

# 基于信息化建设的企业内控质量提升策略

沈培良

浙江嘉民新材料有限公司 浙江 嘉兴 314000

**摘要：**在时代飞速发展的形势中我国各个领域也迎来新的阶段，面对这样的形势企业管理工作难度也随之增加，因此要不断加强创新。内部控制是实现企业管理的重要手段，内部控制是否有效，直接决定了一个企业的发展和兴衰。企业要在内部控制中运用信息技术，建立符合经营特点的管理信息系统，减少或消除人为操纵因素，实现对经营业务事项的自动控制。

**关键词：**企业；内部控制；信息化

## 引言

在企业现代化转型的关键时期，经营复杂性逐渐加大，企业内部控制管理的作用更加凸显。内控不但是企业合规合法经营与高效运营发展的基础所在，同时也是合理保证资产安全、提高信息报告质量、促进企业实现发展战略的关键所在。针对内控管理中存在的意识、制度和人员素质等方面问题，如若企业能够在ERP系统的基础上，结合市场环境变化进行调整、针对内控缺陷及时加以改进，并树立正确的内控理念，注重人才培养和制度创新，将对企业健康发展起到极大的促进作用。

### 1 内部控制概述

企业内部控制是指企业通过特定的、标准化的管理方式，提升运行效率、优化内部环境、形成运行规范的过程。借助这一管理过程，企业将达到提高业务质量、提升财务信息有效性及真实性、降低经济活动风险的目标。企业内部控制的具体内容包含内部控制环境、控制活动、风险评估、信息沟通，以及内部监督五个要素。在这五个方面，企业需要采取制定制度、执行控制、完善策略、调整流程，制定考评目标等措施。通过各类控制措施的应用，促使企业内部环境不断完善；控制活动科学有效；削弱风险影响；实现良好的内部沟通；形成多方监控的内控模式的效果。

### 2 企业内部控制信息化建设的问题

#### 2.1 控制环境不完善

内部控制信息化与企业传统的内部控制有较大差异，但是很多企业的成员不了解信息化管理的具体要求，管理流程还存在一定的问题，在工作过程中没有形成简洁高效的管理体系，各层级人员的岗位职责没有得到有效的管理，人员的工作权限没有得到有效的制约，可能产生舞弊风险。

#### 2.2 内控体系的系统性与有效性不足

现阶段，企业整体管理水平显著提升，但从内控体系建设情况来看，仍旧存在较多问题。部分企业尚未建立完善的管理制度，内控制度过于粗放，无法有效约束和规范相关工作。部分企业在实施人力资源管理时忽视了奖惩机制的重要性，奖惩机制不完善，甚至缺位，员工工作态度消极；部分企业并未有效落实责任追究制，责任推诿问题屡见不鲜；少数企业加强内控体系建设时，一味地借鉴和参考同行业相对优秀和成功的经验，未结合自身实际发展特点和工作需求进行相应的调整和优化，内控体系的实用性较低，在一定程度上弱化了内控职能。

#### 2.3 风险管理意识淡薄

随着经济全球化的持续深化，我国与全球各国的商贸往来日益频繁，许多企业开始走出国门，同时也有许多国外企业进军国内市场。在此背景下，我企业业的市场竞争压力也越来越大，在许多不确定因素的影响下，企业外部风险系数也随之加大，但却依然有许多企业缺乏基本的风险管理意识。在运营风险、资金风险等的综合作用下，许多企业选择借助金融衍生工具来规避风险，但具体应用中，由于没有全面了解金融衍生品的利弊，很容易诱发其他风险。整体来讲，当前许多企业管理者对风险管理存在认知偏误，这种思想意识层面的问题也是许多现实问题产生的根本原因，需要引起足够重视。

#### 2.4 人员问题

在内控管理与执行中，无论是企业层面控制还是业务层面控制的实现，内控环节从业人员都要具备一定的专业知识和良好的职业操守。但对于部分企业来说，人员素质良莠不齐，部分管理人员未能将自身利益与岗位职责分开，导致中饱私囊和挪用公款等违背职业道德事件时有发生。在上层领导的威慑和个人利益的诱惑下，内控岗位人员无法坚守职业底线，纵容违法违规现象的

