



热门文章

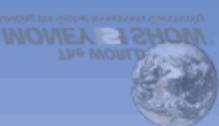
- 国外汇储备
- 何加强会计
- 用多元线性
- 国衍生金融
- 国有商业银行
- 章
- 章
- 品市场竞争
- 业银行走混
- 国存款保险
- 国创业板市
- 华夏并购案

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



insights... investment boutique discover

[2006年3月]电算化会计系统内部控制

【字体: 大 中 小】

作者: [马立静] 来源: [本站] 浏览:

内部控制关系到企业财产物资的安全完整、关系到会计系统对企业经济活动反映的正确性。企业为实现既定的管理目标,必需建立起了一整套内部控制制度,以保证企业有序、健康发展。由于技术条件的限制,传统的手段在实施内部控制中存在很大的局限性:(1)控制效率相互牵制,相互核对,检查监督等重要措施的实施过程中,包含着大量的信息提取、传输和作,信息处理工作量非常大。如果采用传统手段,不仅速度慢而且花费大。现代经济学理论度能否得到有效执行的一个关键因素在于其交易成本的高低,因此,工作效率及经济效益低下内部控制制度流于形式。(2)主观因素的影响无法避免。现代企业提倡“以人为本”的方针因此在制度的制定和执行过程中不能忽视人性的弱点。我国企业通过人工进行内部控制难以障碍:一是人情障碍。受传统人文人情关系的影响,在对关键环节的控制中,难免发生控制开面子,迈不开人情”而不遵守制度的情况。二是素质障碍。员工在内部控制程序执行过程生理,心理条件的限制,难免发生错误或疏漏。而采用信息化手段进行内部控制可以有效地弥补现有人工会计控制的缺陷。一方面,通过计络进行信息系统处理和传输工作,可以极大地提高工作效率;另一方面,通过软件系统实施以克服人为因素的干扰,做到一丝不苟,铁面无私。

一、会计电算化系统内部控制制度的内容

(一)系统开发控制

系统开发控制的作用是保证每个系统在正式投入运行之前,每个新程序或修改后的程序在正统之前,都经过合法的申请、测试、审批手续,防止非法系统投入运行或非法程序进入系统会计系统的系统开发、发展控制包括开发前的可行性研究、资本预算、经济效益评估等工作程中的系统分析、系统设计、系统实施等工作,以及对现有系统的评估、企业发展需求、系可行性研究、更新方案的决策等工作。系统开发、发展控制应具备以下几方面。

1. 授权和领导认可。计算机会计系统的开发项目一般投资金额比较大,对现有计算机会计系改动都可能危及整个系统的安全可靠,因此必须得到授权和领导认可
2. 符合标准和规范。不论是自行组织开发还是购买商品化软件,都必须遵循财政部或各省财的标准和规范。包括符合标准和规范的开发和审批过程、合格的开发人员或软件制造商、系资料 and 流程图、系统各功能模块的设计等等。按标准和规范开发和发展计算机会计系统可以算机会计系统更加可靠、更加完善,有利于对系统的维护和进一步的发展、更新。
3. 人员培训。自行开发软件在开发阶段对使用计算机会计系统的有关人员进行培训,提高这系统的认识和理解,以减少系统运行后出错的可能性。外购的商品化软件应要求软件制作公的培训机会和时间。在系统运行前对有关人员进行培训,包括系统的操作培训,系统投入的内部控制制度,计算机会计系统运行后新的凭证流转程序、计算机会计系统提供的高质量息进一步利用和分析的前景等等。
4. 系统转换。原有的手工会计系统或旧的计算机会计系统被新的计算机会计系统替换,必需的转换程序。企业应在新旧系统转换之际,应当采取有效的控制手段,作好各项转换的准备旧系统的帐、数据库备份、人员的重新配置、新系统需要的初始数据的安全导入等。在系际,需要新旧系统并行,一般不少于三个月的时间,以便检验新的计算机会计系统。
5. 程序修改控制。会计软件的修改必须经过周密计划和严格记录,修改过程的每一个环节都必要的控制,修改的原因和性质应有书面形式的报告,经批准后才能实施修改,计算机会计作人员不能参与软件的修改,所有与软件修改有关的记录都应该打印后存档。

(二)会计电算化信息系统的人员职能控制

在会计岗位设置上,除了包括传统模式下的会计主管、出纳、核算、稽查、档案管理外,还统的需要设置系统管理员、电脑操作员、系统维护员等。在具体分工时,要注意不相容的相如系统开发人员和维护人员不能兼任系统操作员和管理人员;维护管理岗位和审核岗位分离作人员不可担任系统档案管理工作等。对各个岗位进行分配后,还要通过口令对各岗位进行定,防止越权操作现象的产生。对于那些重要岗位还可使用密码盘,使某些操作只有通过密令的双重测试下方能执行。另外,如有必要还应对系统进行实时监控。即在进行业务处理时人员处理的数据进行备份,使其可同时出现在监控人员的计算机上,一旦数据出现不一致应调查及时找出原因。

(三)会计电算化信息系统的应用控制

1. 输入控制。输入控制的主要目的是保证输入数据的合法性、完整性和正确性,涉及到系统数据采集的各个环节。数据输入前,应保证原始数据的真实性、可靠性。主要控制方法包括凭证格式和内容控制、有关责任人员签章的控制、修改的控制以及凭证审核的控制等,其控制方法根据系统的处理方式有所不同。在批量数据输入时,主要控制方法包括审核输入前后的数据、编号顺序检验、逻辑关系检查、数据极限检查、关键字核对以及错误更正审查等。在联机实时处理系统中,输入控制采取上述方法外,还包括设立参照文件和后批量控制等。

