

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2021.20.013

基于ERP系统环境的传统媒体企业内部控制研究

李海燕

(湖南广播影视集团有限公司,湖南长沙 410000)

摘要:随着信息技术的高速发展和新媒体对传统媒体行业的冲击,我国大部分传统媒体企业已陆续引入ERP系统进行企业管理。ERP系统是集信息化与控制于一体的现代企业管理系统,其在提升企业经营管理效率的同时,也使许多传统媒体企业的内部控制系统面临着新的挑战。本文通过分析ERP系统环境对传统媒体企业内部控制的影响,探究了传统媒体企业内部控制存在的问题,并提出了优化策略,以期能使传统媒体企业在信息技术迅速发展的时代可以得到可持续发展。

关键词:ERP系统;传统媒体企业;内部控制

随着信息技术的高速发展,以便携性、低费用和碎片化时间利用为特征的移动新媒体行业诞生,新媒体的出现迅速占据了大部分传统媒体的市场与用户,许多广告商的广告营销费用投入从传统媒体转至新媒体中,传统媒体过于依赖单独广告收入的盈利模式难以支撑其持续发展。面对如此严峻的外部市场环境及竞争对手带来的压力,传统媒体行业急需寻求新的发展,将原有的传统发展模式转变为以融合媒体平台为主的新媒体经济形态。

在传统媒体企业寻求转型的过程中,其自身的内控及管理等问题制约着企业的发展,部分传统媒体企业存在内部管控系统缺失、管理手段落后、管理流程复杂,各业务部门与管理部之间协作性较差,信息资源缺乏共享,资源利用率低等问题,因此,从根本上改善这些问题将成为传统媒体企业转型成功的必要条件。^[1]

一、ERP系统建设对传统媒体企业内部控制的影响

传统媒体企业引入ERP系统后,内部控制的内容不仅涵盖了原来所有内容,还需要将ERP系统作为控制对象,包含对ERP系统的开发与维护、网络安全、系统操作的控制等。

在ERP系统环境下,传统媒体企业可以及时有效地掌握内部信息资源,打破信息孤岛,实现部门间与集团企业间的信息共享,整合优化内部资源配置,提升企业管理效率。ERP系统建设对传统媒体企业内部控制的积极影响主要体现在以下两个方面:

第一,ERP系统可以帮助企业实现和改善内部控制。引入ERP系统,可以将企业原来各自独立的业务、财务、人力模块等整合到一个信息管理平台上,实现企业业财流程的高度自动化和一体化,企业各部门能通过ERP系统及时了解企业信息动态、提升业务和管理效率,优化业财流程。

第二,可以弥补人为控制缺陷。传统媒体企业原有的内部控制为人工控制,在内部控制的实施过程中,受人为主观判断影响容易使企业的内部控制出现偏差甚至失效,但引入ERP系统后,内部控制转为以系统为主、人工为辅的模式,可以极大地降低由于人为主观判断导致的内控偏差及失效问题,有效提升企业内部控制的有效性。^[2]

二、传统媒体企业ERP系统环境下内部控制存在的主要问题

ERP系统作为集业务、资金、管理、信息资源为一体的现

代企业信息管理系统,对提高企业的管理水平和资源利用率,降低企业成本,提升企业竞争力有着重要的作用,越来越多的传统媒体企业开始引入ERP系统。但随着ERP系统的引入,ERP系统环境下传统媒体企业内部控制流程与ERP系统环境适应性欠佳、信息沟通质量不高、信息化内部控制人才缺失、管理与监督机制不健全等问题也随之显露出来。

(一)业财流程与ERP系统环境适应性欠佳

ERP系统采用的是一种全新的管理模式,ERP系统环境下企业内控方案以财务管理为核心,能分析传统媒体企业广告营销、节目生产制作、节目编排与播控、人事财务管理等作业与管理流程的特点,整合优化企业的业财流程,提高企业的自动化与一体化程度,对企业原有的内部控制有根本性的改变。但大部分传统媒体企业的内部控制细则很难与ERP系统高度契合,ERP系统难以满足企业各业务和管理流程的个性化需求。在这种高度自动化与一体化的环境下,部分企业各业务部门与管理部仍按照原有的模式各司其职,很少与相关部门共享信息资源,难以实现业财融合,甚至可能引发多部门运行紊乱。

(二)信息沟通质量不高

企业内部的信息沟通方式大致可以分为自下而上和自上而下两种。信息从下往上传递,每一层的信息接收者均会将信息经过自身加工后再继续向上级传递,经过多层传递以后信息不免失真;自上而下的信息传递大部分为通知、下达任务等,这就出现自上而下信息传递容易,自下而上信息传递艰难的局面。ERP系统虽然将企业原来独立的业务、财务、人力系统等整合到一个信息管理平台上,可以提升企业的信息流动率,但是大部分传统媒体企业仍按照原有的模式手工作业,在传递信息时没有很好地利用ERP系统来提升信息传递效率,而且ERP系统各模块之间衔接紧密,传统媒体企业各部门之间往往协作性较差,容易造成各部门间的信息沟通受阻。^[3]

(三)信息化内部控制人才缺失

传统媒体企业要想在ERP环境下有效实施内部控制,必须要培养更多专业化的信息管理人才,这就要求他们不仅要熟知企业自身业务,夯实专业能力,还需要懂得计算机的相关知识,熟练掌握ERP系统的设计理念、运行原理以及系统操作等。然而大部分传统媒体企业在近几年才开始陆续引入ERP系统,在引入ERP系统之前企业采用的是传统的内部控制手

