

现代管理型会计信息系统的内部控制研究

刘振宁

(山东联桥集团有限公司, 山东 威海 264200)

摘要: 随着社会和经济的不断发展, 各个行业也不断进步。会计作为不能缺少的重要职业也在随着时代发展而不断变化, 其中最突出的变化就在于会计的管理职能, 也就是说, 无论是企业还是事业单位, 会计部门的财务管理能力越强企业的综合能力也就越强。当前, 企业的财务管理普遍采用了会计信息系统, 这一系统的使用提升了会计核算的工作质量, 对内部控制工作也提出更高的要求。基于此, 本文重点论述了在现代企业中如何运用会计信息系统加强企业的内部控制管理工作及相关措施。

关键词: 现代管理; 内部控制; 会计信息系统; 研究

0 引言

在新时代的社会要求下, 企业想要长久经营就要建立完善的运行制度, 而内部控制工作就是现代企业管理的重要组成部分, 要求企业建立并实施一套统一、高质量的企业内部规范体系, 有助于提升企业内部管理水平, 提升企业对风险的防范能力, 促进企业进入国际市场, 参与国际竞争。

1 现代管理型会计信息系统内部控制的概述

现代管理型会计信息系统是以计算机为工具, 收集企业内部、外部信息进行整理的人机系统。相比于传统意义上的手工会计核算, 使用现代的管理型会计信息系统进行此项工作, 可以使数据的处理过程变得更加高效, 数据处理的准确性更强, 并且数据保存的时间更长, 这些都是会计信息系统的优点。这一系统的应用, 不仅提升了会计工作质量, 也将成为未来企业会计发展的必然方向。

现代管理型会计信息系统的内部控制工作可以作为企业内部及外部审计的重要数据支撑, 只有这一部分工作进展顺利, 才可以为企业打下良好的运营基础。更具体地来讲, 现代管理型会计信息系统的内部控制工作, 可以对企业的各类行为进行监督管理, 对财产安全等起到较强的保护作用, 对数据的有效性与准确性进行检验, 使企业的决策更加具有科学性。除此以外, 还可以增加企业的可信度, 企业的各类信息更加透明化, 使企业具备更高的信誉度, 更快速地抢占市场。

2 现代管理型会计信息系统内部控制的现状

2.1 缺乏内部控制理念, 内部控制执行力不足

目前, 很多企业对于内部控制工作的了解程度不足, 且不能很好地掌握, 甚至有一些企业极度缺乏内部控制理念, 工作概念淡薄, 更何谈进行此项工作。很大一部分企业认为内部控制环节可有可无, 对企业的重要性也微乎其微, 只要不影响到日常的工作开展即可, 不需要进行内部控制工作。这种想法是极其错误的, 这会导致内部控制工作具备很多不合理的地方, 且内部控制制度不够健全^[1]。

2.2 缺少风险意识, 防范能力不足

每个企业在发展过程中都会面临大大小小的风险, 这是无法避免的。因此, 企业需要树立风险意识, 每时每刻都需要防止风险的发生, 尽自身最大可能将企业面临风险的可能性降到最低, 减少企业可能会面临的不必要的损失。

2.3 内部管理岗位与具体工作实际不符

我国大部分企业内部员工数量较多, 一部分企业还存在着岗多人的现象, 还有可能存在一个人担负两个岗位的工作, 这样的人员安排, 使得岗位设置与实际的工作内部并不相符, 严重影响了内部控制工作的进行, 使内部控制工作变得十分混乱。

2.4 缺乏必要的内部审计和监督机制

我国很大一部分企业并未拥有健全的会计审计及监督管理机制, 因此在这两方面工作的中也会出现较多问题。目前, 许多企业会将审计过程形式化, 在企业内部审计只是空有名字, 并未将审计工作应用到实际日常工作中, 审计的重要作用也无法体现。有一些单位虽然设立了审计部门, 但却不能独立进行审计工作, 企业管理者会对相关工作的进行与否加以干预, 并不能真正地进行专业的审计工作, 导致不能很好地发挥内部审计的作用^[2]。

3 内部控制现状形成的原因

3.1 内部控制重要性认识不足

想要使企业的内部控制工作良好的开展并运行下去, 需要企业具备较好的内部控制理念与意识。但是, 许多企业的管理者对这一工作的理解程度较弱, 对其重要性的认知也较差, 重视程度也远远不够。一个企业的管理者如果将内部控制简单地理解为一种形式化工作, 不真正推行这一工作, 认为这一工作不具备必要性、提高了企业成本, 或者将内部控制工作与财务制度混为一谈, 认为二者之间并无区别, 认为只要建立了健全的财务制度就可以使企业良好地发展下去等, 这些都是对内部控制错误的认知, 长此以往企业管理者将无法控制企业财政制度、不能保障企业的良性运行、也无法有效防范企业内部出现贪污等情形。

3.2 风险意识培养不足, 无风险预警机制

任何行业任何部门随时都会面临着各种风险, 因此企业应当树立风险意识, 风险意识薄弱会给企业的工作推进带来较大影响。企业缺乏风险意识, 管理者可能会忽略掉很多当下应该深究的问题, 不能及时预见企业在未来可能会因此而出现在大的方向上的问题, 导致企业缺乏创新理念, 最终将在发展的道路上止步不前^[3]。

3.3 企业管理者缺少对内部会计控制知识的了解

对于企业的内部控制而言, 最为重要的就是企业的管理者, 只有企业管理者对内部控制具备较为深入地了解, 才能

做好内部控制工作。但是,目前许多企业的管理对这一工作了解都较为浅显,只是简单地认为这一工作只需要会计部门单独进行即可,并不需要自己的参与。这样的工作观念,会使得企业的会计制度不够完善,工作内容过于形式化。

