

大数据背景下内部控制流程的优化

姜丽

(郑州市融亿财务服务有限公司 河南 郑州 450000)

摘要: 随互联网时代的到来, 人们的生产和生活方式发生着改变, 由此带来企业经营方式的变革。互联网的背景下, 节约了人力劳动成本, 且有助于企业优化内部控制。从目前企业的发展情况来看, 传统的内部控制流程已经不再适用, 所以, 企业要充分利用互联网大数据技术转变财务管理模式, 优化内部控制流程。增加数据信息的获取速度, 提高管理效率和资金使用率。本文主要论述了大数据的概述, 大数据背景下内部控制流程存在的问题, 优化原则以及具体措施。

关键词: 大数据背景; 内部控制流程; 优化

引言: 为顺应时代发展的步伐, 我国企业都陆续建设了内部控制系统, 实现以流程梳理为主导来降低企业经营风险, 提升管理水平。企业所面临的外部市场环境是复杂多变的, 只有不断的优化内部控制标准流程, 才能及时调整企业经营动态, 保持活动。但是在实际操作的过程中, 受到跨业务的壁垒或工作边界约束等影响, 很多内部控制流程未能得到实施, 出现信息系统固化、业务不统一、制度与流程衔接不足的现象。所以, 要找到合适的方法, 来优化内部控制流程。

一、大数据的含义及作用

(一) 大数据的定义

近年来, 通信技术与 IT 行业飞速发展, 云技术、物联网和互联网的来到为市场带来了新的机遇与挑战。我们已经进入到了信息社会, 大数据的出现改变了科学研究模式, 也改变着人们的生产生活方式及企业运营模式。大数据被定义为是将传统数据库软件工具无法在一定时间使用的数据集, 进行获取、管理和处理。

(二) 云计算

大数据所涉及的范围较为广泛, 包含: 云端计算、系统数据收集、数据离线处理、业务分析、清洗 ETL、分布式存储等等, 其中最为基础的一项为——云技术。有了云计算技术, 人们可以如同用水和用电一样, 方便的使用计算机资源。传统计算机存在着资源重复的缺点, 视频处理工作者需要高端的显卡机器才能处理视屏, 并且还面临着数据丢失的风险。一般个人的电脑中只有一块硬盘, 很少配有备份, 一旦硬盘出现故障很容易丢失数据。同时, 还受到工作环境的限制, 当在外面没带电脑, 恰巧遇到紧急事务时是无法及时处理的。而云计算技术可以轻松的解决这些问题, 云计算厂商可以优化视频处理环境, 即使用户本身不在场, 其他用户也可以接着使用, 较少了资源的浪费, 实现一套环境多人使用。云计算还为用户同了多种备份方式, 用户可将数据储存在云端, 只要在浏览器, 如手机、平板电脑、PC, 中登录到云端就能后去备份, 可以避免数据丢失, 实现随时随地办公。大数据云计算技术已经被广泛的应用, 计算机工作者也正在努力开发契合云计算的新型系统。

二、内部控制流程存在的问题

(一) 内部控制环境薄弱

目前, 我国很多企业的治理模式以家庭董事会为主, 没有实现相互制约的管理, 导致人员职责的不明确, 不够独立, 信息不透明。岗位人员的晋升渠道很少, 薪酬体系设置不合理, 无法引进和留住高端人才。企业缺乏优秀的企业文化和凝聚力, 出现员工对企业的不信任, 管理团队理念相对较为落后, 影响了企业的运营效益。

(二) 控制活动不规范

控制活动不规范的主要原因是企业管理者对内部控制流程的不重视, 很多流程措施都没有确切的落实。例如: 授权审批流程不及时, 不规范、不重视保护财产、未实现职务分离、绩效考核不合理等等, 这就导致企业的管理平台不够公开, 未能接受员工监督, 限制了企业中的良性竞争, 和长期战略发展。

(三) 信息缺乏真实有效沟通

很多企业对于内部或外部得到的信息没有进行筛选, 出现信息不真实、无用或无效的情况。企业管理者很难在复杂的信息中提取出有用的, 为企业决策所用。同时还存在企业内部沟通不足, 信息无法实现横向和纵向的共享, 影响了企业运行效率。

