, accounting informatization plays an increasingly important role in enterprise management and operation, not only improving accounting work efficiency, but also having a profound impact on internal control. This article explores the impact of accounting informatization on internal control in depth, and proposes strategies such as building a scientific internal control system, strengthening internal supervision of accounting informatization, continuously improving the professional skills of financial personnel, and optimizing the internal control environment to promote the modernization of enterprise internal control, enhance enterprise risk management level and core competitiveness, and achieve the strategic goal of sustainable development.

Keywords: accounting informatization; internal control; scientific system; internal supervision

引言

随着信息技术发展和应用, 会计信息化已经成为企业管理中不可或缺一部分, 不仅可以提高企业财务管理效率, 还对企业内部控制产生深远的影响, 因此, 研究会计信息化对内部控制影响及对策具有重要意义^[1]。市场竞争不断加剧, 企业面临着越来越多的风险和挑战, 如财务造假、内部欺诈等, 而会计信息化作为提高信息处理和管理效率的手段, 对于提升企业内部控制的有效性作用显著。基于此, 本文通过对会计信息化背景下内部控制优化与提升进行研究, 为企业更好地应对信息化时代的挑战, 提供理论指导和实践参考。

1 会计信息化对内部控制的重要性

1.1 提高数据准确性和及时性

一方面, 通过自动化数据录入和处理过程, 会计信息化系统有效降低人为错误的风险, 确保财务信息的准确性。手工录入可由于疏忽或者繁琐操作而导致数据失真, 而信息化系统能够通过预设规则和验证机制, 减少潜在错误发生, 提高报表质量, 降低错误数据而做出错误决策风险。另一方面, 迅速反映业务活动变化, 确保管理层获得最新财务信息。传统手工处理财务数据需要长时间才能完成, 而信息化系统能够实时监控和更新数据, 使得企业在经营

决策中能够依赖更加及时和准确的财务信息, 对于灵活应对市场变化、调整经营策略有重大意义, 提高企业的竞争力^[2]。同时, 系统报表功能也能够快速生成各类财务报告, 提高内部决策和外部报告的效率。

1.2 加强对业务流程的监控和审计

信息化系统通过建立严格权限控制和审计轨迹, 确保经过授权人员才可访问和修改财务数据, 有效防范内部恶意行为和不当操作, 提高业务流程安全性, 且系统会记录数据变动, 形成完整审计追踪, 使得内部审计更加精确和可靠。同时能够自动监控业务流程执行情况, 及时发现潜在问题并采取措施加以纠正, 如设定警报机制, 发现异常交易或者业务活动偏离预期, 立即通知相关人员进行调查和处理, 有助于防范错误和欺诈行为, 保护企业财务利益。并通过系统生成报表和查询工具, 迅速获取需要的财务信息, 并进行数据分析, 提高审计覆盖范围, 为企业提供及时改进建议。

1.3 加强安全控制和权限管理

通过信息化系统, 企业能够建立更为复杂和细致的安全控制措施, 以确保财务信息的机密性、完整性和可用性, 系统经过加密技术、防火墙等手段, 防范外部黑客攻击和恶意软件的入侵, 保障财务数据安全。同时, 信息化系统

还提供身份验证和访问控制的高级功能，如双因素认证、生物特征识别等，进一步增强系统安全性，有效地防范未经授权访问，确保企业财务信息完整性和保密性。另外，系统记录每位用户操作日志，形成完整权限审计轨迹，有助于追溯责任，提高权限管理可追溯性和透明度。

2 会计信息化对内部控制的影响分析

2.1 推动企业内部控制的范围有效拓展

传统手工操作容易受到人为因素影响，内部控制主要侧重于手工流程监管。然而，会计信息化引入使得内部控制不再局限于手工环节，而是涵盖整个信息处理流程^[3]。首先，实现财务数据自动采集、处理和存储，减少手工录入过程，从源头上提升数据准确性，不再依赖于事后校对和调整。其次，实时追踪业务流程执行情况，记录交易的变动轨迹，加强对数据和业务活动的监控有效拓展了内部控制监管范围，不仅覆盖财务数据处理环节，还涉及到业务流程各个细节，从而更全面地保障企业内部合规性和稳健性。再次，审计人员通过系统生成报表、查询工具等，对财务数据进行更深入分析，不仅提高审计广度和深度，还能够更好地发现潜在风险，有利于企业及时做出调整。最后，管理层可通过系统随时获取最新财务信息，及时发现业务异常，采取相应的内部控制措施，使得内部控制不再仅仅是事后纠错手段，更成为业务运营中的实时监控和干预工具。