3.4 监督主体之间缺乏协调

目前,有部分企业对内部各个部门的设立较为混乱,会计、财务、预算等部门的职责划分不清,工作内容不够明晰,有些部门职责范围内的工作却由其他部门完成。这样的现象使得各个部门工作效率降低,信息不平衡,监管较为封闭。审计部门与财务部门之间缺少沟通,会使得信息共享失效,监督工作重复进行。各个监督主体间缺乏协调性,信任度降低,内部控制工作难以在企业日常工作中有序进行,导致企业整体运行受到影响。

4 加强内部控制的具体措施

4.1 加强内部控制的建立,构建良好的内部控制环境

企业应当完善并加强内部控制,使企业拥有更好的内部控制环境。企业应当根据自身实际情况,制定内部控制工作的具体内容,建立相关规范制度以及合理的财务制度,使内部控制工作的推进具备可行性。内部控制工作的进行并不是为了将所有可能面临的风险都规避掉,而是在最大程度上限制风险的发生,在风险已经发生的情况下可以将企业的损失降到最低,并快速解决风险问题。加强内部控制力度,可以加强对企业内部潜在风险的预防。企业在进行内部控制工作时,需要结合其自身的实际情况,这样进行内部控制工作才更有针对性,才能做到行之有效,保障内部控制工作的实施效果,保证企业的运营可以更加顺利^[4]。

4.2 强化企业单位的风险防范意识

将企业内部可能潜在的风险进行横向、纵向两个方向的对比,这样可以更加明确风险可能存在的位置,并有针对性地制定出预防风险的具体方案。面对可能会出现不可抗力的自然灾害、突发情况等问题,企业需要提前制定出应急方案,并配备专门的人员进行风险预防工作,保证在风险出现的第一时间,可以进行及时处理,将企业的损失降到最低。

4.3 规范资产管理的内部控制

资产管理对于企业来说是非常重要的,一个企业有很多重要的资产,如果管理人员的保管意识不强,就会忽略企业资产的重要性,很可能导致企业的很多资产大量流失,造成非常严重的损失。因此,加强企业内部的资产管理控制是非常必要的,加强对资产管理的内部控制工作力度,可以及时发现资产管理业务中存在的问题并有针对性地进行解决,保障企业资产的完整性,提升资产的使用效率。在对资产管理进行内部控制时,应当明确相关人员的责任分工,明确权限范围,并制定合格的审批程序,正确设立审核机构,确保人员配置的合理性。保障企业内部资产从取得到最终的处置环节流程清晰透明,在核算和计量的过程中应当符合我国制定的行业标准。

4.4 不断加强审计部门的权威性和监督作用

审计部门是一个独立性非常强的部门,也只有当审计

部门具有足够的独立性,才能更加公平、公正的对企业各部门进行监督管理。企业要充分肯定审计部门的工作结果,同时也要对审计部门进行定期检查,以此来保证审计部门的权威性。审计部门要发挥好督查作用,保障企业内部控制工作的顺利进行,不断强化自己的功能,保持公正的进行监督工作,为企业的内部控制工作保驾护航。

4.5 加强电算化软件管理

电算化软件管理是会计信息系统内部控制实施的重要环节。具体来说,电算化软件管理主要包括以下三个方面:一、对于电算化软件要谨慎选择,根据企业对会计的要求,选择正版的、符合自身实际用途的软件,确保选择的软件能够准确的核算会计数据,并且能够提升现代企业会计核算工作的效率,对企业的相关数据安全也有保障作用。二、制定严格的软件使用制度,划分会计工作人员的电脑软件操作权限,实行个人密码登录制度,定期修改密码,确保企业内部数据不被泄露。三、严格遵照会计工作准则开展会计核算工作,防止出现缺少审核凭证就进行电算化登记等不规范操作^[5]。

5 现代管理型会计信息系统在实际应用中的效果

首先在决策上,长安汽车主要将基础会计核算和其他低附加值的业务集中起来,确保在企业发展中所需要的信息数据及时准确,并且能够巩固财务会计的基础;长安汽车集团统一数据标准,服务于产品研发、原材料采购、产品营销、客户管理、资产管理等环节,整合资源,建立规范的数据结构体系和标准的数据收集、报送、审核、评估等流程,初步建立了人力资源效益评估模型、产品和业务效益分析模型、投资效益分析模型,逐步完善以决策支持为核心的财务决策支持系统^[6]。其次,长安集团非常重视现代管理型会计信息系统在提醒长安汽车自身风险方面的作用。

6 结语

综上所述,会计系统内部控制能够有效规避电算化会计核算风险、保障企业的资产安全、提升企业运行的科学性,所以必须要不断加强和完善内部控制制度,只有内部控制工作稳步进行,才能使现代管理型会计信息系统不断发展和进步,才能推动企业实现全面发展。

参考文献

- [1] 郭利. 现代管理型会计信息系统的内部控制探讨 [J]. 商场现代化, 2016(22):161-162.
- [2] 王蕾. 现代管理型会计信息系统的内部控制分析 [J]. 现代营销(下旬刊), 2016(05):126.
- [3] 许蓉蓉. 探讨现代管理型会计信息系统的内部控制研究 [J]. 新经济, 2015(32):107-108.
- [4] 李燕. 现代管理型会计信息系统的内部控制研究 [J]. 财政监督, 2006(18):59-61.
- [5] 田志刚, 刘秋生. 管理型会计信息系统的内部控制浅探 [J]. 财会月刊, 2002(10):39-41.
- [6] 王绪明. 基于会计信息化的企业内部控制分析 [J]. 新金融世界, 2020(5):136,138.