



热门文章

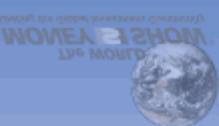
- 国外汇储备
- 何加强会计
- 用多元线性
- 国衍生金融
- 国有商业银行
- 章
- 章
- 品市场竞争
- 业银行走混
- 国存款保险
- 国创业板市
- 华夏并购案

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5月]试论信息化会计系统的内部控制问题

【字体: 大 中 小】

作者: [本站编辑] 来源: [本站] 浏览:

内部控制制度是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可靠性。企业为实现既定的管理目标,必需建立一整套内部控制制度,以保证企业有序、健康企业在建立了信息化会计系统后,会计数据处理的速度加快了,会计核算的精确度和时效性大的提高。会计人员也因此可以从繁杂的会计核算事务中解脱出来,着力于会计数据的深层利用。但这些都必须在财产安全和数据真实可靠的前提下。

一、信息化会计系统的变化

企业信息化会计系统建立以后,会计核算工作的程序、会计人员的配备、财务部门的职责权会计数据处理的广度和深度等都发生了很大的变化。

(一) 信息化会计系统改变了会计人员的构成及职责权限

会计部门的组成人员从原来由财务、会计专业人员组成,转变为由财务、会计专业人员和会计处理系统的管理人员及计算机专家。会计部门不仅利用计算机完成基本的会计业务,还能利完成各种原先没有的或由其他部门完成的更为复杂的业务活动,特别是ERP系统的实施,更有划、财务、业务向一体化发展。随着远程通讯技术的发展,会计信息的网上实时处理已经成业务事项可以在远离企业的某个终端上瞬间完成数据处理及审核工作,原先应由会计人员处业务事项,现在则由其他业务人员在终端上一次完成;原先应由几个部门按预定的步骤完成项,现在可能集中在一个部门甚至一个人完成。财务部门及会计人员的职责权限也随之产生变化。

(二) 信息化会计系统改变了会计处理程序

传统的会计处理的过程是:由会计人员收集审核业务发生过程中的各种原始凭证,根据原始记账凭证及汇总表,根据原始凭证、记账凭证、汇兑表登记各种账簿,编制种类报表。随着务、网上交易、无纸化交易等的推行,每一项交易发生时,有关该项交易的信息由业务人员计算机,并由计算机自动记录,形成各种账目和报表。原来在核算过程中进行的各种必要的核等工作有相当一部分变为由计算机自动完成了。

(三) 改变了数据处理的范围

传统会计的核算由于受各种条件的限制,只能对业务发生过程中的部分数据(财务数据)进行信息化会计系统借助现代信息技术的高速运算和海量存储,可以对业务发生过程中的部分数据,使会计业务一体化。

(四) 改变了数据保存形式

在信息化会计系统工作环境下,数据保存介质是磁盘、光盘、胶卷等介质。这些介质的采用据的保存空间,也使数据的存取方便了许多,同时通过数据拷贝、转入等方法避免了原先出录的现象。

二、信息化会计系统对内部控制影响

信息化会计系统将向着更深更广的方向发展,将给企业的财务管理和经营管理带来新的机遇网络技术的发展,企业内部各环节,集团公司各分、子公司的所有业务都可在网上实时处理对企业的内部控制制度形成挑战。

(一) 关于职务相分离, 职权不相容原则

职务相分离, 职权不相容是传统内部控制制度的一条重要原则。由于系统操作的高度集中,可以合并,许多手续合并到计算机统一执行,会计工作人员大大减少,从而使一些不相容的到分离,降低了工作人员相互牵制的效力。使会计数据的准确性及安全性受到威胁,也增大弊的可能性。

(二) 关于会计及业务系统授权

传统会计处理模式下,对于每一项业务的每个环节都有相应工作人员的签名或盖章。签名或写、仿造具有一定的难度且留有痕迹。信息化会计系统授权方式是口令授权,口令授权存在系统内部。口令对于懂计算机操作知识的人来说根本算不上什么秘密,因为可以绕过财务软控制措施,通过打开计算机财务数据库,则所有的财务秘密均可见。同时,业务人员可以利用文件或口令,获得某种权利或运行特定程序进行业务处理,从而给企业造成经济损失。

