

【DOI】10.12315/j.issn.1673-8160.2021.24.068

企业内部控制遇到的问题及解决措施

刘一琳

(深圳市伟鹏世纪科技有限公司,广东 深圳 518103)

摘 要:新时期,我国企业在公司治理方案应用后,建立了内容相对完整的内部控制管理体系。当前,正处于内部控制信息化管理向数据化管理转型阶段。数据化管理是信息化管理的高级应用阶段,对于安全管理、技术应用、人力资源配置均有较高要求,部分企业由于配套性措施设置不到位,容易导致内部控制数据化管理体系应用效用低于预期目标的情况。本文以此为出发点,选取企业内部控制遇到的问题及解决措施作为研究题目,剖析了相关问题,并提出了几点有利于促进此类问题获得解决的措施。

关键词:企业;内部控制;问题;解决措施

我国企业建设内部控制管理体系的目标定位十分明确,旨在化解外部风险、提高内部管控能力。自2018年我国企业实施“互联网+”改革以来,已经实现了内部控制信息化管理。当前,正处于数字化建设新时期,企业内部控制信息化管理需要转型到数据化管理阶段。使企业产品生产制造产业链条、生产管理诸环节的数据化管理、财务数据化管理,与企业结构内部控制、管理内部控制、会计内部控制的数据化管理全面对应起来,保障企业在业财融合发展条件下,更为高效、精细的推进内部控制管理工作。具体分析如下:

一、企业内部控制遇到的问题

(一)安全管理问题

目前,我国企业在内部控制建设中,已经应用了自动化办公系统,建立了信息管理系统,实现了内部控制信息化管理。其中,部分企业结合大数据技术,建立了以产品生产终端设备数据实时采集、中端数据传输、数据管理中心数据分析为基本构成的数据化管理体系。但是,在产品生产制造、生产管理方面的数据化管理升级的过程中,并未同步的推进内部控制数据化管理转型。在这种情况下,容易扩增企业安全管理中的风险因素。而且,当前基于信息化管理的安全管理方案,仅停留于数据存储安全方面,并不能满足对数据窃取的风险防范、对数据篡改行为的阻拦、对各类病毒的防护等。所以,此类企业在数据化管理转型或实践时期,急需升级安全管理方案。^[1]

(二)技术应用问题

从内部控制管理体系的建设方面看,我国大部分企业根据国家政策牵引,已经建立了内容相对完整的体系。部分企业也在实践中,根据内部控制三大子系统进行了科学实践。然而,由于内部控制信息化管理中应用的技术相对较少,而且,部分企业并未建立数据库。所以,在内部控制信息化管理中,内部控制方案的实施,与各个部门业务管理之间,存在数据共享程度较低的情况。另外,属于不同行业的企业在应用数字化技术时,通常会面临行业、产业、项目或业务限定条件下的技术选择、技术应用效用、技术联合应用方式等相关问题。同时,当企业选择自主研发时,资源配置相对不足;当企

业选择与第三方机构合作时,投资成本相对地较大,且面临诸多权限设置与责任范围划定问题。

(三)团队建设问题

现阶段,我国企业内部控制数据化管理,与信息化管理之间存在较大差异。一方面,原来内部控制人员应用的信息管理技术相对初级,不能满足新时期企业的数据分析需求。另一方面,当前阶段,我国大部分企业正处于新旧人才更新换代之际,旧人才以经验型管理为主、新人才以技术型管理为准,两类人才的差异相对较大。因此,企业既需要根据自身所在行业、产业,以及经营业务,对两类人才进行统一培训。同时,应该建设综合素质型的人才队伍等。另外,虽然部分企业根据人才战略与人力资源管理,实现了对目标型人才的培育,可是在人才的优化配置方面,缺少对“按能分配”方法的有效运用,人力资源使用效率相对不足。

二、企业内部控制的解决措施

(一)提高安全管理意识,防范网络风险

建议企业根据内部控制数据化管理转型升级的目标,匹配性的提高安全管理意识,以此达到防范网络风险的目标。例如,在安全管理意识提升方面,企业应该将内部控制部门与人力资源部门进行联合,制定针对数据化管理条件下的安全管理专题,并采用全员培训的方式,将安全管理意识扩展到企业所有人员。在防范网络风险方面,如果企业已经建立或正在向数据化管理转型,企业应该设置数据管理部门,或者在现有的信息管理部门中设置一个数据管理小组。这样,可以针对企业业务管理、财务管理生成的数据,进行实时采集、高效传输、快速抽取、有效分析,确保内部控制管理方案与企业业务、财务管理的同步性。

再如,在系统性的网络风险防范方面,可以将数据管理小组的数据管控,和现用的日常硬件维护、软件维护结合起来,建立包括硬件、软件、数据在内的分层安全管理方案。由于在企业内部控制数据化管理转型过程中,不同的企业应该根据自身安全管理等级设置的实际情况、具体需求,因而,应该选择与第三方机构合作方式,或者通过内部技术研发创新方式,