2.2 推动企业内部控制方式的改变

传统的内部控制方式主要依赖手工操作和人工监管，而会计信息化引入使得企业依赖先进技术手段实现内部控制。首先，自动化处理功能减少手工录入和处理需求，降低人为错误风险，改变传统依赖手工核查和调整的内部控制方式，系统能够通过预设规则、验证机制等，自动检测和纠正潜在错误，使得内部控制更加自动化和精确。其次，通过全面监控和实时反馈的特点，使得内部控制更趋向实时性和主动性。传统的内部控制方式通常是事后审计和调整，而信息化系统能够在业务流程执行同时实时监控数据的变动，及时发现异常并采取相应措施，使得企业能够更及时地应对潜在风险。另外，覆盖企业各个层面的业务活动和财务数据，监控整个信息处理流程，包括传统手工流程无法涵盖的细节，不再局限于财务数据的处理，而能够更全面地保障企业内部合规性和稳健性。最后，通过系统生成的报表、查询工具等，更全面地审计和分析财务数据，发现潜在的风险和问题，相较于传统手工审计更为高效和精准，使得企业能够更好地满足监管要求和内外部审计需求^[4]。

2.3 提升内部控制的时效性

信息化系统引入使得企业能够更加迅速、实时地监控和调整其内部控制。一是通过实时数据处理和反馈机制，使企业能够在业务活动进行同时及时获取最新财务信息，

让内部控制不再仅仅是事后纠错手段，而成为业务运营中实时监控和干预工具，管理层可随时了解企业财务状况，提高对业务风险的实时应对能力。二是通过全面监控业务流程的执行情况，实时记录交易变动轨迹，实时审计轨迹不仅有助于追溯责任，还会发现异常交易和业务活动偏离，与传统的周期性审计相比，能够更迅速地发现问题，使得内部控制更加灵活和敏捷。三是通过自动化处理和预设规则等手段，降低人为错误的风险，传统手工处理容易受到繁琐的操作和疲劳的影响，而信息化系统能够在数据处理过程中自动进行验证和校对，减少错误可能性，不仅提高内部控制准确性，还加速信息处理速度，使得企业能够更迅速地获取和分析财务数据，提高内部决策时效性。四是通过提供实时报表、查询工具等，使得管理层和内部审计人员随时获取所需财务信息，无需等待繁琐手工整理过程，使管理层能够更快速地做出决策和调整战略，有助于企业更好地适应市场变化，降低内部控制滞后性的风险。

3 会计信息化背景下优化内部控制对策

3.1 构建科学化的内部控制制度

科学化的内部控制制度能够适应信息化环境下企业运作需求，提高财务管理的效率和精度。首先，根据其业务特点和信息化系统的特性，制定全面而灵活的内部控制政策和流程，包括授权和审批程序、规范数据访问和使用的权限管理、明确财务数据的处理流程等，科学化的内部控制制度应当具有弹性，能够在保证安全性前提下，适应企业业务不断变化。其次，通过引入先进的技术手段，如人工智能、数据分析等，实现对财务数据的实时监控和分析，快速识别异常交易、检测潜在风险，提前发现潜在问题，从而及时采取措施，使内部控制更具前瞻性，不仅提高内部控制精确性，也使企业能够及时地应对潜在风险。另外，在会计信息化环境中，应建立健全信息安全管理体系统，包括加密技术的应用、网络防护、访问控制等，并对员工进行信息安全培训，提高其信息安全意识，防范内部威胁。此外，建立完善内部审计体系，通过定期的内部审计工作，评估内部控制的有性和合规性，发现制度漏洞和潜在风险，为企业提供改进建议，还利用数据分析技术，深入挖掘财务数据，提高审计深度和广度。最后，设立专门内部控制监察岗位，负责监督内部控制制度执行情况，及时发现和纠正问题，并建立反馈机制，鼓励员工提出改进建议和问题反馈，形成良好的内部沟通机制。

3.2 要加强会计信息化的内部监督

加强会计信息化内部监督旨在确保会计信息系统的正常运行、财务数据的准确性以及信息安全的保障。首先，建立专门内部监督机构或，负责监督和评估会计信息系统的各个方面，团队人员包括信息技术专业人员、内部审计人员以及财务专业人员，以确保多方面专业视角。再次，对会计信息系统进行全面检查和评估，包系统的架构和设

