



如何完善我国会计电算化的内部控制

杨晓宇

摘 要:本文从完善我国会计电算化内部控制的必要性入手,分析了会计电算化内部控制存在的问题,进而提出完善其内部控制的具体措施。

关键词:会计电算化;内部控制

内部控制制度是企业确保会计信息质量、保证财产安全、降低和避免各种经营风险的有效措施。企业在实施会计电算化后,会计工作环境的变化使得企业内部控制制度也要做出相应的调整,以保证会计电算化系统的安全、有效、正常运行,提高会计工作效率。因此,企业必须充分认识到完善会计电算化内部控制的必要性,针对其中现存的问题制定应对措施,为企业的生产经营决策提供可靠依据。

一、完善会计电算化内部控制的必要性分析

(一)有利于防范会计电算化信息系统的潜在风险。

企业通过实施会计电算化,可以利用计算机对大量会计数据进行实时处理和批量处理,为企业生产经营活动提供可靠、及时的决策依据,提高会计工作效率,从而缩减会计的工作量,使得会计工作的环境与传统的工作相比发生较大的变化。所以,为了适应会计业务处理方式的变化,必须建立一整套新的符合会计控制范围和程序的内部控制制度,有效地控制会计电算化信息系统存在的潜在风险,以确保企业财产物资的安全。

(二)有利于控制舞弊、犯罪等行为的发生。

随着会计工作对计算机使用范围的不断扩大,一些违法之徒利用计算机进行犯罪活动也随之增加。储存在计算机内的档案信息资料极容易被删除、篡改、销毁,也可能发生未经授权的人员通过网络技术复制、截取企业重要的数据信息的行为。这些犯罪行为对企业的正常生产经营会产生恶劣影响,并且由于其具有较高的危害性及隐蔽性,与传统的手工会计业务处理相比控制和管理的难度也随之加大。因此,必须建立完善的会计电算化内部控制制度,对会计业务处理全过程进行动态监控,才能有效地防止舞弊、犯罪等行为的发生,避免给企业造成巨大损失。

(三)有利于完善企业内部控制体系。

会计核算工作对企业的健康、持续发展具有积极的作用,会计信息可以准确地反映出企业的财务状况与经营成果。但是,随着我国会计核算制度逐步与国际化接

轨,其会计制度和准则也在发生着变化,对企业的会计电算化及其内部控制提出了更高的要求。会计电算化内部控制是企业内部控制体系中的重要组成部分,所以建立健全会计电算化内部控制对完善企业内控体系,提高企业管理水平具有重要意义。

二、我国会计电算化内部控制存在的问题

(一)会计电算化的基础管理工作有待加强。

(1)仍存在会计信息失真现象。许多企业仍然存在以往手工做账人为干预过多的不良现象,使会计工作受控于领导的授意,缺乏其应有的独立性,严重影响会计信息的真实性。

(2)岗位职责分离制度不健全。企业实施会计电算化后,会计人员的职责分工与手工模式下相同,没有针对岗位变动制定新的岗位责任制,从而造成由于职责不明确而发生越权上机操作的情况。同时,由于缺少相应的监管措施和控制制度,对于会计电算化处理业务过程中出现的各种错误,难以追究相应的责任。

(二)会计电算化的安全控制不到位。

(1)企业自身方面。企业对会计软件重使用功能、轻安全控制,使得计算机的硬件没有与会计软件相配备或配备不全,从而限制了对会计软件使用过程中的全面、动态监控。会计数据会受到网络动态性和开放性的影响,存在信息丢失、损坏、窃取、篡改的风险。同时,随着网络信息技术的发展,“病毒”“黑客”“木马”等也随着增多,计算机的安全系统随时可能受到它们的攻击,从而会影响企业会计信息及财产的安全性。

(2)会计软件方面。一些财务软件研发公司,只重视其自身获取的经济利益,所以把过多的精力投入于软件使用功能的开发上,而对软件本身的安全性和保密性涉及有限,这样就使得会计软件自身存在着诸多的安全隐患。

三、完善我国会计电算化内部控制的具体措施

(一)建立健全会计电算化岗位责任制。

在充分考虑企业自身实际情况以及实施会计电算