段,企业原有的内控管理人才大多对ERP系统不熟悉。若企业直接外聘专业的ERP咨询顾问,其虽熟知市场上的ERP产品,但对传统媒体企业本身的业务并不了解,很难为企业量身定制满足企业实际业务需求的个性化功能。因此,传统媒体企业要想实现信息化的内部控制,则亟须培养企业自身的信息化专业人才。

(四)管理与监督机制不健全

在ERP系统引入初期阶段,大部分传统媒体企业没有一套完善的信息化的管理与监督机制。ERP系统的风险点与传统媒体企业原有的业务和管理风险完全不一样,ERP系统在运行过程中,通常会遇到信息输入错误、系统故障、工作人员操作失误等风险,管理和监督机制的缺失,使得ERP系统在运行过程中面临较大的应用风险。

三、ERP环境下传统媒体企业完善内部控制的策略

(一)完善ERP系统业财流程,增强内部控制与ERP系统的融合

ERP系统具有流程高度自动化和一体化的特点,其操作贯穿于企业的整个业务和管理模块,在引入ERP系统前期,应针对传统媒体企业自身业务与管理特点重新梳理与重组企业的业财流程,使ERP系统流程与企业实际业务相契合,并增强内部控制与ERP系统的契合度,以使企业的内部控制管理更加自动化和一体化,同时提升企业内部控制的有效性,整合优化内部资源配置,提升企业管理效率。^[4]

在流程重组和设计的过程中,应认真遵循企业的实际情况,仔细核查流程节点的有效性与健全性,确保企业经营管理的有序运行。引入ERP系统后,企业内部控制的内容需增加对ERP系统相关潜在风险的评估与控制,需对ERP系统环境下的企业内部控制环境进行多维度的分析,并针对可能产生的风险制定相关应对政策,构建基于ERP系统的有效的内部控制机制。

(二)加强信息沟通质量

传统媒体企业可以利用ERP系统全覆盖的特点,将企业的岗位进一步细化,并将岗位责任具体覆盖到每个员工,落实流程管理,优化内部控制制度。全面分析、梳理企业流程和不相容职务,在ERP系统中严格执行不相容职务分离制度,使各部门员工各司其职、各负其责,相互牵制、互相制约,形成有效的制衡机制,建立高效流畅的内部信息交流通道,保证企业的信息数据及时可靠,提升企业内部控制的有效性,为企业的经营决策提供强有力的保障。

(三)加强团队建设,提高相关人员职业水平

ERP系统虽然具有高度自动化的特点,但ERP系统环境下内部控制不能完全由计算机完成,许多工作仍然需要人工参与。在ERP系统环境下,传统媒体企业的内控人员既要参与ERP系统的使用与维护,也需要充分考虑本企业的经营管理需求,这对内控人员提出了更高的职业要求。他们不仅需要有一定的专业能力和业务能力,更需要对信息化管理技能有一定的掌握。

大部分传统媒体企业近几年才开始陆续引入ERP系统,企业原有的内控人才大多对ERP系统不熟悉,外聘顾问对企业的业务又不了解。因此,引入ERP系统后,首先,传统媒体

企业应该注重人才的培养,对员工进行专业的ERP系统培训,让员工熟练掌握ERP系统相关操作,以更有效地开展内控工作。应尽量降低团队人员的流动性,同时还应注重后备力量的储备,成立专门的信息化内控团队,及时关注并解决ERP环境下的内控问题,以保证ERP系统的正常运行。^[5]

其次,企业应该加强与员工间的沟通交流,让企业和员工以及员工之间的沟通交流更加顺畅,降低ERP系统环境下因沟通不畅导致的内控问题,形成完善的内控协调机制,使企业的内部控制能够得到更加有效的实施,促进传统媒体企业在激烈的外部环境下实现可持续发展。

(四)完善ERP系统管理体系和监督机制

引入ERP系统后,传统媒体企业面临着新的信息化风险,企业应当根据自身的经营情况,建立有效的ERP系统管理体系和监督机制。管理人员在完善管理体系和监督机制的基础上,应确定各部门的权、责、利,使各部门互相监督、相互制约;通过ERP系统进行实时信息监控,保障企业信息的安全可靠。除此之外,还可以通过内部审计和外部审计等监督机制不断完善传统媒体的内部控制系统。^[6-7]

四、结语

ERP系统是信息化发展的必然产物,ERP环境下的内部控制相较于传统内控而言,其执行模式更加完善和高效。传统媒体企业要想实现可持续发展,必须分析企业现行经营管理及内部控制存在的问题,并基于自身特点采取合理的内部控制优化与完善措施,建立与ERP系统环境相适应的内部控制模式,提升企业内在ERP系统环境下的合理化与高效化程度,为企业的经营决策奠定基础,以使传统媒体企业得到更好的发展。

参考文献

- [1]戴跃红.基于ERP系统环境的企业内部控制研究[J].企业改革与管理,2020(13):159-160.
- [2]胡高升.论ERP环境下企业内部控制问题研究[J].中国中小企业,2020(11):93-94.
- [3]金锡根.基于ERP系统环境的企业内部控制研究[J].企业改革与管理,2020(23):35-36.
- [4]曹赞.基于ERP系统环境下的企业内部控制研究[J].中国集体经济,2020(17):74-75.
- [5]王卿.基于ERP系统环境的企业内部控制研究[J].中国商论,2020(02):145-146.
- [6]陈赛梅.基于ERP系统环境下的企业内部控制研究[J].财经界,2021(13):119-120.
- [7]王旖.基于ERP系统环境的企业内部控制研究[J].财富生活,2021(04):82-83.