

互联网时代下企业会计内部控制研究

张文霞

(河南牧业经济学院金融与会计学院, 河南 郑州 450000)

[摘要]互联网时代下,企业在经营管理各个环节深度运用信息技术,显著影响到企业的会计内部控制工作。为进一步完善企业会计内部控制体系,充分发挥会计内部控制的职能作用,企业要结合互联网时代对会计内部控制的影响与要求,积极变革思想理念和模式方法,以便改善会计内部控制的实施效果。

[关键词]互联网时代;企业;会计内部控制

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.06.988

企业在运用网络技术的过程中,一方面经营管理效率得到提升,另一方面也增多了风险类型。如部分职工不规范操作和运用网络、信息管理系统中存在着安全漏洞等。同时,网络技术的运用随之改变了授权管理方式,数据信息的安全性、保密性受到威胁。如果依然沿用传统的风险防范机制,将难以有效预防和应对风险问题。过去企业主要依靠纸质凭证、财务软件等开展会计内部控制工作,财会人员面临着较大的工作量,难以保证工作效率和质量。而通过应用现代网络技术,则能够动态分级管理客户资信,线上便捷办理业务,时空因素的限制得到有效打破,财会人员工作量显著降低,企业会计内部控制水平也得到了提升。

一、企业会计内部控制现存漏洞

(一) 管理人员控制意识不够

某些企业家认为公司只要制定严格的日常活动规章制度,就代表着其内容建立了有效的企业会计内部控制体系,这种带有主观偏见的观点,使得企业缺少将企业会计内部控制体系渗透到日常各种经济运营活动之中的意识,使其相应建立的部门机构过于“形式化”,在企业的日常运营当中没有起到应有的监控、矫正作用,这种运营状况下就更不用探讨如何建设高效内部事务管理体系的问题了,而这种不尽人意的情况出现归根到底是企业经营没有充分了解一个完善的企业会计内部控制体系给企业带来的巨大作用。

(二) 企业会计内部控制体系不完善

对于一个现代企业的组织形式,往往采用类似西方著名政治学说中的“三权分立”的构建形式,形成一个相互制约、相互监督、相互补充的组织形式,而在现实中,很多企业构建的结构形式过于“形式化”,表面上是建立了一个完整合理的管理组织形式,但在企业实际运营过程中,只是由一个人或者一个集团操控公司上下事务的决策,使得组织形式失去了应有的相互制约、相互监督、相互补充的作用,严重阻碍企业的可持续发展。一个真实完善的管理组织形式,有利于企业日常事务的健康发展,同时能够规避许多在竞争激励的市场中遇到的各种经营危机,使得企业能够稳重健康发展。

(三) 内部控制力度不够强

即使有些企业确实建立了完善的企业会计内部控制体系,但其严重脱离企业的实际发展需求,因此,无法对企业运营起到应有的积极作用,也无法及时发现经营时出现的财政漏洞并进行填补,使公司整体的财务发展形态发生畸变。因此,随着公司规模的不间断壮大,针对企业会计内部控制体系进行有针对性的改进调整的需求也愈来愈强烈,只有这样才能保证企业内部管理体系的健全发展,使体系有效服务于企业运行之中。

(四) 无法完全发挥应有作用

有些企业虽然建立了完善的企业会计内部控制体系架

构,但却轻视相关执行环节的建设,例如很多企业都建立内部审查部门,但在日常工作当中,却以传统财政部门的方式进行,从而失去了其监督和控制的本质功能。因此,在很多建立了完善的企业会计内部控制体系架构的企业当中,这些架构都无法真正有效地发挥对企业管理的辅助作用。除此之外,在一些企业内部还存在着虚假报账,透露财政信息等违法财务活动,肆意修改相关财政参考数据以操控企业的整体发展状况来实现赚取私人利益。

