

会计电算化的内部控制探讨

周 飞

(长春职业技术学院, 吉林 长春 130033)

摘 要: 发展会计电算化,有利于促进会计工作规范化,提高工作质量和工作效率,更好地发挥会计的职能作用。因此,建立一套适合会计电算化系统的内控制度是非常重要的,本文仅就这些问题作一些初步探讨。

关键词: 会计; 电算化; 内部控制

一、会计电算化概述

(一)会计电算化的内涵

会计电算化是电子计算机技术应用到会计实务中的简称,是用电子计算机代替人工记账、算账、报账以及对会计信息进行处理、分析和判断的过程。会计电算化最早是1954年在美国提出。我国“会计电算化”一词是1981年8月财政部和中国会计学会在长春召开“财务会、成本、应用电子计算机专题讨论会”上正式提出来的。

(二)会计电算化的特点

1.处理的集中化与自动化

手工会计分工核算的工作,在电算化会计中都由计算机处理。每一台计算机完成某一任务,一组数据被录入,便可以被不同的用户共享,随着会计电算化的发展,数据处理的就越集中。在数据集中处理的过程中,系统的原始数据采集一般以代码作为标识,例如会计科目代码、职工编码等。采用这种编码是计算机数据处理方式的需要。自动化则是指计算机自动控制处理,减少了人工操作工作。

2.数据存储的磁性化

在电算化会计中,会计数据总以文件的形式存储,与其他电子数据一样,都具有存储方便,修改不留痕迹的特点,但正是这一点,会计数据的可靠性与安全性被忽略,给审计工作带来不便。

3.内部控制的程序化

企业实现会计电算化,由于用计算机,所以人们

采用各种严密的措施,确保凭证、账簿、报表等一系列会计资料真实,而要做到这一点,通常将各种控制方法应用程序之中,如密码检查数据的处理等。

4.会计人员业务知识的多面化

电算化系统是人与机器的系统,会计人员不仅应具备会计知识,还应熟悉计算机操作和维护。那种只具备会计单方知识的人,很难适应现代化的会计工作。

5.与管理信息系统中的其他子系统的联系密切

目前,许多企业在应用电算化会计信息系统时,也相应的建立市场管理、生产管理、仓库管理等信息系统,这些系统共同组成企业的管理信息系统。随着计算机的不断发展,会计信息系统与其他子系统的联系密切。

二、会计电算化对内部控制的影响

(一)内部控制的概念

内部控制制度是指在一个企业内部,为了保证生产经营活动高效、有序进行而制定的控制方法和程序。内部控制关系到企业财产物资的安全完整,关系到会计系统对企业经济活动的可靠性。

(二)会计电算化对传统内部控制的挑战

企业为实现管理目标,必需建立起了一套内部控制制度,保证企业健康地发展。企业在建立了电算化会计系统后,会计数据处理的速度加快了,会计核算的准确性提高。但是,也为企业的内部控制带来了许多新问题,所以建立一套适合电算化会计系

作者简介: 周 飞(1969-),女,长春职业技术学院财务处高级会计师。研究方向:企事业单位财务核算与管理。

统的内部控制制度是重要的。

1.内部控制形式的变化。手工操作的如科目、凭证汇总表、总账、明细账的核对,在电算化后转移到计算机完成。因此,内部控制也由单一的制度控制转变为程序控制和制度控制。

2.内部控制内容的变化。会计电算化的应用,给会计工作增加了新内容,如计算机操作人员内部控制、计算机机内会计信息安全保护、计算机病毒防治以及计算机操作管理等。

3.会计电算化对内部控制的影响

(1)数据录入

会计报表的输出靠的是会计软件对原始数据的加工处理,并将结果存储在磁盘中,所有的记账、会计报表的生成工作都是由电脑完成。若输入的数据是错误的,只能得出错误的结论。因此,在电算化系统下,要求数据的处理方法和过程必须规范,这样才能保证会计信息真实性和准确性。

(2)提高人员素质

内部控制的中心是人,在手工会计系统中,对于一项经济业务的每个环节都要经过某些具有相应权限人员的审核和签章。但会计电算化后,职能划分发生了巨大的变化。因为业务处理全部都是以电算化为主,员工既可从事数据的输入,又可负责数据的输出和报送。因此,如果不加强内部控制,就会使某些计算机操作人员直接对使用中的程序进行操纵处理,从而导致错误产生。

(3)资料保管的安全性

会计电算化的载体是会计软件,如果会计软件在安装或者操作过程中出现了问题,就可能导致系统中电子数据丢失。因此,不仅要保存好相关的纸质数据文件,还要保存好已存储在计算机中的各种会计数据。

三、加强和完善会计电算化的内部控制

(一)进一步完善会计电算化法规

随着会计电算化的普及,出现了不少新问题,针对这些问题,企业应设立自己的内部规章制度,以建立切合企业实际需要的管理程序,更好的推进会计电算化工作。

(二)形成良好的电算化内控环境

原有的手工会计核算方法下的内部控制制度已不能适应会计电算化的需要。我们必须建立科学的、可靠的内部控制制度,来保证会计信息真实、准确、完整以及数据资料的安全。

(三)培养“复合型人才”

会计电算化是一门将会计学与计算机相融合的复合性学科,它要求从事会计电算化工作的人员既具有丰富的会计学知识又有熟练计算机操作技能。不断加强会计电算化工作人员的培训,及时进行知识更新。充分利用计算机与互联网会计电算化培训方式。同时要增强工作人员遵纪守法的自觉性,来杜绝经济犯罪。

(四)规范软件的开发

目前市场上通用的会计软件主要是以核算功能为主。软件开发商应转变观念,把重心放在软件功能的开发与控制的加强上,而不能只重视软件外观的包装和表面更新。目前我国多数企业实施会计电算化还处于初级阶段,会计软件的开发应从会计人员素质现状出发,简便操作程序,去掉不必要的功能。软件开发商应完善售后服务体系,对用户使用中出现的問題要及时解决,并针对用户反馈的意见和要求对软件不断进行修改和完善。

(五)加强内部审计工作

内部审计既是公司、企业内部控制的重要组成部分,也是强化内部会计监督的制度安排。对会计资料定期进行审计,审查电算化会计账务处理是否正确,是否遵照《会计准则》及有关法律、法规的规定,审核费用签字是否符合有关内控制度,凭证附件是否规范完整等;审查电子数据与书面资料的是否一致性,如查看账册内容,做到账表相符,对不妥或错误的账表处理应及时调整;监督数据保存方式的安全、合法性,防止发生非法修改历史数据的现象;对系统运行各环节进行审查,防止存在漏洞。

【参考文献】

- [1]张忠民.电算化会计信息系统环境下内部控制的研究[J].河北财会,2001(1).
- [2]黄明亮,周斌,杨文俊.关于会计电算化的会计管理问题[J].电算化实务,2000(5).
- [3]许江川,李锋.会计信息化与会计电算化[J].广西会计,2000(10).
- [4]张树梅.企业会计信息化存在的问题及完善措施[J].现代经济信息,2009(4).

(责任编辑 常兴华)