

大数据背景下企业内部控制管理创新研究

朱梨杰, 刘勇

广东酒店管理职业技术学院, 广东 东莞 523000

DOI: 10.61369/IED.2024120016

摘 要 : 在数字化时代, 大数据技术对企业内部控制管理发挥的作用日益显著。研究表明, 大数据技术在企业内部控制管理中的应用, 一方面, 有助于确保企业经营合法合规, 另一方面, 有助于企业科学高效地防范各种各样的风险, 从而提升企业整体运营效率, 提高管理质量。本文首先简要阐述企业内部控制管理的主要内容, 接着, 重点围绕大数据背景下企业内部控制管理创新路径展开探究与探讨, 以期助力企业在大数据时代构建科学高效的内部控制管理体系, 为推动企业可持续发展贡献力量。

关 键 词 : 大数据; 企业; 内部控制; 管理创新

Research on Innovation of Internal Control Management in Enterprises under the Background of Big Data

Zhu Lijie, Liu Yong

Guangdong Vocational College of Hotel Management, Dongguan, Guangdong 523000

Abstract : In the digital age, the role of big data technology in internal control management of enterprises is becoming increasingly significant. Research has shown that the application of big data technology in internal control management of enterprises can help ensure the legality and compliance of business operations, as well as scientifically and efficiently prevent various risks, thereby improving overall operational efficiency and enhancing management quality. This article first briefly explains the main content of internal control management in enterprises, and then focuses on exploring and discussing the innovative path of internal control management in enterprises under the background of big data, in order to help enterprises build a scientific and efficient internal control management system in the era of big data and contribute to promoting sustainable development of enterprises.

Keywords : big data; enterprise; internal control; management innovation

大数据时代下企业的内部控制正面临前所未有的机遇和挑战。为了有效规避风险, 增强财务信息的可靠性, 企业的首要任务为建立一套科学高效的内部控制体系。研究表明, 企业传统的内部控制管理理念、方式难以适应大数据时代背景下企业的多元发展需求, 不利于企业实现可持续发展目标。基于此, 企业应乘着大数据的东风不断革新内部控制管理理念与方式方法, 唯有如此, 才能真正实现在竞争中的稳步、健康发展。

一、企业内部控制管理的主要内容

(一) 环境控制

企业内部环境控制涵盖的内容多且杂, 其主要组成部分除了包括企业的治理结构、机构设置外, 还包括内部审计机制、企业文化等。以上要素是确保企业内部控制活动得以高效、顺利开展的坚实保障。就企业的治理结构与机构设置而言, 关键是应合理分配权责并建立健全制衡机制。要想确保业务流程高效运作, 企业应建立科学的组织架构, 通过让每个部门清晰明确各自的职责与权限, 从根本上减少可能因职权不清晰而导致的一系列内部问题, 从而全面提升企业的市场响应能力^[1]。除此之外, 内部审计机制可谓是企业内部控制的基石。企业最好设立独立的内部审计

部门并明确部门与员工职能, 以确保评价、监督的公平、公正性, 帮助企业有效规避风险并及时发现、解决问题。

(二) 控制活动

控制活动是保障企业内部控制目标达成的关键环节, 也是有效降低自身风险的重要保障。通常情况下, 控制活动的实施应基于风险评估结果, 其常见的手段为财产保护、授权审批制度、运营分析、预算管理等。以授权审批制度为例, 其最显著的作用为确保企业的每一项业务活动均不超出授权范围, 这样, 就能确保业务执行的高效性与针对性。无论是企业日常经营中的采购审批, 还是重大项目的投资决策审批, 均应严格按照确定的审批流程进行。再比如, 预算管理的核心目标为合理调配企业资源, 确保资金最大化发挥效用, 有效避免资源浪费^[2-3]。

（三）信息与沟通

系统且完善的信息沟通机制对于企业内部控制而言发挥着积极作用，其通常包括信息收集、信息处理、信息传递、信息反馈等诸多环节。具体而言，信息沟通机制不仅能确保管理层在第一时间就能准确掌握企业运营的实时动态，而且还能大幅度提高各部门之间的信息共享效率，从而为管理层制定决策提供科学依据^[4]。值得一提的是，为了保障信息沟通机制的有效运行，企业应致力于开发先进的信息系统，同时，引进自动化、智能化信息处理工具，以有效消除信息孤岛，全面提升企业管理质量。

（四）内部监督

内部监督作为企业内部控制管理的重要环节，其一方面承担着监督企业各项业务活动是否合规的重任，另一方面，还需监督企业风险管理的有效性并及时评估内部控制制度的实际成效，这样，便能在第一时间发现企业潜在风险并采取相对应的规避措施，从而确保企业内部控制管理始终以高效、持续的状态运行，推动企业的可持续发展。

