

ERP环境下财务会计信息系统的内部控制 与风险管理措施研究

赵海忠

(力同铝业(青海)有限公司, 青海 西宁 810000)

摘要: 文章首先论述了ERP对企业财务会计信息系统内部控制的影响, 然后分析ERP给该系统带来的风险问题, 最后提出在ERP环境下系统内部控制优化与风险防范措施

关键词: ERP; 财务会计信息系统; 内部控制; 风险管理

0 引言

新时期, 信息技术的应用使各方面管理逐渐朝向信息化方向发展, 包括财务管理方面。ERP即企业资源计划, 这是建立在信息技术的支持上的系统内容, 主要目的是通过信息化手段, 为领导层和员工提供信息, 帮助他们进行决策, 是一类信息化平台。对于财务会计信息系统来说, 也是以信息渠道为基础, 借助各类信息化手段建立起来的服务系统。在ERP环境下, 该系统出现新的变化, 面临新的内控和风险管理局势, 本次就对此进行分析。

1 ERP对企业财务会计信息系统内部控制的影响

在ERP环境下, 企业内部管理所需的业务应用系统十分统一, 高度集成, 数据在各个业务系统中共享, 存在很高的一致性; 对内部业务和管理过程进行优化, 对一些业务建立自动化完成模式; 具备开放性、完整性和先进性、实用性等特点。

1.1 可以加强对会计信息数据的实时控制

ERP环境下, 系统与互联网相连接, 可以随时随地借助网络进行访问, 而且因为数据在整个系统内的一致性, 可以保证会计部门与其他部门同时进行数据的处理, 实现高度的数据共享, 并保证所有部门之间获取的会计信息是对称的, 最终借助控制终端对获取的会计信息进行实时处理, 可有助于提升信息传输速度^[1]。

1.2 整合处理会计信息数据

在ERP环境下处理获得的财务信息, 可借助互联网技术进行实时输入和处理, 带来很多的便利。传统结算方式是由人工对数据进行填写, 也需要手动将业务数据输入到系统内, 这样带来较大的被动性和可能的缺陷。但ERP环境下, 系统运行需要的数据都是由计算机自动控制的, 对于人力的需求很少, 对数据的收集、分析和处理都是自主操控进行, 这样可以推动数据的自主处理发展, 这样可以避免人为因素带来的错误操作。

1.3 提升了数据仓的技术应用

过去的系统建设进行数据处理比较分散, 需要多次重复进行, 多层次筛选, 才能给出最终的处理结果。但是在ERP环境下, 本系统因为是借助互联网进行操作, 所以是将所有的会计信息集中到数据中心, 然后统一进行处理, 将决策层想要的信息及时提供, 同时系统支持对会计信息的自主分析

和处理, 可以从中找出适用于企业决策的内容, 从而加强对数据的应用。

1.4 改变会计核算形式

过去建设的系统进行财务核算, 主要依靠的是人工核算方式, 消耗的时间长, 效率低, 而且容易出现差错, 使得会计核算工作更加复杂。但在ERP环境下, 本系统进行会计核算减少了很多麻烦, 借助软件和技术的应用可以自动化进行财务核算, 从而大大提高会计核算的效率, 而且还可以避免人为因素带来的失误, 可以保证工作质量。

2 ERP给财务会计信息系统带来的风险分析

ERP的应用给财务会计信息系统带来很多方面的便利, 但也带来较多的风险, 包括系统风险和人为风险。ERP的应用帮助系统实现自动化的程序运行, 包括会计数据收集、分析和处理, 都能借助软件和设备实现自动化处理, 这样一来不仅可以使工作人员获得更多方面的信息, 还可以加快信息传播速度。但是ERP本身构造比较复杂, 要求比较高, 如果将全球的信息都收容在内, 虽然增加了信息的多样性和全面性, 但也增加了信息处理面临环境的多元性和复杂性, 这样系统本身就不容易进行操控。也就是说, 如果在处理信息期间系统运行出现失误, 会给信息处理带来较大的阻碍, 进而影响企业工作的开展。还有, ERP体系中有大量的数据和信息资源集成, 如果管理不妥善, 系统会遇到数据流失的风险, 而这些数据多数是企业的机密数据, 一旦流失会影响到企业的经营, 甚至带来经济损失, 导致破产等^[2]。

3 ERP环境下财务会计信息系统内部控制优化与风险防范措施

3.1 强化会计组织职责管理

首先企业要加强会计组织职责管理。在现实工作中, 内部控制的基础是对内部环境进行改造和优化, 以此排除会影响到系统运行的各种风险因素。但从实际工作中看来, 对于企会计财务管理会产生影响的因素较多, 比如会计的组织结构、机构设置、人资管理等, 都可能带来影响。所以在ERP环境下进行财务会计管理, 需要优化会计组织机构, 落实每个岗位和员工具体的职责, 保证职责清晰明确; 执行岗位轮换制, 安排会计人员进行专题培训, 使他们了解ERP环境下系统运行以及职能发挥的相关知识技能; 健全管理制度, 保证制度的严格落实, 进行监督和考核, 比如在ERP环境下登

录系统,需要企业按照职工的职位进行授权,禁止不具备权限的人员登录,并为每位有权限的人员制定密钥,防止出现错误登录、偷偷泄露内部信息的违法行为。另外这样操作也方便在出现问题后寻找相应的责任人,落实责任归属。