存在,企业内控形同虚设。有些管理者虽然有较高的专业素养,但内控管理经验不足,同样会阻碍企业发展。部分企业单纯注重销售额,未对内控人员开展系统化的培训,专业知识不足,管理技巧不扎实,致使整个内控团队的综合素质不高,管理能力低下,无法为企业提出高效可行的发展建议。

### 3 基于信息化建设的企业内控质量提升策略

#### 3.1 加强对员工的素质培养

新时期,伴随着我国市场经济体系的发展完善,企业所面临的市场经营环境愈发复杂,其出现经营风险问题的概率也因此增加。企业需在不断完善自身经营管理体系的基础上,引导企业内部员工树立起良好的内控与风险管理意识,从而在有效满足企业发展需求的同时,进一步提升企业现代化经营发展效率。企业首先需要明确全员参与在内控与风险管理工作中具有的价值,并引导企业内部员工积极地参与到内部控制工作中去,进而促使企业经营风险管理意识能够获得较为显著的提升。其次,企业还需通过专业培训、内控座谈会等方式来帮助员工树立起健康的内控与风险管理意识,从而在有效提升其参与积极性的过程中,为企业内控与风险管理工作开展成效的提升打好基础。总的来说,只有树立起健康的内控与风险管理意识,并将内控与风险管理工作全面重视起来,才能够在充分确保企业经营健康性的同时,促使企业经营活动的开展效益从本质上得以提升。

#### 3.2 完善网络化监督体系建设

积极防范和有效化解业务风险与廉政风险是企业的重要工作。系统梳理工作流程,编制业务流程图,明确内部控制关键点,落实内部控制责任,实现内部控制制度流程化。全面识别业务活动关键风险点,制定落实各项风险点的管控措施,重视制度设计和执行的有效性,提高内部控制制度风险防控效率。为切实提高内部控制制度对风险防范的保障程度,将风险管控工作落实到具体岗位和责任人,并建立报告制度。实现内部控制的程序化常态化,日常监督嵌入流程,实现动态监管:企业领导的管理方式向例外和重点风险事项管理转变,注重对重要和风险业务多部门参与,做到事中监督;成立专门内部控制管理机构进行信息特别查询,实现常态监督。多层次网络化的监督体系,真正实现有效的内部控制和内部监督。

#### 3.3 完善内控信息化系统

信息化系统是指企业运用信息技术,建立一个应用于企业经营管理,能够处理各类信息、合理分配企业内资源的计算机网络系统。这一系统的作用是,对于企业

生产经营管理的各类信息资源进行收集、调取、分析、部署,从而替代原有的人工信息处理模式,借此全面的提升企业运行效率。信息化系统具有极强的整合性,因此在辅助内部控制方面具有巨大的作用。企业应完善内控信息化系统,借助信息技术的力量,实现企业内部集中化、高效化的管理。首先,鉴于内部控制的全面性要求,企业建立内部控制信息化系统时,要注意内部各子系统的连接。企业信息化系统较为庞大,涉及的子系统众多。例如,预算系统、采购系统等。内部控制系统要实现与各类系统的对接,通过加强子系统之间的联系,实时的进行信息同步与共享;其次,要积极的完善系统功能,重视内控系统的更新。例如当下移动支付已相当普及。企业销售可能涉及部分移动支付的业务。此时企业在构建内控信息系统时,就要注意内控系统与移动支付系统的对接工作。不仅要获取业务信息,同时要实现收入款项的监控,保障资金安全。

#### 3.4 开展数据质量治理

企业要定期对数据质量进行分析,分析数据的可靠性、完整性,以此提高企业内部控制质量。因此企业需要健全数据治理机制,结合数据管理的效果对员工开展考核,并以此改进信息化管理水平。第一,明确数据管理责任。首先,企业各部门在工作中,需要结合工作规划明确数据质量的目标,避免在工作过程中人员随意录入信息或随意处理信息的问题。企业要明确各类数据质量的责任人员,若数据在上传过程中出现问题就需要对相关人员进行追责,防范人员推卸责任的问题。其次,企业需要对企业的数管理进行考核,分析企业数据治理工作的效果,并结合企业的实际特点分析数据管理工作中存在的问题,以及时解决存在的问题。第二,完善企业的数标准管理体系。企业的数标准管理体系,需要在数据标准的执行、维护等环节健全管理机制,建立完善的标准,确保企业的数更加具有时效性和准确性。企业需要根据自身的情况,站在企业的整体角度,由数据使用者、管理者等成员明确各类数据的质量要求。同时,企业需要针对数据质量建立考核制度,明确量化的考核指标,通过对数据质量开展考核,提高数据管理水平,并以此改进企业管理效果。

