

## 探索 ERP 环境下财务会计信息系统内部控制优化途径

黄斌

江苏天和制药有限公司, 江苏 扬州 225000

[摘要] 在社会快速发展的推动下, 使得我国各个行业都得到了良好的发展, 从而为科学技术的发展创造了良好的基础。早在上世纪末期, 我国就已经开始着手大范围的实施财务会计信息系统的利用, 在信息化技术飞速发展的推动下, 当前财务会计工作中已经实现将 ERP 财务管理系统引用到财务信息管理机制之中, 有效的提升了整个财务信息管理工作的水平。将 ERP 管理系统切实的运用到财务会计信息系统之中, 能够有效的提升财务会计信息系统控制效率, 但是在实践运用中, 还存在诸多的问题, 所以我们需要综合实际情况来对其运用模式加以优化和创新。

[关键词] ERP 系统; 内部控制; 财务会计信息; 风险防范

DOI: 10.33142/mem.v1i3.2557

中图分类号: F232;F275

文献标识码: A

### Exploration of the Internal Control Optimization of Financial Accounting Information System under ERP Environment

HUANG Bin

Jiangsu Tianhe Pharmaceutical Co., Ltd., Yangzhou, Jiangsu, 225000, China

**Abstract:** Driven by the rapid development of society, all industries in China have been well developed, thus creating a good foundation for the development of science and technology. As early as the end of the last century, China has begun to implement the use of financial accounting information system on a large scale. With the rapid development of information technology, ERP financial management system has been introduced into the financial information management mechanism in the current financial accounting work, which effectively improves the level of the whole financial information management work. The practical application of ERP management system to financial accounting information system can effectively improve the control efficiency of financial accounting information system. However, there are still many problems in practice, so we need to integrate the actual situation to optimize and innovate its application mode.

**Keywords:** ERP system; internal control; financial accounting information; risk prevention

#### 引言

ERP 系统其实质是以最前进的管理理念为企业管理层提供专业的管理平台, 其是在大量信息的基础上建立起来的。其最早是由美国公司 Gartner Group Inc 在上世纪九十年代的时候提出来的, 其最为重要的内容是供应链的管理。其与以往老旧模式的企业管理平台存在明显的差别, 其主要是从供应链的角度来对企业内部各项资源加以优化, 并且利用最先进的信息技术和最前沿的管理理念来实施管理工作。围绕市场发展趋势来组织实施各项业务活动, 借助信息整合的方法将企业内部各个部门的工作进行整合, 针对各项资源加以切实的调控, 完善企业工作流程, 确保企业内部控制机制能够发挥出其作用, 促进企业稳定健康发展。

#### 1 财务会计信息系统

在科学技术飞速发展的影响下, 使得财务会计信息系统得到了良好的发展, 利用信息技术能够对会计信息进行高效的处理, 现如今在 ERP 环境下创设财务会计信息系统, 就其发展历程来看其所具有的特征集中在下面几个方面:

(1) 高自动化的系统。会计处理系统网络化发展, 利用 ERP 系统将采购、销售和和生产等各类业务数据进行统一整合和传递, 这样就可以有效的提升业务流程传递的效率, 尽可能的避免因为人为操作而造成的失误的情况发生。其次, 将信息技术加以实践运用, 能够将财务工作人员从巨大的工作量中摆脱出来, 促进财务会计工作朝着自动化的方向迈进。

(2) 管理与决策。将信息技术运用到企业财务会计工作之中, 能够促使企业决策层工作人员高效的获得需要的信息数据, 从而提升各项工作的效率。与之前老旧的信息系统数据处理存在明显的差别, ERP 环境下能够将多种不同形式的信息从系统中进行调取, 将信息传递给管理层, 管理层分析获取的信息, 采取针对性的措施有效提升经营的效率和

效果，最大限度的创造价值<sup>[1]</sup>。

## 2 ERP 技术对企业财务会计信息系统内部控制产生的一系列影响

就企业财务会计信息系统内部控制工作来说，在会计处理形式和外部环境不断变化的影响下，使得控制工作也发生了巨大的变化，已经逐渐的从以往的手工操作转变成为了电算化的模式，当前正在朝着 ERP 建设财务系统的方向迈进。就 ERP 技术对于整个财务会计信息所造成的影响来说，主要集中在下面几个层面：

