

中小企业内部控制信息化建设研究

——以A印染公司为例

李 帆

新疆财经大学会计学院, 新疆 乌鲁木齐

收稿日期: 2024年5月8日; 录用日期: 2024年6月28日; 发布日期: 2024年6月29日

摘 要

目前, 随着国内信息技术的发展, 内部控制层面的信息化建设已经成为企业提升管理效率、降低经营风险的不可或缺部分。本文旨在探讨中小企业内部控制信息化的现状、发展趋势及其实施策略。文章概述了中小企业内部控制信息化的背景和意义。在互联网+、大数据的时代背景下, 中小企业面临着日益复杂的市场环境和经营挑战。内部控制信息化通过整合信息技术与管理流程, 有助于企业实现内部控制的标准化、规范化和高效化, 从而实现企业内部竞争力的提升, 实现企业的长远发展。

关键词

中小企业, 内部控制, 信息化, 系统整合, 风险防范

Research on Internal Control Informatization Construction of Small and Medium-Sized Enterprises

—Taking a Printing and Dyeing Company as an Example

Fan Li

School of Accounting, Xinjiang University of Finance & Economics, Urumqi Xinjiang

Received: May 8th, 2024; accepted: Jun. 28th, 2024; published: Jun. 29th, 2024

Abstract

At present, with the development of domestic information technology, the information construction at the internal control level has become an indispensable part of enterprises to improve

management efficiency and reduce business risks. This paper aims to discuss the status quo, development trend and implementation strategy of internal control informatization in small and medium-sized enterprises. This paper summarizes the background and significance of internal control informatization in small and medium-sized enterprises. In the era of Internet + and big data, small and medium-sized enterprises are facing increasingly complex market environment and business challenges. Internal control informatization through the integration of information technology and management processes, help enterprises to achieve the standardization, standardization and efficiency of internal control, so as to achieve the improvement of internal competitiveness of enterprises and realize the long-term development of enterprises.

Keywords

Small and Medium-Sized Enterprise, Internal Control, Informatization, System Integration, Risk Prevention

Copyright © 2024 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

随着国民经济形势的不断变化,中小企业所面临的市场竞争日益激烈,提升自身竞争实力、实现稳健经营,成为中小企业亟待解决的问题。在互联网技术飞速发展的今天,信息化技术已广泛应用于各个领域,内部控制信息化建设逐渐成为中小企业加强内控管理、提升管理水平的关键所在。通过信息化手段,企业可以更加高效地收集、处理和分析数据,实现内部控制流程的自动化和智能化,从而提升企业内部控制活动的有效性。另一方面,内部控制信息技术的建设应用对企业管理方式的转型有着促进作用,同时能企业业务活动、经营决策和战略规划等方面提供巨大帮助。但是由于中小企业本身存在的局限性和管理层缺乏对其充分的认识使得信息化在推进过程中会面临诸多挑战和问题。例如,管理理念落后、内部控制意识薄弱、信息化水平参差不齐、技术应用不足等,这些都制约了中小企业内部控制信息化建设的深入推进[1]。因此,本文旨在深入探讨中小企业内部控制信息化建设的意义以及存在的问题并提出建设要点,期为中小企业提供些许参考和借鉴。

2. 内部控制信息化概述

内部控制是指在企业的在经营管理过程中,运用科学的方法和手段,对企业内部各部门、各岗位的行为进行合理控制的过程。它包括管理目标、工作程序、组织结构、人员素质、资源配置、决策机制、激励机制、风险控制等方面的内容[2]。其中,最重要的是管理目标的确定。因为切实可行的管理目标,可以保证企业的长期稳定发展。同时还要对企业的经营管理活动进行全面系统的规划,包括组织结构、人员配置、生产经营、财务管理、市场营销等方面的内容。这样才能使企业经营管理有章可循,不至于出现盲目性、随意性,从而保证企业的正常运行。

内部控制信息化是利用计算机信息技术将内部控制管理程序进行自动化、网络化和智能化的处理。它将内部控制管理和信息技术相结合,形成一种可以促进企业落实内部控制措施、有效开展内部控制活动的系统[3]。内部控制信息化系统可以使企业领导者、管理层在企业运营过程中全面、及时地获取相关信息,并结合所获取的信息分析、判断做出科学决策,开展内部控制活动[4]。

3. 内部控制信息化建设对中小企业的意义

3.1. 提升管理效率与决策质量

通过对内部控制信息化管理系统的构建，实现企业内部业务流程的自动化和智能化。使用高效便捷的计算机信息系统替代传统的手工操作，大幅度提高数据处理的速度和有效性。再减少了人工操作的繁琐性的同时，还降低了出错率，为企业节约了人力成本[5]。此外信息化系统可以实时收集、分析和报告业务数据，为管理层提供全面、准确的信息支持，有助于企业做出更加科学、合理的决策。

