

# 大数据时代企业内部控制转型研究

张志刚

(国药控股河南股份有限公司 河南 郑州 450003)

摘要:在大数据时代的背景下,在企业的运作和控制层面,使用大数据进行分析,提供了实际意义和实用价值。而由于大数据分析同时也对企业的内部控制和管理方式,也会造成一定的挑战与考验,所以企业怎样在大数据时代下做好企业的内部控制工作,也是需要企业的管理人员必须关注的问题。本文主要阐述了在大数据时代下,企业怎样做好内部控制的转型发展战略,以供参考。

关键词:企业;内控;转型

引言:内部控制是对企业实施内部管理的一种行之有效的管理手段,但近些年由于大数据时代的来临,给企业的内部控制体系和管理手段造成了一定的负面影响与打击。企业要进一步的壮大规模,增加企业的效益,就一定要对内部进行持续的充实与转型,防止由于内部管理而造成公司的运营发生问题,给公司造成安全隐患与风险。

## 一、大数据时代企业内部控制的不足

### (一) 信息管理部门不健全

大数据时代,许多企业逐渐大量的应用与大数据分析有关的技术,大数据分析的意义,也逐渐得到各领域的充分肯定。由于大数据分析及有关技术可以优化和剖析企业内部控制的很多信息,推动企业的可持续发展观。可是,现阶段许多企业没法产生专业的大数据处理人才对企业内部结构数据和外界数据开展归类和管理方法,一部分企业在内部管理中忽略了大数据的实际意义,内控管理观念欠缺,对公司的发展和经营造成了一定的影响<sup>[1]</sup>。

### (二) 安全防范意识欠缺

大数据时代,许多企业逐渐开始应用大数据分析,但在具体运用全过程中仍会产生许多问题。这是由于企业内控制度管理人员对大数据分析的安全防范意识比较弱。欠缺有效的大数据信息备份数据,对数据系统软件欠缺维护和管理方法,造成企业发生信息泄漏、乃至病毒入侵等状况,危害了企业的常规经营和发展。

### (三) 费用预算体制存在的问题。

在中国企业传统的预算管理方法中,一般是由下而上的审核环节,这一时期对中小型企业的发展方向和运营有一定的限定要素,使规划的结果和实际情况具有一定的差别。与此同时,企业内部结构总体费用预算工作中局势比较复杂,没法高效使用和全方位开发设计大数据分析内的数据信息,对企业内部结构总体费用预算流程优化和资金分配会造成不良影响,影响了企业的社会经济权益。

## 二、大数据时代下企业内部控制转型策略

### (一) 建立信息共享管理系统

大数据信息时代,企业不但要收集国内各个行业的财务数据,而且要重视对外部数据的收集。这样企业能够形成一种资讯内涵资源共享的信息平台,把自己切身利益的关联者

如客户、部门、企业、合作方等加入资讯内涵资源共享信息平台中,这样不但可以增加消费者数据信息源头,同时可以有效地掌握到切身利益关联者对企业的反映,如消费者对产品的信心、决定引导等。企业把资讯网络平台上收集来的资讯内涵加以系统的分类与管理,可以极大避免公司内部消息不相对称的情况发生,同时还可以帮助企业管理层认识企业的存在危险,进而把大数据分析作为企业管理的工具,让企业的管理企业未来的方向<sup>[2]</sup>。

### (二) 建立大数据管理部门

在大数据时代,为了更好地提升企业竞争能力,就需要有专业人员专门承担信息数据管理业务。因此,企业可以按照具体必须设定大数据管理部门,企业的全部数据材料都能够被大数据管理人员有目的地处置和科学研究,保证数据材料在企业的快速发展和运营过程中充分运用,发挥出实际意义和作用。反过来,大数据管理人员在研究企业数据的历程中,大数据管理人员可以预测分析企业的成长机遇、发展战略、违规操作等解决方案,在预测分析流程中可以与其他企业沟通交流。一同研究大数据管理方法防范措施,依据数据材料科学研究,有效地开展企业的发展规划和计划。另一方面,大数据分析系统软件可以依据记录人的运行时间、工作情况、总体目标完成状况等客观性地开展点评,从而进一步提高效率。

