

## 会计信息化视角下企业内部控制体系的重构与实践研究

范雯

重庆市粟谷农业开发有限公司，重庆 400000

[摘要]会计属于企业财务管理的关键部分,是达成企业管理模式创新以及财务内控高效运转的重要方式。伴随信息时代的来临,信息技术快速进步促使财务信息化建设推进,财务信息系统改革变成企业经营管理的关键趋向。财务信息化给内部控制的高效施行打下稳固根基,同时也给企业的发展带来全新的机遇和挑战。所以,文中从会计信息化的角度出发,针对企业内部控制体系展开细致探究,剖析信息化给内部控制产生的影响,找出存在的问题,并给出具有针对性的优化提议,目的在于提高企业在新时期内部控制的水准,改善管理成效,达成财务治理与企业发展的协同增进。

[关键词]会计信息化;企业内部控制体系;重构与实践

DOI: 10.33142/mem.v6i6.18510

中图分类号: F275

文献标识码: A

### Research on the Reconstruction and Practice of Enterprise Internal Control System from the Perspective of Accounting Informatization

FAN Wen

Chongqing Sugu Agricultural Development Co., Ltd., Chongqing, 400000, China

**Abstract:** Accounting is a key part of enterprise financial management and an important way to achieve innovative management models and efficient operation of financial internal control. With the advent of the information age, the rapid progress of information technology has promoted the construction of financial informatization, and the reform of financial information systems has become a key trend in enterprise management. Financial informatization lays a solid foundation for the efficient implementation of internal control, while also bringing new opportunities and challenges to the development of enterprises. Therefore, starting from the perspective of accounting informatization, this article conducts a detailed exploration of the internal control system of enterprises, analyzes the impact of informatization on internal control, identifies existing problems, and provides targeted optimization proposals, with the aim of improving the level of internal control of enterprises in the new era, enhancing management effectiveness, and achieving synergistic enhancement of financial governance and enterprise development.

**Keywords:** accounting informatization; enterprise internal control system; refactoring and practice

#### 引言

在现代企业管理领域当中,内部控制体系无疑充当着极为关键的角色,它可切实保障企业资产处于安全无虞的状态,促使企业的经营行为得以规范开展,同时还能有效提升管理工作的效率,并且有力地支持科学决策的制定。伴随着信息技术呈现出极为迅猛的发展态势,特别是会计信息化得到了广泛的应用之后,传统的内部控制模式便遇到了以往从未有过的诸多挑战以及一定的机遇。传统内部控制往往较多程度上依靠人工来进行相关操作,所使用的凭证也多为纸质形式,而且所采用的系统还呈现出较为分散的状况,如此一来,便存在着效率较低下、信息更新存在滞后情况、操作环节当中漏洞颇多以及风险识别工作难以及时完成等诸多问题,这使得其很难去契合企业在复杂且多变的市场环境之下对于精细化以及实时化管理方面的需求。而会计信息化的引入,却能够让企业达成财务数据、业务数据以及管理信息的集中采集这一目标,还可实现对这些数据和信息进行标准化的处理以及智能化的分析,进而促使内部控制从单纯的事后监督转变成成为涵盖

事前预防、事中监控以及事后评估在内的全过程管理方式,由此能够大幅度地提升内部控制在科学性、准确性以及实时性等方面的水准。不过,在信息化建设推进的过程之中,企业依旧面临着认识层面有所欠缺、各个系统之间存在着“信息孤岛”现象、维护经验较为匮乏以及业务流程不够科学合理等一系列的问题,这些问题的存在都在一定程度上对内部控制体系的有效性以及能否可持续地运行产生了影响。所以,本文把会计信息化当作一个重要的视角,针对企业内部控制体系展开关于其重构以及实际应用方面的研究,对其特点、所存在的问题以及相应的改进策略加以深入分析,希望能够为企业在信息化这样的大背景之下提升内部控制的水平、优化管理的流程、强化风险防控的能力给予相应的理论支撑以及实践方面的指导。

#### 1 会计信息化视角下企业内部控制的特点

在会计信息化这样的大背景之下,企业的内部控制所呈现出的特点和传统的模式是不一样的,其主要表现在信息集成化、实时性、智能化以及系统化等诸多方面。信息化让企业的财务数据、业务数据还有管理数据得以实现集