(四) 内部监督系统不健全通

企业的内部审计系统无法保证监督信息的有效、合理, 企业日常监督过程是一个十分复杂的过程, 其中所耗费的时间和经历都很大, 但确是企业日常正常运转中需要持续进行的。不少企业的管理方法仍然比较传统, 整体进度和效果平平, 容易出现监管风险问题。

(五) 缺乏风险意识

对于企业内部控制而言, 风险评估是最为重要的内容之一。很多企业没有形成完整的风险管理体系, 管理水平不高, 经不起市场的变化, 增加了破产的可能。尤其是对于正处于发展前期的企业来说, 建立风险预警机制是十分必要的, 只有基础、完善的风险应对系统, 才能在复杂的市场中临危不乱^[1]。

三、企业优化度内部控制流程的原则

(一) 风险导向

良好的内部控制流程可以帮助企业有效的规避风险, 企业有必要组织建立内部风险控制机制。内部控制的主要载体是控制流程, 对其的优化应以评价和辨识风险为切入点, 依据企业未来的战略发展目标来控制关键环节, 防范风险, 保证内部控制系统的实施。

(二) 优化价值

企业内部控制流程应当注重对价值链和价值管管理, 包含基本价值活动: 市场、生产管理、研发等和支持性价值活动: 法律、人力、物资等。这些价值通过价值链的形式把企业内外业务联系在一起, 进而促进管理价值的增加。在价值活动中蕴含着内部控制, 并利用管理和控制价值活动, 促进企业发展。优化内部控制流程是需要以价值要素为主要驱动力, 可有效控制企业目标, 实现长远价值。

(三) 提高效率

内部控制是实现效益与成本间的平衡, 合理控制成本。一般来说, 企业内部可控制工作越细致、周密, 效果则会更好。但如果控制的过于复杂, 也会增加成本, 降低工作效率。所以, 在设计内部控制工作时应当做到准确, 不仅要注重效率, 也要注重重要性。

(四) 流程唯一

在设计内部控制流程时应道保持严谨性和唯一性,企业在进行具体内部控制活动时,需要依照具体的流程。即使很多业务流程就间有交叉的情况,也要遵循唯一性的原则,将责任具体到人,将所有管理事务都有明确的责任人^[2]。

四、大数据背景下优化内部控制流程的路径

(一) 变革更新管理思维

在大数据时代背景下,企业的管理方式、运营理念与技术上都发生相应的改变,主要利用好数据信息和云计算才能取得更好的发展。企业需要将大数据技术运用到生产经营当中,并组织员工进行技能培训,优化效率。大数据帮助企业实现了处理信息的高效,企业的信息技术和财务管理部门应当优化自身运行算法,及时更新传统的分析系统。技术人员也要进行学习和考察,保障数据信息的安全、完整、可靠。企业管理层所制定的方案决定者企业未来发展的方向,管理者要顺应大数据新时代发展的脚步,将大数据及时融合到企业的管理当中。并向员工进行普及,指引员工学习,与员工一同探讨出企业最优的发展方案。

(二) 加强各部门之间的联系

在大数据背景下,企业的财务管理方式发生着相应的变革,所以,管理部门要增加与企业其他各部门之间联系。企业需要处理的数据信息复杂多样,企业管理人员要去区分不同信息间的调整,做好筛选工作,注重数据分析,帮助企业更好的开展业务,提高效益。

传统的财务管理模式,是只由财务部门单独来完成,而在大数据时代,要顺应企业管理发展的新要求,增加数据的共享和流动,确保数据真实、可靠。同时,管理人员也要及时的与其他各部门沟通,加强对财务信息的掌握,并运用到企业发展当中,实现财务转型发展。

(三) 培养专业性人才

社会竞争的关键是人才竞争,人才对企业具有重要作用。企业要加强培养专业性人才,实现企业的转型和升级,提高收益。对企业财务管理人员要定期组织培训活动,提升综合业务能力。还可以从社会中招聘专业人才,组建专业强、素质高的团队对。企业还要细分财务管理活动,明确管理人员职责,依据规章制度开展工作,提升效率和质量。

