

企业网络会计信息系统内部控制分析

文/郭红

企业在具体实施网络会计信息系统时，引发了企业的业务流程、组织结构、管理制度等各个方面的变革，在改变企业生产经营活动的同时，内部控制的环境发生了明显变化，因而必须要分析新的环境建立一套行之有效的内部控制体系，才能保障网络会计信息系统的有效实施。根据COSO提出的内部控制的整体框架概念，企业内部控制涉及企业生产经营的控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和监督等方面，从总体上透视了企业生产的各个环节。因此，对每一个实施网络会计信息系统的企业来说，需要结合自身的实际情况，设计出企业会计的内部控制制度。

一、网络环境下会计内部控制特征

实行会计网络化后，由于网络会计信息系统的开放性、数据的共享性等方面大大超过了以往任何时期的会计信息系统，极大地改变了以往计算机系统内部控制的内容和方法，但同时也带来了一定的负面影响。网络会计信息系统是建立在信息技术基础上，利用现代企业的先进管理思想，全面集成企业的所有资源，并为企业提供决策、计划、控制与经营业绩评价的全面化、整合化和动态化的管理平台。它打破了传统的以职能划分的作业模式，全面形成将新的管理思想、管理模式和信息技术的集成；将业务流程与会计流程、会计核算与会计控制的集成；将物流、资金流、信息流的集成，实现了财务与业务的一体化，是一个高度集成的信息系统平台。因此对企业内部会计控制体系环境提出了新的要求，具有新特征：（1）先进的会计内部控制理念：传统的内部会计控制是依据内部牵制理论，通过不相容职务的分离，账目核对等手段，达到查错纠弊的目的。网络系统是以人、财、物、信息等企业资源进行整合优化的集成管理系统，管理者的观念更新是企业成功实施的前提。（2）三维的会计控制模型：传统的会计控制模型一般都是二维控制模型，第一维度是一种基于制度的规章控制，依照会计信息处理的输入、处理、输出三个基本环节进行规范会计质量静态控制；第二维度是会计业务处理过程的反映控制。而在网络条件下的会计控制模型是一种基于企业经营环境、管理理念、管理模式和业务流程要求的实时动态控制模型。重建这种会计控制模型需要针对企业每项业务流程充分挖掘实时动态的控制需求和控制规则，网络会计信息系统的高度集成、实时动态化和物流、资金流、信息流“三流合一”等特点和它对会计控制的要求，应将内部会计控制划分为企业人文普遍控制、信息系统普遍控制和业务与会计控制体系的有效性产生冲击，形成会计普遍控制三个立体动态维度。（3）更新的会计内部控制方法：网络会计系统环境下，业务环节和交易方式的变化会对每个业务循环的具体控制目标和内容有所调整，传统的会计控制方法的控制力度减弱，而一些先进的控制方法，如预算控制、责任会计控制、标准成本控制等管理会计控制方法有了广阔应用的空间。由此，会计控制方法也要随之按所需的支持技术和工具的发展而不断创新。

二、完善企业会计会计信息系统内部控制的几点建议

（1）增强新环境意识，全员认识网络新环境：网络会计信息系统不仅仅是给企业带来了软件，更重要的是给企业带来了先进的管理理念。企业实施网络系统的过程，要关注观念的变革与创新，将新的管理理念引入企业的过程。实施必然涉及企业业务流程、组织机构设置、人员配置等方面方面的配套改革，也必然涉及各方面利益关系的调整。所有这些仅仅依靠企业的几个部门领导的参与是不够的，需要企业对全体员工对适应网络环境的实施进行培训，让企业员工全面认识网络环境下先进管理理念。让员工熟悉网络环境的结构和运作要求，改变原有的陈旧管理观念，提高管理水平和系统操作能力。

（2）建立科学、严密的会计内控制度：企业原有的内部控制活动和组织结构扁平化，对原手工业务流程要进行重新设计，不仅改变了企业的业务流程，梳理工作流程，控制制度要严密，要抓好关键人，如分支结构负责人和财会部门负责人；把握关键部位；如审批程序、资金调度、交接手续、电脑操作密码等；管好关键物件，如重要的发票、银行票据、印鉴等；控制关键工作岗位如现金、银行出纳、收支事项及凭证的核准、实物负责人等。网络系统中内部牵制是指对具体业务进行分工时，不能由一个部门或一个人完成一项业务的全过程，因而必须要建立科学、严密的会计内部控制体系。它由适当授权、不相容工作的责任分工、凭证和记录、接近控制、独立检查等环节组成。这种制约包括上、下级之间的互相制约、相关部门之间的相互制约。如会计信息收集、归类过

程中,除了制单外,必须有复核并由财会主管审批;又如现金流转业务中,现金收支的审批、收入和支出、印鉴的保管、记账等业务应分工管理,互相牵制。

网络会计信息系统的实施不仅是一场新的技术革命和管理革命,而且是一场深刻的思想文化革命。网络会计信息系统作为企业管理信息化进程中重要的一项内容,正逐步在企业中得到更加广泛应用。企业应该充分利用这种新的管理工具,同时也要认识到由于网络环境自身的特点给企业带来的变化,只有认真分析新的会计环境,制定有效的会计内部控制体系,将先进的管理思想与信息技术完美结合在一起(作者单位:东北林业大学)

相关链接

浅谈村级财务管理存在的问题及对策
新会计准则的六大突破
公司财务预警模式探析
企业会计集中核算探析
现代企业财务管理问题分析
固定资产的最大投资规模分析
备抵法计提坏账准备的T型账户分析
试论市场经济条件下的会计信息系统
企业网络会计信息系统内部控制分析
试析市场经济条件下财务信息失真的危害及对策

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