(三) 关于数据保存介质的问题

会计数据主要保存在计算机的硬盘或者外在U盘、光盘、胶卷中,一旦这些介质由于受热、受潮、折损等原因出现损坏,保存的会计数据将会丢失,如果没有相关备份的话,将给会计信息化系统造成严重的损失,严重的影响到企业的会计工作。磁性介质以磁信号存储信息,如果数据被人为恶意修改不会留下任何痕迹。

(四) 关于网络问题

网络环境是一个开放的环境,在这个环境下,任何信息在理论上都有可能被访问到。信息化会计系统下,会计信息通过物理通信线路传输存在着很大的安全隐患。例如:网络信息来源的多样性,有可能导致审计线索的紊乱;网络信息很有可能在传输过程中被非法拦截或者被人为篡改;网络中存在的病毒和网络“黑客”的侵袭都可能给网络环境下的信息化会计系统带来危害。

(五) 关于信息化会计系统下差错的重复性和蔓延性

传统会计系统下,由于数据处理环节相对分散,一个环节数据出现错误,下一个环节还可以发现并更正。但是,信息化会计系统数据处理集中化、自动化,数据可以转入、拷贝,因此一个业务的数据错误往往会重复出现几次,从一个环节蔓延至其它环节,导致整个系统数据失真,使得错误的严重性加大。

由于有上述问题的存在,如果不转变控制思路,加大控制力度,必然给单位的财产造成不可估量的损失。

三、加强和完善会计信息化系统内部控制的若干对策

(一) 广泛开展宣传工作, 加强统一领导与管理

由于实行会计信息化后,单位内部各职能部门、各工作岗位的职责发生了很大的变化,因此单位领导要充分重视制度建设工作,协调各方面做好会计信息化内部管理制度的制定与落实,确保工作的顺利

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

开展。财务部门是会计信息化内部管理制度的具体执行与落实部门，应当担负起建立健全内部管理制度的责任。

(二) 建立一整套科学合理的内部管理控制制度

企业建立内部管理控制制度体系应包括岗位责任制、会计信息化操作管理制度、计算机软硬件和数据管理制度、信息化会计档案管理制度。其中，操作管理制度应该包括日常操作使用制度、上机操作制度、会计业务处理程序等制度；计算机软硬件及数据管理制度应该包括硬件管理制度、软件管理制度、数据备份制度、软硬件维护制度等。这些制度必须要切合本企业的实际情况，不可流于形式。

(三) 加强系统工作的人员培训教育

对工作人员培训教育包括职业道德和业务技能两方面。系统的实施主体是“人”，但无论软件质量如何优良，规章制度如何完善，作为信息化会计系统实施主体的“人”不能发挥作用，有制度而不去执行，甚至恶意的修改软件程序，修改数据库中的数据，非法取得口令，最终还是达不到内部控制的目的。因此，道德规范、行为准则、能力素质的建设应直接纳入内部控制制度的内容。系统运行中对有关人员业务技能进行的培训，不仅仅是系统的操作培训，还应包括让有关工作人员提高防范意识，防止来自于企业内部和外部人员对软件系统的非法操作和恶意攻击。

(四) 加强单位内部考核力度。制度执行好坏与单位内部考核力度的强弱有直接关系

各单位应建立起以岗位责任制考核为核心的会计信息化考核制度，坚持开展计分形式的月度、季度、年度考核，将岗位考核作为会计人员业务考核的重要内容。主管部门则以年度考核形式进行有效的监督与指导。

信息化会计系统的内部控制制度与传统会计系统的内部控制制度相比较，信息化会计系统的内部控制是范围大、控制程序复杂的综合性控制，控制的重点为职能部门和计算机数据处理部门并重的全面控制，是人工控制和计算机自动控制相结合的多方位控制。

(作者单位：襄樊职业技术学院会计经贸系)

【 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