中化的采集以及整合,这就把传统内部控制里数据处于分散状态、信息彼此孤立的那种局面给打破了,进而使得内部控制在覆盖面以及准确性这两个方面都得到了提高。凭借信息系统,企业能够达成对财务活动以及业务流程进行实时的监控并且实施动态的管理,如此一来,内部控制就不再仅仅是依靠事后的检查以及人工的审核了,而是在业务发生的整个过程当中都能够开展风险的识别以及控制工作。会计信息化有力地推动了内部控制朝着智能化的方向去发展,借助数据分析、自动审批、异常预警等一系列的技术手段,企业能够更为迅速地察觉到潜在的风险并且做出相应的回应,以此来提升控制的效率以及决策的科学性。除此之外,在信息化的环境当中,内部控制变得更加系统化了,各个控制环节借助统一的平台以及标准来实现协同的运作,这使得内部控制不仅仅涵盖了财务核算这个层面,而且还进一步延伸到了预算管理、成本控制、绩效评价以及战略决策等多个不同的层面,最终形成了一套完整的风险防控以及管理体系。

## 2 会计信息化视角下企业内部控制存在的问题

### 2.1 信息化建设认识不足

在企业开展内部控制相关实践期间,信息化建设方面的认识不足可算得上是普遍存在的一项问题。不少企业的管理层对于会计信息化在内部控制当中所具备的战略价值以及具体作用,并没有给予足够的认识与重视,常常只是把信息系统单纯地当作是用于财务核算以及报表处理的一种工具,进而对其在风险防控、业务流程优化以及决策支持等方面所发挥的重要功能给忽略了。正是由于这种在认知层面存在的不足,使得企业在针对信息化投入以及资源配置这两方面往往会出现滞后的状况,信息系统的建设也缺乏整体性的规划安排,如此一来便难以构建起能够覆盖范围较为全面且运行起来较为高效的内部控制体系<sup>[1]</sup>。与此企业在着手制定内部控制制度以及操作流程的时候,同样也往往未能很好地结合信息化手段加以运用,这也就致使内部控制依旧需要依靠人工操作以及传统的方法来开展,如此一来控制的效率就会比较低,而且也很容易出现各种各样的疏漏情况以及延误现象。

### 2.2 存在“信息孤岛”现象

在会计信息化这样的大背景之下,企业的内部控制依旧存在着所谓的“信息孤岛”这一现象。具体而言,其主要呈现出这样一种状况,那就是企业内部各个不同的部门以及各项业务环节所对应的那些信息系统,没办法有效地实现相互间的连接,数据共享也难以达成。虽说部分企业已经引入了像财务管理系统、库存管理系统以及销售管理系统等一系列的信息化工具,然而因为这些系统的建设工作在一开始的时候就缺少统一且周全的规划,再加上数据格式存在不一致的情况,接口之间又往往不兼容,或者是权限设置方面也不够合理,所以这就导致各个系统彼此之

间所涉及的数据没办法做到实时地流通起来,更谈不上能够进行统一的分析处理了。如此一来,财务部门就很难及时地去获取到完整无缺的业务数据,而业务部门同样也没有办法凭借系统直接地获取到财务方面的相关信息,信息传递的效率变得极为低下,数据所具备的准确性以及可靠性也都受到了一定程度的影响。除此之外,“信息孤岛”这一现象还会致使内部控制在实际执行的过程当中,缺乏一种从全局出发的视角,风险监控以及流程优化也就很难得以全面并且深入地开展起来。如此一来,企业在碰到复杂多变的业务情况以及快速变动的市场环境之时,就容易出现决策方面有所滞后的状况,或者是在内部控制上存在一些漏洞,进而使得内部控制整体所能够产生的效果大打折扣,同时也让企业管理的科学性受到了削弱。

