

企业会计电算化中的内部控制问题

文 / 朱志明

一、当前企业电算化会计系统下内部控制出现的问题

(一) 会计信息失真问题严重

在手工会计环境下,企业的经济业务发生均记录于纸张之上,并按会计数据处理的不同过程分为原始凭证、记账凭证、会计账簿和会计报表等。纸介质的书面数据若被修改,则较容易辨别出修改的痕迹,这是传统介质原件的一个基本特征。但是,电算化系统下,会计数据被直接记录在磁盘或光盘上,很容易被篡改且可做到不留痕迹,这样就很难辨别哪一个是业务记录的“原件”。因此,如何确保电子数据以原始形态保存下来是无纸信息系统的关键问题。电磁介质还较易受损坏,导致会计信息失效,加剧了会计信息失真的风险。

(二) 电子数据处理过程中的风险加大

手工会计核算形成了层层复核、道道把关、严格审核复查的机制,一项经济业务的每个环节要经过具有相应权限人员的签章,但在电算化会计信息系统中,大部分处理由计算机完成,审查、复核等控制过程被削弱,这样一来如果输入的原始数据是错误的,电脑无法自动识别,只能得出错误的结论,同时操作人员也难以防范,最终很难保证会计信息质量的真实性、完整性和准确性。并且,实行电算化会计后,业务处理几乎全部以电算化系统为主,电算化功能的高度集中导致了职责的集中,某些人员往往身兼多职既从事数据输入,又负责数据的输出等。因此,如果不加强内部控制,就会给计算机操作人员提供了直接对使用中的程序和数据库进行修改、操纵处理结果的机会,从而加大了出现错误和舞弊的风险。

(三) 电算化会计软硬件安全性不高

现有的会计软件系统在设计、开发阶段普遍存在重功能、轻安全的现象,以致软件投入运行后暴露出诸多隐患,同时,硬件自身的安全性能较低,更直接影响会计应用系统软件的正常使用。主要问题表现在:操作人员未能按照规范程序操作,导致会计资料丢失或出现错误;伴随计算机技术的快速发展,新病毒更新速度很快,操作人员防范病毒入侵的意识稍有薄弱,不能采取及时、有效的措施就可能造成严重后果;电子介质中的各种会计数据和计算机程序在保管储存与使用过程中均存在风险。

二、企业会计电算化在未来发展中应该注意的问题

(一) 改革现行的会计电算化管理办法

对不适合目前情况的会计软件审批制度应当明文规定废止,要制定适当的对商品化软件的管理办法,以推动企业管理信息化工作。对企业使用计算机系统处理企业会计核算业务应当建立的管理制度及其制定原则,管理办法也应当做出规定。另外,由于手工会计工作的处理方法与计算机会计核算业务的处理方法存在差异,因此有必要另行制定相应的计算机会计核算基础工作规范用来规范计算机会计核算等。系统应当具有的内部控制功能以及满足审计需要的要求,并应当对会计核算部。在软件方面,应该加快同以改革进度,如尽快制定全国统一的数据接口标准,以便于软件开发企业设计标准数据输出接口。

(二) 要完善会计系统日常操作管理系统的操作控制

这里主要表现为操作权限控制和操作规程控制两个方面。操作权限控制是每个岗位的人员只能按照所授予的权限对系统进行作业,不得超越权限接触系统。系统应制定适当的权限标准体系并指定专人进行系统管理,从而保证系统的安全。系统管理主要负责系统的硬软件管理工作,从技术上保证系统的正常运行。包括掌握网络服务器及数据库的口令,负责网络资源分配,监控数据保存方式的安全性,合法性,防止发生非法修改历史数据的现象。

(三) 做好企业会计电算化中的管理控制工作

管理控制是指企业建立起一整套内部控制制度,以加强和完善对计算机会计系统涉及的各个部门和人员的管理和控制。管理控制包括组织机构的设置、责任划分、档案管理、上机管理等多个方面。

在组织机构设置方面,企业应对原有的组织机构进行适当的调整,以适应计算机会计系统的要求。在职责划分方面,内部控制的关键在于不相容职务的分离,计算机会计系统与手工会计系统一样,对每一项可能引起舞弊或欺诈的经济业务,都不能由一个人或一个部门经手到底,必须分别由几个人或几个部门承担。在计算机会计系统中,不相容的职务主要有系统开发、发展的职务与系统操作的职务,数据维护管理职务与电算审核职务,数据录入职务与审核记帐职务,系统操作的职

务与系统档案管理职务等。企业为防止舞弊或欺诈，应建立一整套符合职责划分原则的内部控制制度。

总之，会计电算化系统替代传统的手工会计系统是必然趋势。目前，会计电算化系统已经在许多企业中应用，加强和完善会计电算化系统的内部控制，将成为各个企业在财务工作中以及在整个公司经营管理工作必须考虑的一个问题，内部控制的好坏将直接影响到公司的管理和效益。完善的内部会计控制能够防止会计信息失真，降低经营风险，从而有利于提高公司的效率和效果。在市场经济条件下，公司有必要运用科学的方法建立和完善公司的内部会计控制，这样才能使得企业的经营能够持续、稳定、健康得发展（作者单位：杭州萧审会计师事务所有限公司）

相关链接

新债务重组准则浅析
浅谈会计决策支持系统
企业会计电算化中的内部控制问题
探析权责发生制在会计核算中的应用
工程项目财务管理中的内部控制设计
现代国有企业财务管理机制问题研究
浅谈营业现金净流量计算中“折旧”的不同
市场经济条件下如何完善单位财务管理的探索

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心