计的审查,确保其与业务需求相契合,同时要符合相关法规和标准,并且监督团队需关注系统运行情况,包括性能、稳定性、可用性等方面,确保系统在日常运营中能够高效稳定地支持财务业务。再次,建立严格数据验证机制,包括数据输入、处理和输出的环节,确保系统产生财务数据是准确可信的,通过数据对比、校验和审计等提高数据质量和可靠性,进而保障内部控制的有效性。最后,通过定期审查系统日志,追踪系统使用情况,发现异常行为,及时采取措施,预防潜在内部威胁,并提高系统安全性。同时,对团队人员课程培训、定期安全意识宣传,提高员工对信息安全的重视,减少人为失误和疏忽^[5]。

3.3 要不断提升财务人员的专业化技能

优化内部控制关键是要不断提升财务人员的专业化技能。随着信息技术的快速发展,财务人员需要适应新的工作环境,具备更广泛、深刻的专业知识和技能,以更好地应对信息化环境下的挑战。首先,需要深入了解会计信息化系统运作原理和技术特点,包括数据库管理、信息系统架构、网络安全等方面,并具备足够技术素养,能够与信息技术人员进行有效的沟通和协作,确保财务业务与信息系统的衔接更加紧密。其次,具备数据分析和处理的能力,信息化系统产生大量数据需经过深入分析和处理,以提取有价值的信息,财务人员掌握数据分析工具和技术,利用统计学、数据挖掘等方法,解释分析财务数据,为企业提供决策支持。另外,关注信息安全领域的专业知识。财务人员应当了解信息安全基本概念、常见威胁和攻击手段,以及防范措施,帮助财务人员更好地参与信息安全管理,减少潜在风险。此外,信息化系统实施通常涉及到企业的业务流程变革,财务人员需要能够有效地参与项目管理,协调不同部门间的工作,确保信息系统与业务流程的有机结合。最后,企业可以通过组织内外部培训课程、鼓励财务人员参加专业认证考试等方式,提供学习机会,使财务人员能够及时跟进行业发展和技术变化。

3.4 要对企业内部控制的的环境进行优化

对企业内部控制的环境进行优化意味着通过改善组织文化、强化管理制度、建立有效的监督机制等手段,创造有利于内部控制运作的的环境。首先,良好的组织文化是内部控制的基础,塑造员工价值观和行为规范。在信息化环境下,组织文化需要注重透明度、诚信和责任感,员工应当明确内部控制重要性,理解企业稳健经营和可持续发

展,鼓励员工主动报告问题、提出改进建议,形成积极的内部控制文化。其次,强化管理制度。信息化环境下,管理制度需要更加灵活和适应变化,建立健全的内部控制政策和流程,明确责任和权限,确保内部控制的有效执行,并定期进行管理制度审查和更新,以适应业务发展和信息技术变化。再次,建立监督机制。监督机制包括内部审计、监察部门、独立董事等,内部审计需要独立于被审计部门,对内部控制进行全面的审查和评估,监察部门负责监督员工的行为,确保员工遵循内部控制制度,独立董事提供对内部控制的独立意见。监督机制的有效运作有助于发现和纠正内部控制中问题,确保内部控制的有效性。另外,注重信息透明度和流通。建立起畅通的信息流通渠道,确保关键信息能够迅速传达到有关人员,包括内部报告机制、会议制度、信息系统的透明度等方面,有助于及时了解企业运行情况并做出决策。最后,需要建立健全风险管理体系,包括风险识别、评估、应对等,通过有效风险管理,预防和化解潜在的内部控制风险,提高企业整体抗风险能力。

4 结束语

随着信息技术不断发展,会计信息化在企业管理中发挥着越来越重要的作用,并对内部控制产生深远影响,通过推动控制范围的拓展、控制方式的改变以及提升时效性等方面,提高内部控制的有效性。然而,企业也需制定科学化内部控制制度,加强内部监督,提升财务人员的专业化技能,并优化内部控制的文化环境,有助于在会计信息化背景下更好地实现内部控制的优化和提升。

[参考文献]

- [1]周姝锦.会计信息化对地勘单位内部控制制度的影响及对策[J].财会学习,2024(2):161-163.
- [2]曹连玉.大数据背景下会计信息化对内部控制的影响分析[J].财经界,2024(1):120-122.
- [3]张婧.会计信息化对物流企业内部控制的影响[J].财会学习,2023(30):161-163.
- [4]房铁英.企业会计信息化对内部控制的影响与优化策略[J].中国中小企业,2023(9):168-170.
- [5]郑力源.会计信息化对物流企业内部控制的影响研究[J].中国物流与采购,2022(24):103-104.

作者简介:李奕含(1990.12—),毕业院校:重庆工商大学,所学专业:财务管理,当前就职位:重庆演艺股份有限公司,职务:会计主管,职称级别:中级。