保障企业安全管理的全面性、强化企业对网络风险防范效果。需要注意的是,企业内部控制数据化管理中,数据生成速度快、存储量大,大部分企业以云端或虚拟空间进行处理。然而,在虚拟主机、虚拟空间的使用过程中,存在各个虚拟部分的关联,此时,容易发生漏洞,并给病毒植入、数据窃取留下空间。从技术防护的角度看,要从根本上彻底化解此类问题,需要等待量子通信、量子计算机的工业化应用。在此之前,各大企业则应该从数据备份、防火墙安全管理、密钥验证设置等多个层面,开展防御网络风险的安全管理工作。^[2]

(二)推进技术联合应用,提高内控水平

现阶段,部分企业在应用内部控制管理方案时,仍然采用“结果式”管控方法,不能使内部控制管理方案,在企业实际的产品生产制造、生产管理、财务管理中,发挥实时评估与监督作用,为企业提供“过程式”的内控效果。因此,当企业内部控制转型到数据化管理阶段后,内部控制管理实践时可以对管理层的行为、经营业务管理活动、各类资金使用情况,进行实施动态跟踪、实时监督、全面评估,保障内部控制方案,始终在企业生产经营活动中发挥积极作用。

以当前企业的业务、财务一体化发展为例,首先,企业可以借助数据库技术,完成业务要素库、财务指标库建设,建立起“业务要素库-财务指标库”对应关系后,可以将业务要素库对应到管理内部控制系统、把财务指标库对应到会计内部控制系统。其次,引入大数据技术,将企业产品生产制造终端、通讯中端、数据管理PC端关联起来,建立以“数据采集-数据传输-数据存储-数据抽取-数据分析-生成报告-分发报告”为基本内容的数据库管理体系。进而,使内部控制数据化管理,与企业生产经营活动数据化管理全面统一起来,实现以数字化技术联合应用为基础的高效型内部控制管理。需要注意的是,数字化时代的数字化技术应用,以数字化思维为内在逻辑。因此,在实际的技术联合应用中,既要注重实用技术应用,也要注重对理论技术的应用。例如,数字化思维的核心在于“数据”“交互”“互联”,此时,企业内部控制数据化管理实践时,可以借助建立统一标准的数据形式、扩大内部控制三大子系统之间的交互频率、扩大内部控制管理部门与其他部门之间的数据互联等,也能够实质上提高内控水平。所以,建议在落实数字化技术的联合应用时,尽量划分出理论型、实用型技术。进而在前一种技术应用下,使企业内部控制数据化管理向深度层面扩展。利用后一种技术,将企业内部控制数据化管理扩展到企业生产经营活动各个层面。^[3]

(三)运用人力资源管理,建设新型团队

我国从2018年开始,在各行业诸领域大范围推行了“互联网+”改革,并且,在改革深化时期,增强了大数据技术的应用。新时期,随着数字化时代的到来,部分企业受到技术应用条件与资源配置不足等因素影响,内部控制管理正处于数据化管理转型时期。因此,建议企业从全球同业竞争、本土转型升级的双重目标出发,运用现代人力资源管理方法,建设新型

数据化内部控制管理团队。具体如下:

首先,应该对内部控制管理部门的所有人员进行档案管理,分析抽掉到该部门人才的各项能力。同时,借助对全要素分析方法、财务管理指标设置方法、数据库技术应用方法、数据分析方法、数据采集设备使用方法、PC端数据管理方法的全面培训,评估内部控制管理人才的学习能力、业务技能。其次,应该借助人力资源管理中团队建设方法,根据实际的项目、业务,从岗位职责、责任的角度,优化配置各类人才,保障企业内部控制管理人才,真正能够达到“按能分配”。例如,当前一些企业上马项目较多、业务分类较杂,使用“按能分配”方案后,不仅能够使不同的项目、业务、岗位中,配置到合适的人才,也可以通过跟踪评估,在后续的人才发展过程中,激励、牵引人才与企业获得共同发展。^[4]

三、结语

总之,新时代我国企业在全球社会主义市场经济一体化发展背景下,面临着来自国际市场的同业竞争压力,与本土市场的转型升级压力。因此,企业需要增强内部控制管理。通过以上初步分析可以看出,在新时期,我国进入了数字化发展的新阶段,所以企业需要根据实际面临的内部控制环境,适时的调整内部控制管理方案,尽可能将信息化管理转型到数据化管理,以此保障内部控制管理部门与其他部门管理处于同步水平,借助技术联合应用,提高数据共享程度,为其协同合作创建条件。另外,在数据化管理转型时,企业应该配套的推进综合素质型的团队建设,以此保障内部控制数据化管理时期,对人力资源优势的有效发挥。

参考文献

- [1]邢丹.企业内部控制存在的问题及解决措施[J].经济技术协作信息,2019(20):49-50.
- [2]申勇慧.浅论企业内部控制的主要问题和应对措施[J].财经界(学术版),2019,000(017):18-19.
- [3]白惠良.中小型企业内部控制管理问题及对策研究[J].当代会计,2019,No.81(21):148-149.
- [4]幸婧姝.企业内部控制存在的问题及完善对策[J].纳税,2019,000(010):274-275.