### 2.1 业务数据处理实时控制有所增强

在手工或者会计电算化处理财务信息的情况下，各个业务部门按照自己的方式处理各类业务，通过人工对接的方式传递信息，不能全面准确的将各项业务数据进行记录，并且也无法与其他业务部门实现信息的共享。而将 ERP 技术加以实践运用之后，能够有效的缓解上述问题，促使整个业务流程体系得到了良好的提升，可以实现对各项业务数据的动态化处理。在企业内部各个业务部门运营过程中，所形成的所有业务数据都会被反馈到 ERP 系统之中，财务部门综合各项信息数据来实施财务分析工作，从而为企业决策层制定各项发展规划提供支持<sup>[2]</sup>。其次，只有利用 ERP 系统及及时准确的收集到的业务数据，财务人员的分析和预算才能真实的反映出经营的效率和效果，从而从根本上加强对业务的支撑和控制，改变财务信息系统的功能。

### 2.2 达到了整合会计信息处理数据的目的

在利用 ERP 技术来对财务会计工作进行控制的时候，能够借助网络技术来将各项信息数据进行处理和输入，从而为财务会计信息系统中各项信息处理加以辅助。就老旧模式财务会计信息结算工作来说，往往都是利用数据填写的方式，也就是说传统财务会计信息系统处理就是将所涉及到的所有业务数据在系统中进行共享，这样一来就会造成财务会计信息处理过程中会遇到诸多的问题。而将 ERP 技术加以实践运用之后能够利用计算机设备对所有的信息数据加以统一管控，会计工作人员无需对数据进行记录，这就充分的说明了，ERP 环境下财务会计信息都是利用计算机设备来对信息数据进行统一整理的，将各项信息输入到 ERP 系统之中就可以完成自动处理<sup>[3]</sup>。

### 2.3 会计核算方式发生了一系列的变化

就之前财务会计信息管理系统实施财务核算工作的时候，通常都是由人工操作加以辅助的，这样就会导致会计工作人员的工作量的增加，并且人工核算的方式极易引发计算失误的情况，这样就会对会计核算工作的实施形成诸多的阻碍。在 ERP 环境中财务会计信息系统的实践运用都是利用计算机设备来对数据信息进行统一管理的，所以会计核算工作的效率能够得到有效的提升，并且计算机计算准确性较高，所以能够从根本上来对会计核算结果的准确性加以保证。

## 3 企业财务内部控制中存在的问题

### 3.1 企业员工对于财务信息化内部控制管理认识不足

所有的企业要想在 ERP 的环境下对财务内部信息加以切实管控，并且落实高效的财务内部控制工作，那么就需要企业管理人员以及所有的员工树立正确的财务管理理念。但是就现如今各个中小企业实际情况来说，各个层级工作人员对于财务内部控制工作的重要性缺少正确的认识，单纯的认为只有不断提升工作效率就可以获得更多的经济收益，从而导致财务管理工作无法实现既定的效果目标，最终也会导致诸多的资源浪费，所以我们务必要切实的加大力度来提高财务内部控制工作的水平，确保财务工作的效率和效果。

### 3.2 财务内部控制管理不严

就现如今实际情况来看，财务内部控制管理不严是国内大部分中小企业财务管理工作中的主要问题。尽管当下很多企业已经对这一问题给予了一定的关注，但是还没有真正的找到满足企业实际财务内部管理工作的方法，这样就造成了财务管理工作的混乱的情况<sup>[4]</sup>。

### 3.3 财务内部控制信息化水平不够

会计信息化管理工作是财务管理工作中的重点内容，只有利用信息化管理的方式才可以有效的提升财务管理工作的整体水平，才能将财务管理工作的作用充分的发挥出来。

### 3.4 制度制定不完善，执行力度不够

尽管国内各种类型的企业在内部都专门设立了财务管理制度规范，但是就实际执行情况来说效果较差，无法将财务管理制度的作用充分的发挥出来，这样对于财务管理工作的有序实施造成了诸多的不良影响，并且也无法对企业的运营工作给予良好的辅助。