3.2. 加强风险管理与防范

强化企业的风险管理是内部控制信息化建设的目标之一。通过信息化管理系统，企业可以实现对业务流程的全面监控和预警，及时发现并应对潜在风险。信息化系统可以通过设定风险阈值和监控指标来预警风险，当业务数据出现异常时，系统会自动触发预警机制，提醒管理层关注并采取相应措施[6]。同时信息化系统还可以记录监督企业的各种内部控制活动，确保各项控制措施得到有效执行，防范内部舞弊和违规行为的发生。

3.3. 促进企业内部沟通与协作

内部控制信息化建设可以实现信息的共享和流通。信息化系统可以打破企业各部门之间的信息壁垒，使各部门实时获取所需的信息[7]。有助于提高企业各部门之间的沟通效率，加强企业部门之间的联系，促进彼此之间的沟通与协作。同时，信息化系统还能够为企业提供协同办公的平台，支持远程办公和在线会议等功能，促进企业的工作效率进一步提升。

3.4. 优化资源配置与提高经营效益

内部控制信息化建设对优化企业资源配置也有极大的帮助。一方面企业可以通过信息化系统，更加精准地掌握市场需求和竞争态势，制定更加合理的经营策略。另一方面信息化系统还能够对企业还可以利用信息化系统对成本、收入、利润等关键指标进行实时监控和分析，帮助企业发现成本控制的短板和盈利增长点，实现成本结构优化，提高盈利能力[8]。此外内部控制信息化建设还能够提升企业的品牌形象和市场竞争能力，吸引更多的客户和合作伙伴，为企业创造更大的商业价值。

3.5. 推动企业创新与可持续发展

内部控制信息化建设通过引入先进的技术和管理理念，不但可以够激发企业的创新活力，推动企业不断探索新的经营模式和管理方式。还可以为企业提供数据支持和分析工具，帮助企业洞察市场趋势和客户需求，为企业的产品创新和服务升级提供有力支持。此外，内部控制信息化建设还能够提高企业的环保意识和社会责任意识，推动企业实现可持续发展[9]。

4. A 印染公司内部控制信息化建设的问题

4.1. A 印染公司概况

A 印染制品有限公司成立于 2005 年，经营范围包括一般项目：针纺织品销售；针纺织品及原料销售；服装服饰批发；服装服饰零售；服装辅料销售；纺织专用设备销售；专用化学产品销售(不含危险化学品)；纺织专用测试仪器销售；机械设备销售；货物进出口；非居住房地产租赁；普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目：劳务派遣服务。A 印染制品有限公司发展二十余年，在行业内占领了一定市场份额，是一家中型印染企业。

随着 A 公司的规模扩大,市场占有率逐年增加,盈利能力近年来却逐年下滑。除开行业内竞争激烈的原因,其盈利能力下滑主要是由于 A 印染公司内部传统的管理模式不足以匹配现在信息化经济的快速发展, A 印染公司管理能力在时代的发展中愈显不足。A 印染公司内部控制制度较为落后,企业内岗位分工模糊,供应链信息脱节,信息传递效率低,使企业管理成本增加。因此, A 印染公司必须建立有效的内部控制系统,实现内部控制信息化建设,提高工作效率。

4.2. A 印染公司内部控制主要问题

4.2.1. 公司内部管理理念落后, 信息化意识薄弱

A 印染公司管理层在内部控制信息化建设方面存在认知局限,未能充分意识到其重要性。缺乏先进的管理理念和信息化意识,再管理过程中一直沿用以前落后的管理理念,导致企业在内部控制和信息化建设方面进展缓慢。他们将内部控制信息化建设视为一项额外的负担或成本,而忽视了其对提升企业管理效率和风险防范能力的关键作用。这种管理理念的落后和信息化意识的薄弱导致他们公司在推进内部控制信息化建设时缺乏足够的动力和支持,难以形成有效的推动力量[10]。

4.2.2. 技术应用不足, 信息化手段单一

A 印染公司在推进内部控制的信息化建设过程中,技术应用尚未实现广泛且深入的覆盖。一方面, A 印染公司只关注于某些特定环节的信息化,如财务管理或供应链管理,而忽视了内部控制其他重要环节的信息化需求。另一方面, A 印染公司在技术应用上往往局限于传统的软件和系统,缺乏对新兴技术的探索和应用,如大数据、云计算、人工智能等。这种技术应用的不足和手段的单一性限制了内部控制信息化建设的深度和广度,难以充分发挥信息化的潜力和优势。