结论:在大数据时代背景下,传统的财务管理模式已经不能满足企业长期发展的需求,要进行改革和创新。企业要转变管理模式,利用新技术优化内部控制流程,做好细节和模式的创新。提升整体管理人员的素质和能力,实现信息化,促进企业未来长远的发展。

参考文献:

[1] 蔡雪辉.基于契约视角的企业内部控制问题探析[J].南京审计大学学报,2017(01):67-73.
 [2] 樊丽.论财务共享模式对企业财务风险控制的影响——以中石油为例[J].中国总会计师,2018(09):68-69.

(上接第 44 页)
 热工设计规范》的要求。

围护结构内表面温度

类型	设计工况下内表面温度 (°C)	室内空气露点温度 (°C)	是否符合要求
外墙	15.4	10.2	✓是 ○否
屋面	15.4	10.2	✓是 ○否
外窗	16.8	10.2	✓是 ○否
其他 架空楼板	17.7	10.2	✓是 ○否

表 (4) 围护结构内表面温度

内表面最高温度

位置及类型	内表面最高温度 (°C)	标准限值要求 (°C)	是否符合要求	
屋顶	✓ 自然通风房间	37.40	39.10	✓是
	✓ 空调房间	26.77	28.50	✓是
东外墙	✓ 自然通风房间	38.93	39.10	✓是
	✓ 空调房间	26.64	29.00	✓是
西外墙	✓ 自然通风房间	39.03	39.10	✓是
	✓ 空调房间	26.87	29.00	✓是

表 (5) 内表面最高温度

e 主要功能房间的采光系数满足现行国家标准《建筑采光设计标准》的要求。

f 改善建筑室内天然采光效果。

g 优化建筑空间、平面布局和构造设计,改善自然通风效果。

通风口布置:建筑立面开窗位置分布均匀,室内各空间均设有外门窗开启扇,能够有效的促进室内自然通风效果。

室内风速:室内主要功能空间在夏季、过渡季主导风向平均风速边界条件下,主要房间的室内风速分布均匀,满足非空调情况下的舒适度。

通风换气次数:整体通风换气次数均在 2 次/h 以上,通风良好,室内空气质量可得到保证。本项目的设计阶段控制项部分达标,评分项与加分项的分值达到 84.61,达到设计阶段三星级的要求 80

分。经过专家评审,于 2019 年三月获得三星级绿色建筑设计标识证书。

3 综合效益及总结

本设计严格执行国家及行业标准,采用先进的设计理念;总体布置紧凑合理,满足规划各指标要求并使土地利用最大化;绿化布置注意点、线、面结合,充分利用道路两旁,建筑物周围空地进行绿化,以草坪和常绿树木为主,发挥绿化对于建筑的点缀、陪衬、指引、组织空间、美化环境的作用。

建筑设计既满足使用要求又具时代感;结构精心计算、设计安全可靠;设备选用国家推荐的安全、高效节能型设备,整体设计既满足生产要求又具有节能意识;环保设计上对废水、废气、噪声和固体废弃物的排放等采取了有效的监测及综合治理,其排放均可满足有关标准的要求。

在全体设计人员的努力下,本设计获得各方的好评,并于 2019 年 12 月通过评审,顺利获得三星级绿色建筑设计标识证书。

目前,项目各种能源消耗都控制在设计值范围内,各方面运转良好,通过对环境的监测,各项排放指标均满足要求,有效地保障了办公人员的健康,取得了较好的经济效益、社会效益和环境效益。

“绿色建筑”是未来发展的必然趋势。各专业均需在设计中优化自身设计,使其更具可持续性,更符合时代潮流;同时也能使我司在工业项目的绿色建筑评标设计中更具竞争力。

作者简介:

潘丽(1982 年 2 月),女,汉族,籍贯广东省广州市,本科学历,工程师。2006 年毕业于广州大学建筑系。2011 年开始从事工业建筑设计工作。对工业建筑绿色环保有一定研究。