### 2.3 缺乏相应的系统维护经验

在会计信息化这样的环境当中,企业内部控制系统的实际运行情况以及其有效性,在相当程度上要依靠系统维护与管理工作,然而不少企业普遍都缺少与之相应的系统维护方面的经验。具体来讲,企业在投入信息系统之后,往往缺乏专业技术人员针对系统展开定期的检查、更新以及优化工作,如此一来,便使得系统所具备的功能无法得以充分地发挥出来,系统的运行效率以及稳定性也都受到了相应的影响。与此部分企业在碰到系统出现故障或者数据出现异常的情况时,又缺乏快速做出应对并加以处理的能力,这就很容易出现数据丢失、报表出错或者业务流程被迫中断等一系列问题,进而对内部控制的连续性以及可靠性产生了影响。除此之外,由于缺乏系统维护经验,企业也很难依据业务发展的实际情况以及管理方面的需求来对系统进行升级或者拓展功能,这使得内部控制体系很难和企业的经营模式以及管理要求实现同步的发展,最终也就对信息化在内部控制当中的长期应用效果以及风险防控能力形成了制约作用。

### 2.4 业务流程不科学

信息化背景下,企业业务处理方式较传统处理方式有很大不同,授权、审批等环节实现了信息化管理,员工的组织架构得到优化。但实际中,很多企业在业务处理过程中并没有按照信息技术的要求优化审批授权体系及企业的财务会计组织结构,在工作中存在一定风险<sup>[2]</sup>。同时,还存在会计信息处理不当等问题。这些问题的不断涌现,会对各部门的工作效率和工作质量产生负面影响。

## 3 会计信息化视角下企业内部控制策略

### 3.1 加强内部控制的信息化建设和管理

在会计信息化这一大背景之下,强化内部控制的信息化建设以及相关管理工作,已然成为提升企业治理水准、对业务流程予以优化以及强化风险防控的关键环节所在。现代企业在开展运营活动的过程中,面临着业务流程变得日益复杂、财务数据的数量出现大幅增长以及外部环境所

呈现出的不确定性不断增加等诸多方面的挑战。传统的那种主要依靠人工来进行操作并且以纸质凭证作为基础的内部控制模式,已经很难去满足对于管理效率、准确性以及实时性等方面的需求了。借助于信息化建设方面所做的努力,企业便可以达成对财务、业务以及管理数据进行集中采集的目的,同时还能对这些数据实施标准化的处理工作,并且能够借助智能化的方式对它们展开分析。如此一来,便可以让内部控制从单纯的事后监督转变为涵盖事前预防、事中监控以及事后评估在内的全过程管理模式。这样做一方面使得内部控制的覆盖范围得以扩大,另一方面也提升了其执行的效率,而且还进一步增强了数据所具有的透明度、可追溯性以及可靠性,进而能够让管理层依据更为全面且准确的信息来开展风险识别、流程优化以及战略决策等相关事宜。与此信息化建设必须要与之相配套地建立起完善的制度规范以及操作流程,要清晰明确各个岗位所对应的职责以及权限分工情况,以此来保证系统能够稳定地运行下去,并且还要具备动态调整的能力,从而能够适应企业业务模式发生的变化以及外部环境出现的波动状况。

### 3.2 构建完善的经营模式和统一的管理平台

在会计信息化这样的大背景之下,去构建起较为完善的经营模式,并且搭建起统一的管理平台,这无疑是优化企业内部控制体系的关键之举,也是提升管理效率以及增强决策科学性的重要措施。随着企业业务流程变得越来越复杂,数据量也在快速地增长,而且外部环境始终处于不断的变化之中,传统的那种分散的管理模式,还有孤立的信息系统,已经很难再满足企业对于内部控制所提出的关于全面性、实时性以及精确性等方面的要求了。借助统一的管理平台,企业能够把财务数据、业务数据以及管理数据集中起来采集,按照标准的方式去处理,并且实现跨部门的共享,如此一来便能有效地打破信息孤岛的状况,让内部控制的协调性以及一致性都得以提高。与此完善的经营模式还要求企业在业务流程的设计环节、制度规范的制定方面以及财务管理的过程中,充分地融入信息化手段,使得内部控制机制可以在日常的运营当中自动地嵌入并且持续地运转起来,进而实现制度约束、流程优化以及技术支持三者之间的有机结合。

### 3.3 做好内部控制系统建设和相应的系统维护工作

从会计信息化的角度来讲,把内部控制系统的建设以及与之对应的系统维护工作切实做好,这可是保证企业内部控制具备有效性并且能够持续运转的一个极为关键的环节所在。现代企业的内部控制体系是要依靠信息化系统来对财务数据、业务流程还有管理信息展开全方位的采集、整合以及分析工作的,所以说系统在设计的时候务必要做到科学且合理,得能够涵盖企业所有的业务环节,并且要兼顾财务核算、预算管理、成本控制、绩效评价以及风险