## 4 ERP 环境下财务会计信息系统内部控制与风险管理的应对措施

### 4.1 强化会计组织职责管理

在实际组织开展企业财务会计信息系统控制以及风险管理工作的時候，务必要重视会计组织职责管理工作。就财务会计管理工作来说，内部控制工作的首要基础就是对企业内部环境进行建设，应当尽可能的利用有效的方式方法来对影响会计信息系统内部控制的各类风险因素加以规避。就会计财务管理工作的時候，影响工作的因素有很多，所以务必要综合各方面实际情况来加以综合分析。在 ERP 环境下，财务会计管理工作的实施要重视企业组织机构的完善，并且对工作的职责进行细致的划分。其次，在实际组织实施会计财务管理工作的時候，要尽可能的选择岗位轮换制，并且要切实的针对财务工作工作人员的培训方案<sup>[5]</sup>。其次，还要创设详细的管理制度，在落实各项管理工作的時候，应当严格遵照规范标准来落实各项操作管理。

### 4.2 建立健全财务会计的风险评估系统控制

在 ERP 环境下财务管理工作的实施的重要基础就是要创设详细的风险评估机制，在 ERP 环境下，财务会计信息系统的实践运用应当在稳定的计算机网络中加以运用，并且要切实的遵从相关行政机构制定的法律法规以及企业自身所制定的相关规章制度。在针对信息数据进行处理工作的時候，应当确保信息处理工作的效率和效果，在将 ERP 技术切实的引用财务信息系统之中，要尽可能的规避因为操作失误而对整个系统的稳定运行造成影响。在 ERP 环境下，财务信息系统的实践运用，要确保能够与其他部门进行良好的沟通，这样才可以切实的从多个角度入手来对财务信息系统加以优化完善，提升整个系统水平。在 ERP 管理系统被研发出来之前，企业内部各个部门之间的关系是行对独立的，而在 ERP 管理系统被大范围运用之后，使得企业内部各个部门之间的沟通越发的密切。在实际运用 ERP 管理系统的时候，要对风险管理工作加以重点关注，因为整个系统的创设都是以网络信息为基础的，在系统运行过程中往往会遇到诸多的风险<sup>[6]</sup>。只有高效的对各类风险加以预防和解决，才可以确保 ERP 环境下财务会计信息系统内控制和风险管理工作能够实现既定的效果目标。

### 4.3 强化内部审计监督管理审查机制

在现代化的 ERP 系统应用中，应该强化对财务管理信息系统的内部审计以及审查机制的转变。在实际的工作中应该监督会计信息，同时在会计工作中应该及时监督其电算化以及审核的程序。只有这样，才能够保障会计的财务管理在 ERP 环境下能够进行良好的内部控制。在进行会计信息监督的同时，还应该监督审计组织，要充分保障审计组织的监督是否严密。要在第一时间发现内部控制中的系统问题，同时采取合理有效的策略进行分析和处理。在现代化的会计管理中，应该加快对会计审计的电算化建设，要全面监督和管理 ERP 环境下的财务会计审计系统。

## 5 结束语

综合以上阐述我们总结出，在将 ERP 系统加以实践运用是当前各个企业保证稳步发展的重要基础，只有将实现信息化管理才能促进各项工作效率的不断提升。但是在实际开展各项工作的过程中，往往会遇到诸多的问题，企业务必要切实的将财务会计信息系统内部控制加以完善，并与 ERP 进行充分的融合，才能将整个系统的作用发挥出来，增强企业的综合竞争实力。

### [参考文献]

- [1] 齐仁杰. ERP 环境下财务会计信息系统内部控制与风险管理路径探索[J]. 纳税, 2020, 14(07): 90-91.
- [2] 朱长秀, 郭文婷. ERP 环境下财务会计信息系统内部控制与风险管理路径研究[J]. 中外企业家, 2019(21): 41.
- [3] 陈萍. ERP 环境下财务会计信息系统的内部控制与风险管理[J]. 中外企业家, 2017(18): 87-92.
- [4] 刘芳. 浅谈 ERP 环境下财务会计信息系统内部控制优化[J]. 财会学习, 2017(10): 254.
- [5] 申巧娟. ERP 环境下企业会计信息系统内部控制研究[J]. 经贸实践, 2016(23): 103.
- [6] 喻颖. ERP 环境下财务会计信息系统内部控制[J]. 中外企业家, 2016(33): 57.

作者简介：黄斌（1975-），男，毕业院校：南京大学，现就职于江苏天和制药有限公司。