

大数据背景下中小企业内部控制建设探究

何宁

(信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所 重庆 401121)

摘要:经济全球化促进了社会发展,大数据时代的到来推动了各行各业稳步前进,而大数据时代背景下中小企业内部控制建设存在的一些问题以及如何优化建设方案值得探究,本文分析了近年来中小企业内部控制建设过程中存在的一些问题,并结合大数据这一时代背景,针对存在的问题提出优化方案,旨在提升中小企业运营管理。

关键词:大数据;中小企业;内部控制建设;问题

近年来,随着科学技术的进步,大数据时代蓬勃发展,我国中小企业成了社会经济发展中的重要组成部分,对于促进国民经济稳步增长,有效缓解失业压力具有重要意义,故中小企业的发展前景备受各界人士的关注,国家给予的政策优惠,多样化的融资渠道等均得到有效支持,但不容忽视的是中小企业内部控制建设潜在的问题,这在一定程度上限制了企业的发展。大数据时代背景下,企业内部控制建设中融入了大数据,创新了企业管理方式,这有利于内部风险的管控和运营成效的提高,但在形成特色企业文化的同时,需要优化中小企业融入大数据背景的内部控制建设,为其内部管控体系的构建提供一定的理论依据^[1]。

一、内部控制建设潜在的主要问题

(一)管理环境薄弱

目前,我国大多数中小企业的管理构成以相互制约为目标,但由于家族发展和“一言堂”等现象的存在,导致许多职权无法明确和相互独立,在人力资源的配置上存在乱用情况,并且部分信息不公开或是信息缺乏执行力度,均会影响公司人才培养的效果,久而久之甚至会出现信任危机,难以运用现代化的创新模式管理企业,不利于企业特色文化的形成,对企业运行管理及效益产生不利影响。

(二)风险意识的缺乏

风险评估属于企业内部控制管理五要素构成的要点,也属于内部控制建设的重要及关键步骤。目前,大部分中小企业的风险评估机制不完善,事后风险处理成为目前多数企业处理风险事件的方法,中小企业多数具有风险承受度低的特点,风险管理体系不完善,管理程度不高,重视度不强,在遇到风险事件发生时,就会手忙脚乱经不起折腾,造成企业重大损失甚至破产^[2]。风险评估体系的构建为评估风险事件的发生率及为之发生提供一定的处理方案,形成一套成熟的风险应对处理流程,以确保风险事件发生时能沉稳应对。

(三)活动控制不到位

大多数中小企业在创立初期,或多或少会忽略企业内部控制方法的重要性,从而出现管控方案落实效果差的情况,或者控制流程不规范,执行效率低,由此造成办事不及时,甚至出现财产损失等情况,如绩效考核细节不合理,没有形成全企业员工监督的机制,有碍于良性竞争;又如授权审批流程繁琐复杂,会出现审批不及时等,这些在大数据背景下的企业内部控制措施的不到位,会影响企业进一步发展。

(四)信息沟通缺乏有效性

企业消息的来源和筛选对企业的发展至关重要,许多中小企业获得消息的途径有两种,即内部消息和外部消息。对于一些中小企业来说,在收集和筛选消息方面,存在一定的不足,如消息收集渠道有限,筛选缺乏针对性和有效性,尤其是处于互联网发展迅速的时代,无效消息居多,真实有效信息对企业及时进行下一步工作具有重要意义,并且企业之间有效的信息沟通也十分重要,它能够提高企业运行效率,所以信息沟通缺乏有效性也在一定程度上制约了企业的发展^[3]。

(五)监督管理不完善

中小企业受其规模大小的限制,无法单独成立内审部门,所以企业日常监督管理方面就存在一定的不足。目前,大多数中小企业的内部监督比较繁琐,并且存在耗时长,效率低,执行不达标的情况,严

重影响企业良好运转。

二、内部控制优化措施

(一)大数据信息平台的构建

大数据信息平台的构建,可以优化企业环境,使用大数据分析企业管理数据,可以合理分配有限的资源,做好职能分离的企业内部平衡。在数据信息平台上公布信息,通过手机或者信箱等进行公布,及时有效,同时设置评论区,有利于收集公司各层次的信息。这不仅调动企业员工共同参与,还有效避免了企业“一言堂”情况的出现,有利于企业特色文化的形成。

(二)风险耐受度的提高和风险预案的完善

企业大数据的建设可以有将中小企业内部分散的部门进行整合,形成一个风险监控评估体系,该系统可以将企业的人事、财务、党建等部门纳入一个数据库进行风险评估,并综合考虑企业内部与外部的风险,可减少人为主观判断^[4]。风险评估监控体系结合大数据的分析结果,可以有效提高企业的风险耐受力。该系统不仅可以评估风险耐受力,还可以根据评估的风险提供相应的预案,一旦风险来临,在提前评估的时候,企业已经准备好解决风险的对策,增加了企业面对挑战的能力。

(三)内部监督管理的完善

构建的大数据信息平台能够根据企业职工职位不相容原则分配人员,合理进行层级划分,形成既分离,又制约的局面,并且行使权利无法互相渗透,便于企业内部进行有效的监督管理^[5]。

(四)信息平台的构建

信息平台的构建与完善对于中小企业信息收集和筛选内外部信息具有重要作用,但需要注意收集信息的渠道及方法。信息收集全面性是在此基础上整理汇总收集有效的信息,对其进行全面分析,以提高企业的发展,使企业更适应市场的环境。另外,收集的信息需要真实可靠,要深入基层,确保信息准确无误,在信息发布上,需要保证在有效时间内将信息传送到相应人的手中,确保每位成员在收到信息时能及时回复^[6]。

三、结束语

企业内部控制建设需要符合市场竞争发展规律,在对企业内部控制潜在的问题进行分析后,提出了内部控制建设方案,以提高企业稳步发展。

参考文献:

- [1]文婕. 大数据背景下中小企业内部控制建设探究[J]. 中外企业家, 2020, No.676(14):34-35.
- [2]邹志文. 大数据背景下我国中小企业财务共享服务中心建设问题探究[J]. 企业科技与发展, 2020, No.460(02):26-28.
- [3]李英红. 大数据背景下中小企业财务内控策略研究[J]. 营销界, 2020(17):130-131.
- [4]施盛云. 大数据时代我国中小企业内部控制研究[J]. 现代经济信息, 2019(09):189-190.
- [5]段雪辰. ERP环境下中小企业内部控制存在的问题及对策研究[J]. 环球市场, 2019, 000(003):51-53.
- [6]李永红. 基于大数据中小企业内部控制存在的问题及对策[J]. 中国战略新兴产业, 2018, 000(07X):P.116-116.