

大数据环境下企业内部控制评价的相关研究

谢任涛

(广西中马钦州产业园区方圆实业有限公司, 广西 钦州 535000)

摘要: 现如今, 经济和技术都在快速的进步和发展, 大数据的应用愈加广泛。在企业管理的过程中, 大数据发挥了十分重要的作用, 尤其在内部控制评价方面, 应用大数据技术可以更进一步提升评价的准确性, 有助于内部控制方案的优化和改进, 进而促进企业的持续进步和发展, 本文就此进行了相关的阐述和分析。

关键词: 大数据; 企业; 内部控制评价

0 引言

内部控制评价的对象是内部控制的有效性, 而内部控制是否有效, 则是企业并落实对实现控制目标提供合理保证的程度。内部控制的目标包括多个方面, 如资产目标、经营目标等等。所以, 内部控制评价的内容即对内控目标有效性的评价, 具体包括内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督几个方面。在大数据环境下, 企业要加强内部控制评价, 可以运用大数据技术, 为内部控制评价提供更多数据和信息的支持。

1 设立大数据部门

在信息时代背景下, 企业要创新信息处理方式, 优化内部控制风险管理工作, 紧跟时代发展的步伐, 根据国家出台的相关政策和规定, 加强企业的信息化建设, 提升企业的发展效率。现如今, 大部分企业都建立了信息系统, 但在系统运行的过程中, 难免会出现各种风险, 包括系统维护脱节、系统漏洞等等, 这些风险问题会影响信息安全, 进而给企业带来经济或信誉等方面的损失^[1]。受到信息规划问题的影响, 企业内部各个部门之间的沟通和交流不足, 工作之间缺少有效的衔接, 进而导致风险加大。要降低运行风险, 必须要加强内部控制工作, 通过有效的内部控制评价了解当前内控工作中存在的问题, 并采取针对性的优化措施。在实施内部控制评价的过程中, 首先要明确内部控制评价的内容, 包括内部环境评价、风险评估品评价、控制活动评价、信息与沟通评价、内部监督评价。在内部环境方面, 企业要进行评价, 需要根据组织架构、人力资源、企业文化等内容进行评价。其中, 组织架构是重点评价内容, 可以从设计、运行等方面着手分析。在发展战略上, 主要评价战略制定的是否合理、是否有效实施等方面。人力资源评价则主要对资源引进结构的合理性、激励机制的有效性等方面进行评价; 在风险评估评价方面, 应该根据内部控制的基本规范中对风险评估的要求进行评价, 根据具体的内控制度, 对日常管理目标设定的合理性、风险分析的有效性、风险识别的准确性等进行评价; 在控制活动评价方面, 同样需要根据本规范中控制措施进行评价, 结合具体的内控制度, 对措施的设计和落实情况评价; 在信息和沟通方面, 应该根据信息传递、信息系统等进行评价, 结合具体的内控制度, 对信息收集的及时性、财务报告的真实性、信息系统的安全性等方面进行评价; 在内部监督方面, 根据基本规范中的监督要求进行评价, 主要评价内部监督机制的有效性, 关注监事会、审计机

构等部门是否充分发挥作用。

在明确了评价内容之后, 要合理利用大数据技术, 提升评价的效率, 改善评价的质量。企业应该将数据看作一项重要资产, 并安排专门负责数据开发和维护的人员。从评价的内容可以看出, 数据是重要的评价依据, 所以数据的准确性和有效性与评价的质量有直接关系。企业可以建立专门的大数据部门, 同时做好部门之间的沟通和交流, 构建信息沟通平台, 实现部门工作的有效衔接。大数据部门可以提供各类数据, 结合互联网、物联网等技术, 对企业的发展现状进行分析, 并且根据数据内容对组织设计、战略定位、产品设计、营销方案等进行评估和评价^[2]。例如, 某企业内部监督审批实现了“数据跑腿”, 从原本的纸板传递签批变成了掌上审批, 时间缩短, 原本需要财务、法务等多个部门考核审批, 简化为“线上联审”, 系统还可以自动生成联审审批表, 具有查询打印的功能, 极大的提升了监督审批的便利性。在大数据应用的过程中, 部门之间要相互沟通, 深入挖掘数据信息, 并根据评价结果调整企业的发展方向。

2 加强安全性建设

在大数据背景下, 数据信息的安全性企业的运营和发展有直接关系。在实施内部控制工作的过程中, 首先要搭建信息平台, 利用大数据、云计算等技术, 提升系统平台的服务水平, 使管理者可以获取更加全面、准确的数据信息, 并且进行便捷有效的资源共享。销售、采购、决策等各个部门都可以在云平台中进行沟通和交流, 实现信息的共享和传输, 避免信息孤岛的情况。在信息化建设的过程中, 保障信息安全是最重要的任务。内部控制评价可以利用大数据技术获取更多信息支持, 但如果出现信息安全问题, 则评价的准确性和有效性也会受到影响。所以, 企业要加强安全性建设。为了保障信息安全, 企业可以安装防泄密系统, 从源头上, 确保信息和软件系统的安全性。防泄密系统具有很强的功能性, 文件透明加解密、内部文件流转、密级管控、工作模式切换、文件外发管理等等。可以根据公司的系统类型安装对应的防泄密系统, 降低信息泄露的风险。

数字经济的发展促进产业发生变化, 数据驱动发展同时也带来了一定的风险。数字资源容易复制和复用, 突破“边际效用递减”^[3]。为了保障信息安全, 企业要加强基础设施建设, 尤其是信息流、资金流、能量流等方面的建设。培育更多信息技术人才, 财务有效的安全防护措施。一方面, 要增强信