监控等诸多功能,进而达成对内部控制进行全流程的管理以及给予智能化的支持的效果。在开展系统建设的工作过程当中,得着重去关注功能模块所具有的逻辑性以及操作界面所具备的易用性,让内部控制规则可以自然而然地融入到日常的业务操作里面,如此一来便能够提升内部控制的执行效率以及准确程度<sup>[3]</sup>。与此系统维护方面的工作同样是相当重要的,它包含了针对硬件设备、软件平台、数据库以及接口等所进行的定期的检查、更新以及优化等一系列的操作,其目的就在于要确保系统能够稳定地运行并且保证数据是安全可靠的。

### 3.4 创建安全的网络环境,避免泄密或漏洞攻击

在会计信息化这样的大背景之下,去营造一个安全的网络环境,其主要目的在于防范数据出现泄密的情况以及防止系统遭到漏洞攻击,这无疑是对企业内部控制体系能够有效运转起到关键作用的一个重要前提条件。随着企业信息化水平逐步提高,大量的财务数据、业务相关信息还有管理方面的资料都集中存储在了信息系统当中,所以网络环境是否安全便与内部控制的完整性以及可靠性有着极为密切的关系。要是网络安全方面的措施落实不到位的话,那么很可能会致使敏感的财务信息以及经营数据发生泄露,而且还有可能诱发系统被人为篡改、数据出现丢失或者业务流程被迫中断等一系列问题,进而对企业决策的准确性以及风险防控的能力造成十分严重的影响。所以说,企业在开展信息化建设相关工作的时候,应当构建起多层次的网络安全机制,这里面包含数据加密、权限管理、防火墙设置、入侵检测以及备份恢复等多种技术手段,以此来保证各类信息在进行传输以及存储整个过程当中的安全性以及完整性<sup>[4]</sup>。与此还需要进一步完善并健全相关的安全管理制度,要明确划分责任分工,制定详细的操作规范,并且准备好应急预案,以此提高员工对于网络安全的认识水平以及操作的规范程度,从而有效应对潜在存在的网络攻击以及信息泄露的风险。

### 3.5 改进业务流程

在会计信息化视角下,改进业务流程是提升企业内部控制效率、优化资源配置和增强风险管理能力的关键举措。随着企业业务的不断扩展和信息量的快速增长,传统依赖人工操作和纸质凭证的流程模式往往存在冗余环节、信息传递滞后以及控制盲区等问题,难以满足现代企业对精细化管理和实时监控的要求。通过信息化手段对业务流程进行重构,可以实现流程的标准化、系统化和智能化,使财务数据与业务数据在各环节之间高效流转,确保内部控制措施在实际操作中得到准确执行。

## 4 结语

会计信息化对于企业内部控制体系的优化以及重构给予了关键支撑。借助信息化相关手段,企业可以达成对财务数据以及业务流程的集中化管理,同时还能开展智能



分析以及实施实时监控,如此一来便能够提升内部控制所具备的效率、准确性以及风险防控方面的实力。不过在实际的应用进程当中,企业依旧面临着诸如系统维护存在欠缺、业务流程不够完善还有网络安全等方面的问题。基于此,企业需要持续不断地完善信息化方面的建设工作,对管理流程予以优化,并且强化安全方面的保障举措,进而构建起一个高效能的、可信赖并且能够实现可持续发展的内部控制体系,以此来提升自身的管理水平以及决策的能力,从而为企业稳定且健康的发展给予稳固有力的保障。

#### [参考文献]

- [1]官红霞.会计信息化视角下企业内部控制的优化策略探究[J].活力,2024,42(24):127-129.
- [2]王金兴.浅析会计信息化视角下的企业内部控制研究[J].河北农机,2020(3):90.
- [3]白惠铭.会计信息化视角下的企业内部控制问题及策略探析[J].营销界,2024(8):101-103.
- [4]王琪.会计信息化视角下的企业内部控制体系探析[J].财会学习,2023(19):152-154.

作者简介:范雯(1992.3—),毕业院校:重庆工商大学应用技术学院,所学专业:会计学(会计信息化)专业,当前就职单位:重庆市粟谷农业开发有限公司,职务:财务资金部部长,职称级别:中级会计师。