

数字经济下企业内部控制水平的提升对策

周敏

(富联裕展科技(河南)有限公司 河南郑州 450000)

摘要:如何在数字经济大环境下提升企业内部控制水平,实现企业的长久发展,俨然已经成为每一个企业管理者与财务工作者必须深入研究与探索的重要话题。对于任何企业而言,内部控制工作都是一项十分重要的工作,能够有效的开展内部控制工作,能够对企业各个方面的运行进行监督和完美,降低企业的风险,并保证企业能实现利润最大化。鉴于此,文章针对数字经济与内部控制的特点与概念,分析了当前数字经济给企业内部控制带来的影响,并提出了几点对策,因此更好地抓住数字经济下的发展机遇,更好地保障企业经济的可持续发展。

关键词:内部控制;数字经济;内部审计

数字经济是人类通过大数据(数字化的知识与信息)的识别、选择、过滤、存储、使用、引导、实现资源的快速优化配置与再生、实现经济高质量发展的经济形态。数字经济是继农业经济、工业经济之后的主要经济形态,是以数据资源为关键要素,以现代信息网络为主要载体,以信息通信技术融合应用、全要素数字化转型为重要推动力,促进公平与效率更加统一的新经济形态。近年来世界经济发展产生变动,对于全球经济的发展产生巨大的阻碍,许多企业受经济变动的持续影响,面临困境。经济发展持续受阻,但新一轮的网络及新科技将会为经济的健康发展提供新的指引和方向。

一、数字经济下企业内部控制水平现状

(一) 内部控制相关概念模糊

虽然内部控制制度的基本要素及其概念和范围的界定是基本要素,但目前尚未形成统一的权威行业概念,这导致人们很难区分内部控制的性质以及概念之间到底存在什么差异。实际,新古典经济学中“恶”的假设和完全经济学的理性假设尚未得到证实。由于一直追求理性和自我控制的总趋势,内部控制制度的人性基础比“目的”更重要。有了这些不同的观点,一些研究者会从不同的角度出发去解释分析和运营内部控制,这表现出在实际发展过程中,内部控制机制的使用混乱,并且理论体系没有得到系统完善。缺乏理论层面对内部控制进行统一和权威性的概念、性质划分以及解释,内部控制的实践行为更是不可能统一^[1]。

(二) 数字经济内部控制研究滞后

在当下流行的内部控制价值体系下,数字技术及其他新技术内部控制理念并没有真正被运用。因为这些新技术本身

就具有一定的局限性,这主要是由我国目前的社会环境以及经济发展状况决定的。并且,实现对已有新技术落地运用,还让利益相关者对信息需求量产生了变化,而由于长期以来我国企业内部控制中存在的一系列问题并没有得到很好的解决,将新流程和技术运用于信息获取和披露中,在让过程变得更为简化和高效的同时,深化了其他问题的严重性,表现为对企业内部控制信息评价报告以及内部审计报告中可呈现的新变化以及信息获取中存在的缺陷。从整体上来看,目前我国数字经济已经逐渐进入高速发展期,而在这个过程中内部控制也得到了一定程度的完善和提升,同时,随着数字经济的快速发展,越来越多的软件企业开始意识到加强内部控制的重要性,在传统的经济增长模式下,人们更多关注于经济活动本身,而忽视了对内部控制的理论探讨及模式的构建^[2]。

(三) 数字经济背景下内部审计未发挥相应作用

企业活动是由内部审计来进行监督和管理的,因此,为了更好地帮助管理者发现问题、解决问题,加强内部审计在数字经济背景下的作用显得尤为重要,但是由于我国大多数企业都未建立起完善的内部审计与外部审计相结合的机制,导致了内部审计在软件企业审计制度中发挥着重要作用。内部审计业务的开展主要是以检查工作为目的,具有很强的目的性,但是由于企业内部发生了一些非必然性事件,使得审计工作失去了原有的独立功能。一方面,企业内部的审计工作者主要是通过对账本和生产销售等方面进行检查来发现问题、解决问题,缺乏针对企业日常经营管理中出现的建立有效的监督机制,内部审计人员也无法真正地了解到企业的各项信息,从而影响了企业的决策,同时也给企业的各