3.2 健全财务会计风险评估系统

在ERP环境下,进行系统的内部控制与风险评估,也需要建立完善的风险评估体系,打造良好的计算机网络环境。在实际应用中,企业需要按照法律法规规定,结合本企业的规章制度,针对风险评估建立完善的机制,用以保证信息处理数据的准确性和可靠性。在ERP环境下的系统运行需要尽量排除人为操作带来的不利影响,避免出现人为失误;保证会计部门与其他各部门之间的信息沟通顺畅,以此保证会计财务信息的对称性交流和共享,实现实时更新,这样才能更好地进行风险评估。另外,因为ERP的应用,企业内部各部门之间不再独立运行,而是统一集成运行,这使得其中一个部门的财务信息数据出现问题,有可能影响到其他所有部门的工作,所以需要慎重对待风险管理。尤其是在实际应用环境下,ERP是建立在互联网网络环境下的,运行期间存在较多潜在风险,需要企业充分认识到这些风险因素的存在,并做好应急预案和规避措施的准备,合理处理风险^[1]。

3.3 强化内部审计监督管理机制

在ERP环境下,进行系统内部控制和风险管理,还需要对内部审计及审查机制进行适当的转变。过去系统运行多数依靠人工,进行监管比较方便。但是在ERP环境下,系统运

行是与互联网直接关联,实现自动化运行,进行监管就有一定难度,所以可能出现风险。因此企业需要强化内部审计监管机制,加强内部审查,全面监督会计信息的走向和传递,尤其是要监督会计工作中的电算化及审核程序。在进行会计信息监管和审查的同时,企业需要同时监督内部审计组织的工作进展,要充分保障审计组织的监督是否严密。企业需要在第一时间发现内部控制中存在的问题,并能借助系统运行对问题进行分析 and 解决,提出科学的策略。新时期企业还要加快审计电算化建设,用以监督系统运行情况,完善相应的管理体制,做好风险识别、评估和规避工作,为系统运行做好有效的保障。

4 结论

在ERP环境下,财务会计信息系统管理取得了巨大的进步,解决了传统系统运行面临的问题。但是在ERP应用下,财务会计信息系统运行也存在一些风险问题,需要企业加以关注和重视,对风险因素进行深入分析和探讨,提出有效的策略进行内部控制和风险管理,从而保证ERP环境下财务会计信息系统的稳定运行。

参考文献

- [1] 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.
- [2] 史丽纯.ERP环境下财务会计信息系统内部控制与风险管理研究[J].财经界,2016(20):173.
- [3] 杨丽娟.关于企业会计的财务管理及内部控制的探讨[J].首席财务官,2020,16(1):136-137.

(上接第152页)

数据。建筑施工企业相关人员应严格审核并确认各项账目内容依据的合法性、业务的真实性,以保证账实相符。若发现存在账单发票造假、业务数据偏误等情况,应及时上报给领导人员及监管部门,并进行相关责任的调查追溯;若外账信息无误,则应及时开展税款缴纳的申报工作。

四是积极筹划项目资金回国路径,维护项目经济效益。境外项目财务人员应选择主要结算币种编制预算,按照合理汇率折算对应人民币,并及时关注、科学预测汇率变动。以多币种结算的项目应区分各个币种,合理配置外汇,防止因外币的存量或结构不合理导致后期形成大量结、购汇损失,或外币资金流断裂而影响工程进度。关注所在国的经济发展现状、利用税收双边协定,通过投资协议、人民币直接投资和结算、投资保险等方式,确保将归属于企业的资本、红利和利润汇回国内,维护国有资本利益。

3 建筑施工企业境外项目税务管理的优化策略

一是紧密结合所在国相关税收法律法规进行单位设立、税务登记、税收申报、税款缴纳等税务工作。积极与所在国税务部门沟通,学习并掌握所在国各税种的税基、税率、税额计算、征税方式和相关税收政策;积极掌握所在国会计利润与应纳税所得额等差异项目,合理确定税前成本列支范围,熟练掌握国内代垫费用计入外账的方式、范围和标准

等,合理合法将国内发生的成本费用、上级管理费等列支外账成本,降低境外企业所得税支出^[2]。

二是选择具有良好税务资源及资质的会计、税务和律师事务所等作为代理机构,防范境外涉税风险。查找项目履约过程中存在的税务风险点,分析风险发生的可能性,确定风险管理的策略,制定税务筹划方案。及时收集、分析境外机构在所在国的相关减、免税优惠政策,梳理可享受的优惠政策清单,密切关注优惠政策的有效期限和适用条款,进一步完善税务筹划内容,提高企业税务管理效益^[3]。

4 结论

建筑施工企业外部财务税收环境不利因素可以通过统筹规划、内部调整、风险防范等措施进行改善。只要掌握和运用好适应境外项目所在国的财务管理模式,充分发挥自身优势,建筑施工企业一定可以有效实施国际市场战略,持续扩大经营规模和经济效益。

参考文献

- [1] 孟庆松.施工企业境外项目财务风险及其防范[J].现代营销(下旬刊),2020(07):220-221.
- [2] 黄玉华.我国企业境外工程项目税收筹划策略研究[J].中国总会计师,2020(04):96-97.
- [3] 郭保健.新税制改革背景下建筑施工企业税务筹划完善思考[J].首席财务官,2019,15(6):43-44,47.