(下转第18页)

整个供应链应该是三个，分别是资本流动，信息流和物流，而企业实际上是在同一个供应链的位置，通过分析整个价值链，有利于制定科学的成本管理战略。

如果企业具有核心价值，可以利用更多的外部选项优化整个供应链的价值，甚至可以通过压缩其他企业在价值链中的生产空间来实现这一点。如果企业在价值链中位置低下，为减少差异，即使在被迫的情况下，也要尽量与其他企业结成联盟，建立一个由价值链企业组成的供应链，以便正确地确定企业之间的成本责任，建立风险管理联盟，全面优化财务成本管理^[9]。

3.3 做好行业价值分析工作

在过去的卖方市场，由于产品供不应求，可以说，企业生产的产品可以做到完全出售，几乎不需要考虑竞争对手，只需要做好产品生产管理，就能够实现效益的增长。但如今，由于多数产品的供应超过了需求，企业必须考虑到市场的需要和竞争对手的地位。分析行业价值有利于是企业了解竞争对手的情况，及时广泛地收集关于竞争对手财务管理的信息，从而正确分析竞争对手的管理成本，以确定竞争对手的优势和成本缺点，以及企业本身在竞争力行业中的地位。在理解和掌握竞争对手的成本管理中差异的基础上，企业在分析竞争对手时就可以遵循相应的竞争战略，模仿和优化他们的管理活动，并在发展过程中中引进创新资源，以获得市场竞争优势。

3.4 信息技术的运用

（上接第16页）

息安全意识，将信息安全和隐私保护作为信息化建设的基础。另一方面，积极进行技术的创新和改进，充分发挥安全防护系统的作用。例如，“腾讯云数据安全中台”基于商用密码的数据加密软硬件服务（HSM/SEM）、数据加密和密钥管理系统（KMS）以及身份凭据与授权（Secrets Manager）三大能力，打造了端到端的云数据全生命周期数据安全保护解决方案，保障数据在识别、使用、消费过程中的安全。企业可以运用该安全中台来保障企信息数据的安全性。

3 加强内部控制

在大数据时代背景下，信息的获取更加便利，只要利用相应的可视化工具即可获取想要的信息数据，同时对信息数据进行全面、有效的监控。企业管理者可以利用大数据技术充分掌握内部的工作现状，并且分析企业的发展趋势和运营中存在的问题。数据规模扩大虽然打来了很多益处，但同样也存在弊端，可能会有大量的冗余信息产生，导致信息质量降低。大数据的背景下，非结构化数据逐渐变多，会计信息结构变得更加复杂。因此，企业需要加强内部控制，根据评价结果进行有效的优化和改进，从提升大数据的应用效果，实现发展的良性循环。

4 拓展信息的渠道

大数据技术应用之后，分析报表时可以引入更多非结构数据，进而达到量化定性指标的目的。为了发挥非结构数据

随着科学技术的迅速发展和信息时代的到来，在价值链管理模式下，企业可以充分利用信息技术的优势。由于价值链管理模式要求企业之间在许多情况下需要进行交流，信息技术的使用将为企业提供合作和信息交流的巨大便利。并且企业在设计产品、销售产品和售后服务过程中，还可以根据用户的不同需要，通过信息技术的使用，使用户和企业之间的沟通不再受到时间和空间的限制，通过互联网，使企业能够根据市场需求的变化准确地考虑到外部市场不断变化的需求，更重要的是，企业可以确定发展方向，调节和优化企业的财务成本管理，最大限度的控制经济成本，促进企业的不断发展。

4 结论

综上所述，在价值链的基础上改进企业成本管理模式是十分重要的，我们可以看到，在企业财务管理过程中，价值链在确保企业的可持续发展中起着重要作用，因此，为了加强公司内部和外部的关系，进一步促进企业稳定发展相关人员要注重该方面的研究。

参考文献

- [1] 陈敏怡.分析企业财务管理目标成本管理和控制[J].新金融世界,2020,(1):52-53.
- [2] 魏振英.基于价值链的企业财务成本管理与控制研究[J].企业研究,2013(14):131-132.
- [3] 王凌.基于价值链的企业财务成本管理与控制研究[J].财经界(学术版),2014(05):207.

的作用，企业要建立有效的管理机制，根据各项影响因素，对各项数据进行管控。企业利益相关者包括多个方面，可以在体系中纳入相关者对企业的反馈。既要掌握互联网线上的行为，还要把控线下的信息反馈情况，包括客户满意度、投资方态度等多个方面。在线下渠道获取更多信息，然后结合互联网进行信息的处理和分析，对各类数据进行量化处理，进而得到不同的结论，也就是内部控制评价的结果。依据内部控制评价结果，分析内部控制采中的缺陷和漏洞，然后采取有效的改进措施。

5 结论

综上所述，在大数据背景下，企业要充分发挥大数据技术的作用，获取更多数据信息，对内部控制做出准确有效的评价，并且根据评价结果进行改进和优化，进而促进企业持续健康的发展。在实际应用的过程中，应该设立大数据部门、加强安全管理、完善内部控制、拓展信息渠道，使评价结果更加真实准确。

参考文献

- [1] 徐轶.基于大数据背景下企业内部控制存在的问题及对策[J].全国商情·理论研究,2019,(10):73-75.
- [2] 曹姝,韩睿.大数据时代下企业内部控制探析[J].辽宁经济,2018(7):84-85.
- [3] 孙敏.新时期企业内部控制机制的优化对策[J].首席财务官,2020(2):48-49.