

会计电算化下企业内部控制的路径选择

蔡晶晶

(河北工程大学 财务处,河北 邯郸 056038)

[摘要] 信息技术的突飞猛进和广泛应用,给世界带来了巨大的变化,也给会计行业带来变革性的影响。文章旨在通过分析会计电算化系统对企业会计内部控制产生的影响,指出会计电算化环境下企业会计内部控制存在问题,并提出加强和完善会计内部控制的具体策略,以确保企业会计系统正常运行,提高企业现代化管理水平。

[关键词] 会计电算化;内部控制;策略

[中图分类号] F232 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 1673 - 9477(2010)04 - 0058 - 02

会计电算化是以电子计算机为主的电子和信息技术应用到会计工作中的简称。它主要是应用电子计算机代替人工记帐、算帐、报帐,以及代替部分由大脑完成的对会计信息的处理、分析和判断的过程。目前,我国绝大多数企业已经建立起会计信息系统,实现了会计电算化。与传统的手工做账相比,会计电算化在会计核算方式、数据处理程序、信息存储方式和存储介质等方面都发生了变化。因此,适用于手工做账环境下的内部控制体系已不适应新环境,这就需要针对会计电算化环境下所出现的内部控制问题,采取有效措施,从制度和实践两个方面来加强内部控制,保整会计系统安全、有效运行。

一、会计电算化对企业内部控制的影响

会计电算化在企业的应用和普及,对提高工作效率、规范财务管理起到了重要作用,但也带来了一系列的变化,主要表现在以下方面:

(一) 会计核算环境发生了改变

随着会计电算化的普及,企业会计核算环境发生了变化。一是内部控制范围扩大,除了会计核算本身系统之外,还有网络系统安全控制;二是财务部门人员组成改变,过去由财务、会计专业技术人员组成,现在还要加上有关计算机数据处理系统的相关人员;三是业务增加,随着网络技术在财务中的应用,出现了远程报账、报表、审计等新业务,这些新业务的出现也使会计核算环境发生了很大的变化。

(二) 数据存储介质及方式的变化

在会计电算化系统中,所有会计信息都以电子文档的形式保存。不再像以前全部在纸质的凭证、报表上记录,而且还要以磁盘或光盘的形式进行保存,便于信息的查询和统计工作。但是,由于磁介质很容易被改动,对电子数据非法修改可做到不留痕迹,因此,在会计电算化系统中,如何保证数据安全可靠、防止数据被非法修改成为重要问题。

(三) 会计核算程序与以往不同

传统的手工记账方式下,采用总账、明细账、日记帐逐笔登记的程序,手续繁琐。而在会计电算化系统中,会计人员只需录入原始数据,电算化系统就会自动完成科目汇总、借贷平衡等工作,同时可以根据需要生成会计报表。这样一来,不仅简化了传统手工记账方式下的记账程序,也减少了帐帐核对的工作量,提高了工作的效率,同时也避免了计算加总等工作出现的错误。但是,一旦原始数据录入错误,会引起一系列的错误,

且无法通过账账核查找问题所在。

二、会计电算化环境下企业内部控制存在问题

会计信息系统在企业的应用和普及,给企业内部控制的环境带来了一定变化,而传统的内部控制制度和体制已不适应新环境的发展,带来一系列的内部控制问题,影响了企业内部控制效果。

(一) 会计信息安全存在风险

在会计电算化系统下,数据的存储方式发生很大变化,纸介质被磁介质所取代,会计数据为电子数据所替代,这一系列的变化给会计信息的安全性带来了严重威胁。主要表现在:一是电子数据很容易被非法修改并且不会留下痕迹,监督机制弱化;二是一旦磁介质被损坏,信息和数据就有丢失或毁坏的风险;三是会计电算化系统易遭破坏,如计算机系统自身故障、计算机病毒入侵等都可能导导致电算化系统瘫痪,会计信息安全受到严重威胁。

(二) 会计核算过程存在操作风险

传统手工做账方式是逐笔登记、账账核对,总账、明细账、日记帐逐笔登记,虽然程序繁琐,但可以相互监督数据登记的准确性,一旦发生错误,也可以通过账账核对发现问题。但在会计电算化环境下,一旦原始数据输入有误,就会造成会计账簿登记的一系列数据错误,而且无法通过账账核对来发现问题所在。使得会计核算过程中的操作风险大大提高,会计数据的精确度受到严重影响。

(三) 审计工作难度加大

在会计电算化系统环境下,审计工作与以往有所不同。一是传统的审计线索由电子数据、文件和磁盘所取代,过去的帐簿、经办人签字、记录、订单等线索都可能不复存在;二是内部控制由分散变为集中,传统记账方式下,内部控制是分散的,而在电算化系统中,则由信息中心或计算机管理部门进行集中实施和管理;三是审计痕迹不易保留,由于旧数据不断地被新数据所覆盖,使得审计痕迹难以保留,而系统和程序的改进与升级,也引起了审计线索的不断变化。