二、互联网时代下企业会计内部控制的强化对策

(一) 完善会计内部控制环境

通过内部环境的优化和完善,能够更好地落实会计内部控制工作。在具体实践中,首先,科学建设企业文化。企业文化能够影响到内部职工的认知和思想,有助于提升会计内部控制效率。因此,企业需结合会计内部控制要求,完善内部规章制度体系,督促各个部门以及员工在日常工作实践中严格执行制度内容,树立良好的行为习惯。同时,要在日常决策、工作当中充分体现企业文化,依托互联网技术,大力宣传企业核心文化,组织开展线上、线下活动,增强企业文化的生命力。其次,重视人才资源规划。企业在会计内部控制推行过程中,非常重要的环节即为培养和利用人才资源。通过对会计内部控制专业人才进行大力培养,不仅企业会计内部控制成本能够得到降低,而且可以更加高效地实现会计内部控制目标。因此,企业需结合实际情况,积极吸收外部优秀人才,系统培训现有人才,全面提升人才队伍的整体水平。最后,优化内控组织架构。通过科学构建组织架构,能够促使会计内部控制的有效性得到保证。一方面,内部会计组织架构可对系统内部工作进行协调,另一方面,不同岗位之间又可以形成牵制关系。因此,企业需科学构建与优化会计组织架构,综合考虑职能分工、业务目标等内容,对各部门、各岗位的责任、权利等明确划分。

(二) 科学构建风险评估模式

首先,要将风险管理制度完善构建起来。通过制度体系的构建,能够有效指导会计风险管理工作的实施。在制度构建过程中,既要对风险管理的整体目标、总纲领等进行明确,又要细化测评标准与评估手段,促使风险管理的制度化、规范化得到增强。同时,也可编制风险管理手册,科学划分潜在的风险类别,确定各类风险的等级,对责任人、应对措施等进行明确,以便促使风险的发生几率得到降低,风险造成的损失得到减少。其次,要加大事前管理力度。通过构建事前风险管理机制,能够有效降低各类风险的发生几率。因此,企业需将内外部环境、业务特点等因素充分纳入考虑范围,对可能出现的风险提前预判和防范。

(三) 优化信息沟通技术和手段

目前,财务核算电算化已经在大部分企业得到推行和实施,但在信息化系统建设方面还存在着问题,不能够有效

兼容系统之间的数据,难以即时共享信息,导致财务效率遭到降低。针对这种情况,企业需积极整合信息系统,将财务管理信息系统统一构建起来,以便高效共享会计内部控制信息。同时,要特别关注信息安全问题,构建完善的网络安全制度,避免有泄露、篡改等不良问题出现于会计内部控制信息传递过程中。此外,要加强财会部门与业务部门的沟通和联系,将工作信息共享平台构建起来,依据企业部门、业务实际情况,模块化划分信息共享平台,这样各部门可即时上传、高效共享相关信息。

(四)完善会计内部监督体系

企业财会系统要将稽查责任承担起来,通过审查会计内部控制相关的业务活动,促使企业生产经营中的内部控制问题、风险点等得到及时发现和应对。为切实发挥会计内部监督的职能作用,企业要结合自身实际情况,将会计内部控制岗位单独设立起来,且配备具有过硬专业技能、良好职业素养的工作人员。这样既可以专业化开展会计内部控制工作,又可以促使控制力度得到增大。此外,企业要将会计系统的不相容岗位分析表制定出来,依据企业各项业务涉及的岗位情况,分离标注不相容岗位,避免出现暗箱操作等不良问

题。

三、结束语

综上所述,互联网技术在企业运行管理中的应用范围、深度在不断拓展,对企业会计内部控制工作提出了更高的要求。企业需充分明确会计内部控制对自身健康发展的促进作用,从控制环境、风险管理、信息沟通、内部监督等多个角度着手,进一步完善会计内部控制体系,促使会计内部控制职能得到全面发挥,进而推动企业的整体稳定发展。

参考文献

- [1]王晓丽.“互联网+”背景下企业会计内部控制的思考[J].中国商论,2020(13):153-154.
- [2]刘进京.互联网+背景下企业会计内部控制存在的主要问题及具体对策[J].企业改革与管理,2019(13):156+167.
- [3]冉赤华.“互联网+”下企业会计内部控制的若干思考[J].金融经济,2018(16):210-211.
- [4]晏华.对“互联网+”环境下企业会计内部控制的思考[J].财会学习,2018(18):245+247.

