

## 会计信息系统环境与内部会计控制

文/宁宏茹 孙红梅 林春涛

### 一. 会计信息系统环境的变化

计算机技术与会计的结合经历了这样几个阶段: 会计电算化、会计信息系统、管理信息系统。目前, 管理信息系统以现代计算机技术、网络技术和数据库技术为基础, 实施集财务会计、供应链、生产制造、人力资源、集团管理等于一体的系统, 充分发挥管理的预测、决策、控制等职能, 以满足市场经济和世界经济一体化对企业经营管理的需要。具有财务会计系统、供应链系统和管理分析系统的会计信息系统, 能对企业的物流、资金流、信息流和工作流这四大资源流进行实时管理, 使得它成为管理信息系统的核心, 常规的财务会计、供应链、生产制造等系统的界限已不存在。我国现行的管理信息系统软件几乎都体现了先进的管理思想和企业管理模式, 财务会计、供应链、生产制造等系统已经融合在一起发挥作用, 这些系统已经没有严格的界限。

通过会计信息系统的发展历程以及目前市场上管理软件开发现状可知, 会计信息系统已经融合在管理信息系统之中, 与其他系统一起发挥作用。各子系统融合在一起, 提高了企业管理的速度和效率。但是, 一旦一个环节出现问题, 将会影响整个系统的输出结果。例如, 会计系统的数据输入出错, 将会影响到预测、决策等系统的输出结果, 可能引起严重的后果。因此, 必须保证管理信息系统的各个环节输入、输出结果的准确性、及时性。首先要保证系统本身的正确性, 其次是信息输入和流动的正确性和及时性。内部控制是为了达到组织的目标而进行的管理控制活动。要保证信息输入、输出和流动的准确, 就必须对其进行控制。本文主要分析内部会计控制如何适应会计信息系统环境的变化。

### 二. 内部会计控制的变化

随着会计信息系统的出现, 信息流的控制在内部控制的重要性越来越高, 而且也是比较容易出问题的环节。会计信息系统环境的变化相应引起内部会计控制的变化。本文主要从以下五个方面进行了分析。

#### 1. 控制目标的变化

以前内部会计控制的目标是保证财务信息的准确、及时、完整。随着会计信息系统的发展, 会计信息系统和管理信息系统融合在一起, 那么内部会计控制的目标就不仅是保证财务信息的准确、及时和完整, 还要考虑管理系统的需求, 保证管理系统的需要, 保证财务信息满足整个管理信息系统的需要。

#### 2. 控制环境的变化

单独的会计信息系统考虑的是财务管理的各个环节, 而包含会计信息系统的管理信息系统考虑的是企业管理的各个环节, 包含了会计信息系统的内容, 而且把会计信息系统和其他子系统融合在一起。因此, 内部会计控制现在要在企业管理大环境中分析企业的内部会计控制。

#### 3. 控制内容的变化

(1) 应加强信息准确性的控制。准确无误的信息输入才可能输出正确的信息。在管理信息系统环境下, 首先是系统的质量, 应选用好的管理信息系统, 并定期维护, 防止系统的错误; 其次, 加强职责分工, 信息输入和审核人员一定要由不同的人来负责, 及时发现人为的错误。

(2) 应加强信息及时性的控制。用制度来限定数据应在规定的时间内处理并及时输入、输出, 为整个系统提供及时的信息。

(3) 防止系统信息被修改的控制。首先是打印输入输出的信息, 并手工签字盖章; 其次保护个人密码; 其次, 建立系统的保护系统, 修改必须经相关方面的授权, 如果未经授权修改系统, 系统自动报警并拒绝修改等措施; 最后, 由内部审计定期审核书面记录与计算机记录的一致性。

(4) 培养复合型人才, 开发符合本单位特征的二次开发软件。现在管理信息系统软件大都可以根据本单位特点进行二次开发。内部人员最熟悉自己单位的特点, 单位可以在单位内部培养既懂管理又懂开发、既懂财务又熟悉业务流程的复合型人才, 自己开发复合本单位特点的二次开发软件。

(5) 对财务人员进行管理信息系统以及管理知识的培训。财务系统与管理信息系统的相互渗透, 需要财务人员熟悉整个管理信息系统, 清楚财务信息对其他系统的影响。更重要的是, 管理信息系统环境下, 财务人员已经不仅仅是输入数据, 等待计算机输出结果, 更多的是处理与管理相关的财务工作。管理理论发展很快, 因此财务人员需要不断学习新的管理知识, 增加管理意识。

(6) 加强各部门之间的沟通和交流。管理信息系统并不能反映企业的所有信息, 因此企业

各部门之间的应加强相互之间的沟通与交流,使信息能够畅通的流动,并及时反馈信息。

#### 4. 控制风险的变化

风险管理已经处于内部控制的核心位置。管理信息系统中一个小的问题可能引起整个系统的连锁反应,引起较大的问题,使得企业的风险更大。因此应加强内部会计控制中的风险管理,分析会计信息系统中各因素对管理信息系统的影响,并进行风险预测,分析各个可能出现的问题,按重要性原则进行风险管理。

#### 5. 控制评价的变化

评价内部会计控制的效果不再限于会计信息系统本身,而是需要从会计信息系统对整个管理信息系统的的作用的角度进行评价,从而使评价的结果更客观、全面。评价的结果还应及时反馈,并及时修正控制制度或者加强内部控制执行的力度(作者单位:陕西科技大学管理学院)

### 相关链接

会计信息系统环境与内部会计控制  
财务危机预警判定模型的应用及思考  
浅谈新会计准则资产减值中的资产组  
试论知识经济对会计的影响  
浅谈会计电算化系统的内部控制  
试论财务管理目标与最优资本结构  
ERP条件下我国企业的财务管理系统研究  
理性进行财务分析 提高投资决策准确性

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