三、会计电算化环境下加强内部控制的对策

企业内部控制目的是保证会计信息的质量,而会计电算化给企业内部控制带来了一系列问题,因而企业必须采取有效措施,加强会计电算化环境下的内部控制,以保证会计信息的质量,提高会计电算化的科学管理水平,促进企业的不断发展。

[收稿日期] 2010 - 10 - 21

[作者简介] 蔡晶晶(1976 -),女,河北邯郸人,会计师,研究方向:财务分析与管、内部会计控制等。

(一) 加强会计信息系统的安全控制, 保证会计信息的安全性

加强会计信息系统安全控制的途径有两方面: 一是加强会计电算化内部管理制度建设。一方面要按照统一指挥、权责对等的原则建立适当的组织机构; 另一方面要建立职责分工制度, 责任到人, 通过岗位职责制、权限划分等形式进行内部控制。并在企业中形成相互监督、相互制约的运行机制, 防范会计风险, 保证信息安全。

二是加强会计电算化软件和硬件的管理控制。在软件控制上, 外购软件要运行稳定、安全性高, 能满足企业会计核算的需要; 企业自主设计的软件, 要做好软件程序的优化及修改工作, 并对每个环节都要严格监督、控制, 进行详细的书面记录。除此以外, 还应根据会计核算环境的变化及时进行程序的更新升级, 以提高会计电算化系统抵御风险的能力。计算机硬件管理控制主要包括: 制定完善的计算机管理控制制度; 定期对计算机设备进行维护、保养; 配置 UPS 电源, 以防突然断电引起会计数据丢失。

(二) 加强会计核算控制, 确保会计信息准确无误

会计核算控制是内部控制中的重要内容, 其核算结果是进行会计预算决策、会计分析的基础, 因此必须保证其账务处理程序的正确性、规范性及真实性。会计核算控制内容主要有以下几方面:

一是会计数据的录入, 原始凭证在录入之前都要经过相应权限的审批, 以保证数据录入的准确性、完整性; 二是严格执行复核制度, 对不正确业务要按规定进行操作, 除执行复核制度外, 复核人员还要仔细核对输出账务凭证与实际发生的经济业务是否一致, 确保会计电算化账务处理的准确性; 三是数据输出控制, 会计数据输出要进行严格审核并签章, 同时还要做好会计

数据的备份工作, 以降低会计核算过程的风险, 提高会计信息的准确性。

(三) 实施归档管理; 加强内部控制

建立档案制度是加强会计电算化内部控制的重要措施之一。企业应依据《会计法》的相关规定, 建立和完善会计档案管理, 对各种介质方式下存储的会计数据进行妥善保管, 对其他会计资料和系统开发运行所建各种文档也要进行归档管理。同时要制定会计工作交接办法, 明确会计各岗位职责, 建立相互监督的运行机制。除此之外, 还应对会计档案定期进行检查和复制, 实施双重备份制度, 以防止丢失。

(四) 加强内部审计, 防止漏洞发生

内部审计既是企业内部控制系统的组成部分, 也是强化内部会计监督的制度安排。企业应设置内部审计机构, 加强对本企业内部会计控制的监督和评估。内部审计主要应做好以下几方面工作:

一是监督数据保存方式, 保证会计信息的安全; 二是定期审计会计资料, 审核账务处理是否正确; 三是审查不同介质所存数据是否一致, 如发现问题应及时进行调整; 四是审查会计电算化系统运行的各个环节, 一旦发生漏洞, 及时修复; 五是定期审查内部控制制度, 根据制度执行情况提出改进意见。

【参考文献】

- [1] 杨静媛. 会计电算化下高校内部控制刍议[J]. 中国管理信息化, 2010(4).
- [2] 孙艳萍, 张金霞. 如何加强会计电算化内部控制[J]. 中国乡镇企业会计, 2010, (3)
- [3] 陈元芳. 内部会计控制[M]. 武汉: 华中理工大学出版社, 2005.

【责任编辑: 王云江】

The path selection of internal control under accounting computerization

CAI Jing - jing

(Finance Department, Hebei University of Engineering, Handan 056038, China)

Abstract: Information technology has made a spurt of progress and been applied extensively, which change the whole world enormously and brings forward an austere challenge for accountants. This paper analyses the effect of computerized accounting systems for accounting internal control in enterprises, puts out the problems of internal control, and puts forward concrete strategies to reinforce and perfect the internal control, to ensure normal operation of enterprise accounting system, improve the level of modern management.

Key words: accounting computerization; internal control; strategy

(上接第 47 页)

Brief analysis on the supply of rural public products

PAN Qiong - qiong

(Political Science and Law Department, Anhui Normal University, Wuhu 241003, China)

Abstract: Rural public products are the guarantee to increase farmers' income and to develop agriculture and rural areas problems like the supply of public products in rural areas is less than the total supply, low supply efficiency, dislocation of main suppliers in the supply of public products in rural areas. This paper analyzes two major factors, and solutions are put forward according to these two factors, like increasing the supply of rural public products, establishing farmers' demands expressing mechanism, multiplying the main suppliers, and perfecting the related supervising

Key words: rural public products; supply difficulties; solutions