#### 3.5 加强内控体系建设,充分发挥内控价值

健全内控制度,完善内控体系。企业在设计内控制度时,必须坚持以下原则:第一,全面性,必须确保内控贯穿企业决策、执行、监管全过程,确保其覆盖各项经营业务活动和事项;第二,重要性,必须明确重点业务事项,识别和确定高风险领域,突出重点;第三,

适用性，即必须基于企业实际经营规划、具体业务特点、当前市场竞争环境、风险管控质量等合理制定内控制度，以充分发挥内控的规范与约束作用，助推企业发展。必须注意的是，内控制度并不是一成不变、一劳永逸的，企业必须随着内外部发展环境的变化，联系实际工作需求，在国家政策法规允许的范围内持续优化与完善，确保内控制度的先进性与实用性。梳理和优化内控流程，提高规范性。企业应以内控目标为依据，梳理主要业务，并进行合理分类，识别主要风险控制点，并结合实际情况制订风险应对预案和风险防范措施，加强业务风险管控；科学设置业务流程，加强授权审批，确保业务规范落实，引入先进的管控措施，加大内控力度。

### 3.6 明确职责建立有效组织保证

内控制度的建立首先要有组织保证，管理层应先从思想认知上高度重视内控制度建设，并将内部控制作为提升企业管理的重大事项来推动。业务部门是本行业内控制度执行管理责任主体，部门负责人是本部门内控制度执行管理的第一责任人，负责本部门业务相关的内控制度、业务流程执行和风险管理的落实。业务部门应将内控和风险管理纳入本部门工作职责，实现各级管理人员职责全覆盖。内部控制实施成功关键是要纳入本单位绩效考核体系，对运行效果进行考核，根据考核结果加大奖惩力度，才能逐步完善制度达到预期的风险防控目的。

### 3.7 健全内部管理控制规范体系

健全内部管理控制规范体系，能够有效规范企业管理流程，确保各项管理活动的规范、高效开展。首先，要依据现行法律法规的具体要求和标准，完善董事会运行机制，明确总经理职责范围、财务流程、资金使用规范、投资管理标准、内控检查机制等，为内控管控高效实施提

供标准依据。其次，明确岗位责权，构建与之相应的控制系统，确保岗位权利与职责的明确、独立，进而实现责权使用和岗位性质的统一。最后，完善企业审计机制。重大项目的投入和应用，都必须经过审计机制的认可，相关责任人使用资金时要提供统计数据，并做好项目批准、证明、核查等的记录，后续资金安全、成效核查等工作也需要经过审计机制的监管、批准，以规避大型项目应用中出现的财产流失风险。同时，要对企业资金进行规范管理，构建完善的评估机制，全面掌握资金分配细则，确保后续运营的资金保障。

### 结语

内部控制是现代企业管理的重要环节，是企业在进行经济组织活动中不可缺少的部分，它存在于企业经营生产活动的全过程。企业存在经济和管理活动，就需要相应的内部控制来制约和规范，用切合发展目标且能实现风险防范的内控制度来提高企业管理水平和经济效益，实现既定经济方针和发展目标，也能为企业拧紧安全阀，减少错弊的发生，从而保证企业经营机制正常有序地运转。

### 参考文献

- [1]万珍秀.浅析会计信息化环境下的公司内部控制[J].财经界, 2021(12):130-131.
- [2]吴明珠.企业会计信息化内部控制存在问题及策略研究[J].商讯, 2021(4):55-56.
- [3]田庆冬.浅议企业内部控制体系的信息化建设.天津经济,2014.
- [4]谢茂生.企业内部控制体系信息化建设的几点思考.中国内部审计,2012.