### (三) 做好安全建设工作

企业在运用大数据分析的同时,也会利用大数据分析技术使企业所有不同的部门都在一个大平台上投资和工作时间,使公司内部各个部门间的信息得以资源共享,从而减少了因为内部信息的传递而发生出错的现象。不过,这些工作方法在给企业带来方便的同时也面临着相应的安全隐患,会发生企业的内部个人信息泄漏、信息流失等状况,从而无法有效保障用户的信息安全,甚至导致用户对公司产生不信任感,从而威胁到了公司的正常工作,同时在运用大数据分析时期,如果公司工作人员的电脑发生了故障,直接影响到工作的顺利进行。但这一连串的问题都必须采取一系列合理的办法来规避,比如设置了防火墙、对信息数据进行了备份、用户所注册的身份识别验证系统等等,这样就可以合理的避免了个人信息丢失等情况,以便于最大程度的实现了公司的

内部控制的职能。

#### (四) 加强预算控制工作

传统的企业预算管理多采用的是自下而上的计划审批过程,在这一审批过程下,会造成计划执行的及时性较差,导致效率降低,同时无法获得完善的预算成果。通过大数据分析与技术手段的运用可以将企业运营的财务数据进行综合的分析与管理,能够根据企业内各个部门获取到的信息做出计划,保证企业预算管理数据的有效管理与分析,进而达到良好的预期效益,实现数据分析与信息的实时性,使得计划工作积极的进行。在预算管理的实施过程中,企业必须要根据企业的实际状况和行业的发展状况的基础之上做出计划。这样就可以将企业的各项资本进行最优化分配,这样可以使预算资本进行充分的使用。

#### (五) 发挥监督作用

在大数据时代,企业获取信息的方式和途径越来越多,同时在查询有关的资料和数据时越来越方便。在一个企业当中,监督是一项重要的职能,它关乎到了企业安全性、工作人员的综合素养等。企业的管理人员也能够通过大数据分析的有关技术手段,真实的熟悉和理解公司内部的基本状况、人员的职责状况、企业的经营状况和公司当前面临的问题,能够合理的进行内部管理控制,不过由于大数据分析的进一步开发,企业内的无用信息和无效的数据会大幅增加,从而会危害到企业正常的运营与发展。在大数据时代,会计信息的构成复杂程度将逐渐的增强,而通过会计信息中所含有的大量非结构化数据,就可以对企业内部控制管理作出合理的反应,如人员的工作积极性,以及企业文化的合理性等,所以在实施企业内部控制的过程中,通过恰当的运用大数据分析就可以对公司的实际经营状况做出合理的监督。

#### (六) 完善风险评估环节

目前来看,许多企业一味追求短期内盈利,完全不能意识到经营内容。特别是在企业内没有优秀财务,容易忽略对财务风险的预防;或者是认为一些互联网金融机构因为规模相对比较小,所以即使风险问题情况出现时也不至于有过大的经济损失。但是互联网金融机构一般没有必要投入过大的

成本费用,进行风险评估管理,所以久而久之许多基础员工也就没有意识到风险问题,或者风险问题意识过于淡薄,所以最后就会危害到互联网金融机构的风险问题管理服务质量的提升。

所以,要去完善风险评估的体系,对企业内部控制进行优化,才可以是企业向前发展,完成转型。风险评估是系统化的工程,一定要先对风险加以辨识、度量、评价,最后才会到防范环节。使企业的风险评价系统从长期的无序状态变为有序状态,对风险的评估从个人主观经验到整体员工经验,选择不定量的工具对风险加以衡量,使得风险评价环节变得更加完善。同时,企业要去确立风险评价系统的明确具体的目标,对风险管理责任的承担主体加以明确,使得风险管理体系统精确定化。

结语:综上所述,在大数据时代下企业要想取得较好的发展前景,必须深刻的认识到完善企业内部控制转型的重要性。现阶段,我国的许多企业在内部控制中有着很多的问题,这种问题的产生,会严重影响到企业的发展前景和常规运营,因此企业必须对这类问题重视,并立即采取相应的对策,进行系统的转型。通过上述几方面,可以极大的增强企业的市场竞争力,改进企业的内控制度,进而使企业得以盈利。

#### 参考文献

- [1]宋振瑛.大数据背景下企业财务管理内部控制转型路径探索[J].中国市场,2021(23):191-192.
- [2]肖华廷,宋瑞.大数据条件下企业内部控制的优化研究[J].营销界,2021(31):177-178.