(上接第1676页)

化建设购置和更新所需设备,引进和培养信息化管理人才。而且,这也利于调动档案管理人员的工作热情,树立良好的工作态度,为进一步发展信息化奠定人才基础。各种制度的完善,各种信息量的逐渐增多,使“数字化医院”已经不再是梦想,许多医疗结构也逐渐融入信息化技术,使医院自身与信息时代发展相适,不断提升病案档案管理工作效率。

(三)完善管理制度

对于管理制度的制定,医院应结合自身实际情况,制定合适的管理标准,并确保每一位工作人员能够遵守该规章制度。病案档案管理工作的每个环节,都要归入到制度管理当中,无论是病案的录入、采集、管理还是查阅,需要使管理人员有章可循。一旦在医院内部发生患者隐私信息泄露的情况,应依照规章制度,结合国家法律法规,对违纪人员进行相应的处分。同时,医院要使用正确的培训手段,强化工作人员的责任意识,促使他们落实病案档案信息化管理制度,使信息化的病案档案发挥出真正的积极作用。

(四)强化病案信息化的管理与应用

对于病案档案信息化管理的建设,首先应完善相关系统功能,提升工作人员管理能力。以工作实际为中心,完善相关制度,使病案管理工作透明化,督促工作人员严格遵守。防止病案信息的丢失和泄露等问题,加强档案安全性保护工作,探讨各环节存在的瑕疵,及时实施补救措施。强化档案数据的挖掘和使用率,发挥病案信息的真正作用,以便于临床研究和作业的有序进行。加快信息化管理和应用,避免信息孤岛的发生,丰富信息化病案档案的拓展和内涵。

(五)加强信息安全

作为一种原始资料,病案能够反映患者的真实情况,是医院的医疗和科研等工作的重点参考资料。在治疗患者时,要准确把握患者病情,详细记录治疗过程和期间发生的问题,保护患者的隐私权。医院还应完善信息网络,加密病案档案信息,甚至可以信息转化成加密文字,避免不法分子有可乘之机,确保信息安全,使病案档案管理工作在安全的网络环境中顺利进行。

(六)关注培训工作

医学技术和体制的发展,对医院病案档案管理工作提出了更高的要求,只有充实自身的专业知识,提高专业技能,才能适应医院现代化发展趋势,为病案档案信息化工作的发展提供技术保障。所以,医院需要专业素质高,综合能力强的人才。医院应组织专业知识培训、学习交流研讨会等活动,使工作人员能够学习到新知识,提升业务能力。工作人员自身也亟须充分认识自身工作的重要性,学习病案管理相关知识,掌握计算机应用技术以及相关先进设备。除了学习临床医学以外,对其他相关专业知识分类法也要有一定了解,为医院培养综合人才奠定基础。同时,工作人员还要摒弃落后的重管理、轻服务思想,利用好病案档案管理平台的各项功能,拓展管理服务项目,使病案档案管理水平进一步提高。

结束语

综上所述,病案档案是医院稳步前行的保障,重视病案档案管理的信息化建设,能够提高档案管理人员的工作能力,优化医院的工作流程,降低错误发生几率,最终实现医院运行效率的提升。因此,医院要明确病案档案信息化建设的目标,发挥信息技术在档案管理中的优势,建立健全管理制度,提高档案管理人员的综合素质,使病案档案得以有效管理和储存,使医院各部门有序开展,为医院的发展贡献出更大的力量,从整体上提升医院的服务质量,最终实现利益的最大化。

参考文献

- [1]段丽莎.医院病案管理的信息化建设探讨[J].办公室业务,2017(24):92-93.
- [2]成卓.如何加强医院病案管理的信息化建设[J].人人健康,2019(23):457.
- [3]陈松.大数据背景下医院档案信息化管理研究[J].兰台内外,2021(15):41-42.
- [4]何磊力.病案计算机信息化管理方法与应用[J].计算机产品与流通,2019(05):81.
- [5]李永霞.管好用好病案信息资源策略刍议[J].山东档案,2019(02):40-41.