4.2.3. 内部控制流程不规范, 信息化需求不明确

A 印染公司的内部控制流程不规范、不清晰,导致在内部控制信息化建设过程中难以明确信息化需求。缺乏明确的内部控制目标和标准,使得信息化系统的设计和实施缺乏针对性,内部控制流程也存在过于复杂或冗余的问题,难以与信息化系统有效对接和融合。这种内部控制流程的不规范和信息化需求的不明确使得 A 印染公司在内部控制信息化建设中难以形成有效的解决方案和实施策略[3]。

4.2.4. 信息化人才匮乏, 建设能力有限

A 印染公司在推进内部控制信息化建设的过程中,有一个显著问题:人才的短缺。由于 A 印染公司规模相对较小,在吸引和稳定具备信息化专业技能的人才方面存在较大的困难。同时企业内部也缺少那种既具备内部控制知识又熟悉信息化技术的复合型人才,这进一步加剧了信息化建设的挑战。这种人才匮乏的现状更限制了 A 印染公司内部控制信息化的建设,使得 A 印染公司在推进信息化的过程中难以应对各种技术和管理挑战。

综上所述, A 印染公司在内部控制信息化建设中面临着信息化水平落后、技术应用不足、管理理念落后、内部控制流程不规范以及信息化人才匮乏等问题。这些问题不仅制约了 A 印染公司内部控制信息化建设的进程和效果,也影响了 A 印染公司的整体竞争力和可持续发展能力。因此,中小企业需要正视这些问题,积极寻求解决方案和策略,不断提升自身的内部控制信息化水平。

5. 中小企业内控信息化建设要点

5.1. 提高对内控信息化的思想认知

为了有效推进内部控制信息系统的建设,企业必须从思想上引领行动,逐步深化从管理层到基层员工对内控信息化的正确理解和认知,从而全面推动信息化建设进程。如 A 印染公司,一方面,应加大信

息化建设的宣传力度，使公司全体员工深刻认识到内控信息系统建设的关键性，摒弃传统的内部控制管理理念。另一方面，要强调各部门在内控信息系统建设中的积极参与，促使管理者和基层员工都能顺利过渡到内部控制信息化的工作中，从而营造一个良好的内控环境[11]。

5.2. 完善内部控制制度

在信息化建设的背景下，内部控制制度的优化尤为关键。确立明确的权责体系，确保各部门、岗位之间职责清晰、相互制衡[12]。优化业务流程，通过信息化手段实现流程的标准化、自动化，提高内控效率。此外，要注重风险评估与应对，建立风险预警机制，及时识别并控制潜在风险。最后，加强内部监督与审计，确保内控制度的有效执行。一个完善的内部控制制度可以为内部控制化信息化建设提供良好的基础[13]。

5.3. 实现业务与管理层面的信息化整合

公司内部控制信息化建设的核心在于业务流程与管理系统的深度融合。首先企业需对业务流程与管理进行全面梳理和再设计，通过借助互联网+、大数据、人工智能等先进技术，确保企业业务与管理层面与信息系统的无缝对接[14]。这一过程中，需统筹考虑各系统间的互联互通，特别是业务与财务系统的融合，以及 OA 系统与 ERP 系统的结合。通过这些整合，A 印染公司能实现内部数据信息的高效传递，构建集财务、预算、采购、仓储、成本等为一体的全面内控信息化平台。同时，将 OA 系统的审批流程与 ERP 系统的业务数据对接，实现内部控制的严谨与高效。另外，内控信息系统还需与外部信息系统对接，从而实现内外信息共享，加强部门间协同合作，使财务人员能更及时把握市场动态。

5.4. 合理规划内控信息系统建设

在内控信息系统建设中，首先要精心规划内控信息系统，确保系统设计的合理性、实用性。结合公司实际运行情况与发展需求，规范信息化建设流程，优化信息系统控制手段，加强监督与评价，确保内控严谨高效[15]。如公司根据岗位职能的变化，遵循不相容岗位相分离的原则，重新分配岗位职责与权限，建立分级授权控制机制，增强内控工作的严谨性[16]。

5.5. 推进人员培训

由于内控信息系统需要覆盖公司的各个部门和岗位。其系统操作具有一定的复杂性，因此有针对性的信息化系统培训显得尤为重要。企业需要编制内控信息系统操作手册，组织员工学习，统一培训，将理论教学与实践操作紧密结合，以便快速提高员工的信息化水平，使他们能够熟练操作系统并高效参与工作[17]。另外，公司在提升员工信息素养过程中可以帮助企业员工在实际工作中发现内部控制系统运行的缺陷，及时纠正整改，促进内部控制信息化系统的不断完善[18]。