2. 处理控制。处理控制的主要目的是保证数据计算的准确性和数据传递的合法性、完整性和一致性。主要包括软件控制和硬件控制两个方面。

软件控制是审查软件对数据的计算等处理是否正确,是应用控制的关键。其主要控制方法有:程序审核,通过对程序模块、命令以及输入结果等检查,审查应用程序是否正确;数据有效性测试,检验应用程序对数据的处理是否合法准确;数据完整性测试,通过对检查文件标识、记录标识和业务代码等,检验应用程序所处理的数据是否完整;断点技术控制,利用断点技术检查应用程序的中间处理环节,确定错误的原因和程序模块;设置处理日志,自动记录应用程序对数据的处理过程,为审查应用程序、操作过程和审计提供线索。会计信息系统中,除采用上述方法外,还可以设置一些特殊的控制,如包括凭证和报表的平衡校验、总账和明细账的核对以及余额检查等。

硬件控制是通过计算机硬件系统本身控制数据的准确性、完整性,一般由计算机制造商进行设置,如回波校验和倒序相乘等。

3. 输出控制。输出控制是对系统的输出结果进行控制,其主要目的是保证输出数据的准确性,输出内

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



insights... investment boutique discover

容的及时性和适用性。其主要方法由：检查输出数据是否准确、合法、完整；输出是否及时，能否及时反映最新的消息；输出格式是否满足实际工作的需要，数据的表示方式和有关术语是否符合业务人员的习惯。

二、会计电算化对企业内部控制制度的影响

1. 内部控制是企业单位在会计工作中为维护会计数据的可靠性、业务经营的有效性和财产完整性而制定的各项规章制度、组织措施管理方法、业务处理手续等控制措施的总称。会计电算化使传统的会计系统组织机构、会计核算形式及内部控制制度等发生了很大变化，其中对企业内部控制制度的影响最为明显。主要表现在以下几个方面：1、控制方式发生改变，由单一制度控制转为程序控制和制度控制。

手工会计系统中，内部控制的方式主要是人员的内部牵制制度。在使用会计电算化后，会计账务的集中化处理，使会计部门传统的内部控制措施，如编制科目汇总表、凭证汇总表，试算平衡的检查，总账、明细账的核对等自然而然地消失了。取而代之的计算机内部控制措施，如凭证借贷平衡校验，余额发生额平衡检查。随着远程通讯技术的发展，会计信息的网上实时处理成为可能，业务事项可以在远离企业的某个终端机上瞬间完成数据处理工作。例如昔日应由会计人员处理的有关业务事项，现在可能由其他业务人员在终端机上一次完成，昔日应由几个部门按预定的步骤完成的业务事项，能集中在一个部门甚至一个人完成。会计电算化后企业的内部控制制度是由人通过会计软件来实现的，由人员和计算机相结合来共同完成。

2. 控制对象发生改变，由对人的控制为主转变为对人、机控制为主手工会计系统中，内部控制的对象主要是会计对象、工作情况、信息处理方法和处理程序等。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。使用会计电算化后，会计凭证转变为以文件、记录形式储存在介质上，使会计核算无纸化，修改数据不留痕迹。随着电子商务、网上交易、无纸化交易等的推行，每一项交易发生时，有关该项交易的相关信息由业务人员直接输入计算机，并由计算机自动记录，原先使用的每项交易必备的各种凭证、单据被部分地取消了，原来在核算过程中进行的各种必要的核对、审核等工作有相当一部分变为由计算机自动完成了。

3. 加大了控制舞弊、犯罪的难度。手工会计系统中，会出现由于会计人员的粗心大意、疲劳或处理环节过多等而产生的无意错误。使用会计电算化系统后，输入数据正确、计算机程序正确和设备正常运转三者具备才能保证财务信息的准确性，如果上述的任何一方出现差错，就会使处理结果错误。现实中，由于储存在计算机磁性媒介上的数据容易被篡改，有时甚至能不留痕迹地篡改，加以数据高度集中，未经授权的人员有可能通过计算机和网络浏览全部数据文件，复制、伪造、销毁企业重要的数据，因此，计算机犯罪具有很大的隐蔽性和危害性，会计电算化系统中发现计算机舞弊和犯罪的难度较之手工会计系统更大。由于控制方法、对象等方面的变化，企业原有的内部控制制度已不能适应电算化会计系统的要求，因此进一步完善企业内部控制制度已刻不容缓。计算机会计系统的内部控制是一个范围大、控制程序复杂的综合性控制，完善会计电算化内部控制的基本思路为：坚持明确分工、相互独立、互相牵制、相互制约的安全管理原则，建立系统的人工与机器相结合的控制机制，使会计电算化运行的每一个过程都处于严密控制之中。

参考文献

- [1] 王学余、汪前进：《利用SPA系统实施内部控制简析》，载《财会通讯》2004年第7期
- [2] 张珺：《谈谈会计信息系统环境下的企业内部控制》，载《财会通讯》2004年第5期
- [3] 朱虹：《电算化会计系统内部控制之我见》，载《财会通讯》2004年第8期
- [4] 朱荣恩：《内部控制评价[M]》。北京：中国时代经济出版社，2002

(作者单位：浙江财经大学会计学院)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名：



评论：

发表评论

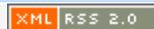
重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事法律责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格：经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