方相关者以及内部各部门造成了一定程度上的困扰。随着企业规模的扩大化,越来越多的企业开始重视外部审计与内部审计之间的关系,因为这不仅可以帮助企业降低对子公司的不信任感,还能为企业在将来的发展中提供一种新的思路。但是随着科学技术的飞速发展以及信息化时代的到来,越来越多的企业意识到了内部审计工作的重要性。因为企业的正常运转离不开内部控制,内部控制是确保企业能够稳定运营的基础。这一点毋庸置疑,而如果一个企业遭遇了突然出现的大问题或者是缺少重要的信息数据等等,这种审计制度中存在的问题就会马上呈现在人们面前,所以如果一个企业打算要想获得良性发展的话,对内部审计方面的重视是不可或缺的。

二、数字经济背景下企业内部控制对策研究

(一) 全面采取措施强化内部控制意识

从公司治理结构来看,软件类公司中管理者和所有者应该是分离的,因此公司股东、经理人、监事会和董事会之间形成了相互制约和制衡关系,使监督和管理达到最佳状态。在这一过程中,需要构建一套合适于该类型企业发展要求的有效的组织架构和管理制度,才能更好地发挥其应有的职能。从具体组织结构上看,应采取多种方式,综合兼顾各方面因素,构建来更加全面和符合公司内实际情况的组织结构,企业内,应建立相应部门和组织结构,确立制各个部门的部门制度和岗位职责,同时构建相互制约而不是相互妨碍的内部控制制度,真正贯彻不相容岗位绝对分离的原则,以逐步增强内部意识为前提,合理设置内部业务权限审批制度,发挥内控牵制作用。

(二) 结合数字经济特征展开内控理论研究

理论和实践在一定情况下不是同步关系,有的甚至滞后于实践发展或理论早于实践研究。在数字经济快速发展状态之下,理论多数时候都要落后于具体实践,需要软件类企业认真做好针对理论方面的学习工作,强化内部控制理论构建方面的学习,从深层次上探究理论,从而在实践中发挥引领作用。以发展性理论指导实践,又以实践推动理论改革,作为中国特色社会主义的核心内涵的软件企业,这一理念也必将成为复杂、多面历史环境中提高软件企业内部控制资料真实性和可靠性的迫切要求。数字经济视角下构建的内部控制信息披露质量特征体系正是结合当前时代特征而开展的起

步阶段理论研究,深化相关研究将对软件企业发展提供理论支持和保障,也期望在今后的研究工作中,更多的学者可以从不同视角结合时代特征对新事物和新业态提供理论指导。

(三) 数字经济背景下实施数字化内部审计

现代技术更新速度快,在数字经济大背景下会对软件企业发展带来很多方向上的可能性,同时为构建内部审计和提高内部审计工作的效率提供了条件,所以说,数字经济的出现对于传统的管理模式提出了挑战,数字时代的到来不仅改变了人们的生活方式,还对整个社会产生了重大影响,其中包括管理理念及模式,数字经济的不断推出和运用将为管理制度标准化提供技术支撑,保障人员工作公开完整。并且,数字技术的提出还将逐渐扩大审计工作涵盖范围,并将使得内部审计主要内容由单纯的局部模块化监管向综合,整体性和系统性实践活动转变。审计工作人员应像外审人员那样有其工作应具有独立性,并建立有关制度,使之不依赖于公司其他部门,特别是高层管理者和公司董事之间的关系,尽可能避免企业经理人直接和间接地控制审计员工,以减少公司内部对于审计工作的羁绊。

三、结语

在现今经济社会环境中,经济活动已经从单一逐步走向多元化,产业变得更加繁杂,过程也变得更加精细。内部控制伴随着时代的发展应运而生,企业必须克服不良管理实践、重构科学战略管理体系、保证达到最佳企业经营目标。在数字经济这一新时代下,它能很好地作为商业与互联网之间的纽带和平台,能帮助我们这个世界有一个更加全面与深刻的认识。企业在慢慢成长到一定程度后,就完全有可能借助数字技术(例如大数据),以低成本将产业顶部与底部的各种资源整合起来。伴随着数字技术的产生,当今内部控制系统也将随之发生改变,并产生了对内部控制的新要求,公司必须适应这一新变化与要求企业家们需要建立并完善自己的数字技术来适应变化了的需要,并定期对管理制度进行更新和配置。

参考文献:

- [1]张桂欣.数字经济下企业内部控制水平的提升对策[J].当代会计, 2021(23):172-174.
- [2]侯可磊.企业内控管理水平提升的策略探讨[J].商场现代化, 2018(24):87-88.