5.6. 重视网络安全问题

网络安全建设是企业内部控制信息化系统环境下内部控制不可或缺的重要环节。为确保内部控制的顺利进行，公司应强化网络安全建设，特别是在内部控制信息化系统的登录阶段。如 A 印染公司可以采用动态验证、数据密钥等先进技术手段，构建坚实的安全屏障，防止未经授权的人员随意登录内部控制信息化系统。保护企业数据的安全性，防止信息泄露和非法访问。同时重视内部控制信息化系统的定期检修与维护工作。通过定期对内部控制信息化系统进行检修和升级更新，可以确保系统性能先进、功能齐全，满足 A 印染公司内部控制的需求。并及时修复可能存在的漏洞和缺陷，可以防范潜在的安全风险，确保内部控制信息化系统的稳定运行。

6. 结束语

随着我国经济的快速发展,互联网、大数据等信息技术的应用已经从传统的辅助分析决策变为提高管理效率和管理水平的有效工具。企业的内部控制建设也要适应时代发展需要,利用信息化技术为企业内部控制建设提供支撑,通过构建内部控制信息化系统,有效提高业务整体管理控制水平和财务运营的效率,改善传统的内部控制运行模式和思维。利用信息化系统线上线下的优势资源,形成相辅相成的控制机制,持续不断地改进和完善企业内部控制体系,强化企业的风险防范能力,确保企业经营活动健康、有序地推进,使企业能够在复杂多变的市场环境中稳健发展,实现持续的价值增长。

参考文献

- [1] 黄云珠. 中小企业内部控制的现状、问题及对策分析[J]. 中外企业文化, 2021(6): 28-29.
- [2] 常维学. 中小企业内部控制信息系统建设初探[J]. 全国流通经济, 2022(4): 31-33.
<https://doi.org/10.16834/j.cnki.issn1009-5292.2022.04.022>
- [3] 吴京津. 中小企业内部控制问题及对策研究[J]. 中国管理信息化, 2020, 23(6): 43-45.
- [4] 李淑湘. 中小企业内控信息化建设要点[J]. 现代审计与经济, 2022(4): 50-52.
- [5] 廉思奇. 中小企业内部控制信息化研究[D]: [硕士学位论文]. 南京: 南京审计大学, 2019.
<https://doi.org/10.27835/d.cnki.gnjsj.2019.000066>
- [6] 杨静. 我国中小企业会计信息化建设面临的问题及对策[J]. 投资与合作, 2021(9): 210-211.
- [7] 杨依婷, 刘占双. 中小企业在内部控制信息化建设中的问题研究[J]. 现代营销(经营版), 2019(9): 133.
<https://doi.org/10.19921/j.cnki.1009-2994.2019.09.101>
- [8] 张琦. 信息化环境下我国中小企业内部控制建设问题思考[J]. 当代会计, 2019(6): 38-39.
- [9] 李永祥. 中小企业信息化现状及改进措施[J]. 财经界, 2018(26): 19-20.
<https://doi.org/10.16266/j.cnki.cn11-4098/f.2018.17.015>
- [10] 王敏. 浅析信息化趋势下中小企业内部控制的优化[J]. 财经界, 2020(5): 94.
<https://doi.org/10.16266/j.cnki.cn11-4098/f.2020.03.060>
- [11] 陈万捷. 智慧财务下国有中小企业内部控制信息化建设[J]. 中国集体经济, 2023(17): 32-34+116.
- [12] 余明英. 信息化环境下中小企业内部控制问题及对策[J]. 现代商贸工业, 2015, 36(19): 134-135.
<https://doi.org/10.19311/j.cnki.1672-3198.2015.19.064>
- [13] 黄群. 会计信息化背景下中小企业内部控制方式研究[J]. 企业改革与管理, 2018(23): 138-139.
<https://doi.org/10.13768/j.cnki.cn11-3793/f.2018.3201>
- [14] 陈齐华. 信息化环境下中小企业内部会计控制研究[J]. 市场周刊, 2021, 34(6): 79-80+126.
- [15] 侯毅恒. 探究信息化环境下中小企业内部控制策略[J]. 经贸实践, 2018(13): 266.
- [16] 张涵博. 中小企业会计信息化建设存在的问题及对策[J]. 现代企业, 2022(5): 171-172.
- [17] 尹君. 会计信息化视角下的中小企业内部控制优化研究[J]. 财会学习, 2022(19): 155-157.
- [18] 程昔武, 纪纲, 周严. 信息化环境下中小企业内部控制建设的思考[J]. 中国注册会计师, 2012(10): 117-120.