二、大数据背景下企业内部控制管理创新路径

（一）建立数据化内部控制环境

随着我国逐渐与数字化、大数据时代接轨，企业应与时俱进，顺应潮流，依托先进技术，积极搭建高度统一且集成化的大数据平台。该平台集各种功能为一体，比如数据信息采集、分析运算等，以确保业务与财务实现深度融合，推动大数据背景下企业内部控制管理工作高效开展。具体而言，大数据平台的重要组成部分如下所示：第一，“数据源”系统。其被视作重要的“原料库”，将为基于大数据的内部控制活动高效开展提供坚实的支撑与保障。系统的核心功能为依托先进的大数据技术，全方位、多途径搜集企业内外各个业务环节所产生的数据信息并对其加以整理、加工，最终传输并存储信息^[5-6]。第二，“云计算”系统。该系统在整个内部控制体系中扮演着“智慧大脑”的重要角色，其依托的是先进的云计算技术，主要负责高效计算分析搜集上来的数据，比如自动且精准分析业务数据、全面评估客户回款能力、细致分析企业财务活动等。通过细致且全面的分析，企业在制定决策时便有了科学的依据，这样，就能显著提升自身的运营管理质量和效率。第三，“数字化业务”系统。该系统作为大数据内部控制的业务管理单元，扮演着“数字化管家”的重要角色。“数字化业务”系统应细致划分为订单管理、客户管理、产品及服务管理、风险监测及预警等多个功能模块。除此之外，企业还需灵活运用大数据技术进一步优化内部控制管理流程并合理调整机构，从而为内部控制管理营造透明且高效的环境。比如，在应用“数据源”系统的过程中，企业应结合自身业务特点与实际业务场景，建立健全数据可视化机制，在先进大数据技术的辅助下，致力于将繁杂的数据可视化、简单化、清晰化。通过以图表、图形等形式直观呈现数据，管理层及相关工作人员能精准把握数据背后隐藏的关键信息，最终确保整个数据搜集、分析、管理流程一目了然^[7]。比如，企业可根据不同客户的回款能力建立

差异化数据支持模型与程序，这样，有利于大幅度提升资金管理的有效性。为了灵活应对大数据对企业内部控制管理带来的挑战，企业还需设立专门的大数据支持与服务部门，同时，为部门配备大数据方面的专业人才，以营造良好的大数据内部控制管理环境，提升大数据背景下企业内部控制管理的整体效能。

（二）合理简化业务活动控制流程

企业日常生产经营活动涵盖范围广，内容多，因而，需要内部控制发挥作用并对相关环节进行严格约束并提供大力支持。随着大数据时代的到来，企业应充分发挥大数据技术的作用优势，简化业务控制中的一系列繁琐流程，降低其复杂程度。依托大数据技术，企业可实时搜集相关数据并对其进行深度分析与智能处理，这样，有助于及时发现并有效规避业务运行过程中可能出现的一系列偏差与失误，从而显著提升业务活动效率，提升相关工作的有效性。传统的数据核对与分析工作大多时候依靠的是人力，不仅效率低下，而且很容易出现错误。在新时代背景下，先进的大数据技术可有效代替人工，能在较短时间内完成海量数据的处理任务，为企业决策提供坚实有力的依据，同时，还能确保数据处理的准确性。例如，针对企业报销流程的内部控制活动，企业可巧妙运用光学字符识别技术，推动整个报销流程向自动化、智能化方向转型升级^[8]。具体操作步骤为：当企业员工申请报销时，他们只需要将发票等相关凭证上传至大数据平台即可。操作完成之后，智能化系统会对其进行智能化识别，精准提取相关凭证上的关键信息，包括发票号、税号、开具票据单位名称、金额、发票开具日期等并自动将这些信息记录下来^[9]。不仅如此，大数据技术还可被应用于报销流程后续的控制活动中，比如自动审核发票真伪等，这样就能有效避免虚假报销等现象发生。更重要的是，相较于单纯的人工审批，基于大数据技术的智能审核无需耗费过多的时间和精力，还能确保审核的准确性，能从根本上避免合规风险。以上举措，一方面，有利于优化企业报销流程的内部控制，另一方面，精简了报销流程，能显著提升报销效率，从而为企业财务管理工作的质量、高效率运行奠定坚实的基础。

（三）持续改善信息与沟通机制

企业的正常经营发展离不开信息的高效传递与精准处理，因而，企业应建立健全信息沟通机制，确保各部门、各环节信息沟通畅通无阻，大幅度提升沟通效率。通常情况下，信息沟通与交流不仅仅局限于企业内部，外部的沟通交流也同样重要。在企业内部，大数据技术正逐步成为推动财务与业务深度融合的重要桥梁。依托先进的大数据技术，企业可实现数据的统一集成，打破信息孤岛，为财务数据与业务数据之间的无缝衔接提供强大的技术支持，确保部门之间、岗位之间的信息传递更及时，更高效，显著提升沟通效率，增强企业的运营管理效能。以销售管理系统与财务管理系统的有效衔接为例，大数据技术的应用有助于实现实时同步数据信息的目标，一旦生成业务信息，即可自动传输至财务管理系统，由财务部门及时分析业务数据并生成分析报告，最终为管理层制定决策提供科学依据，确保决策的有效性和时效性，这对全方位提升企业的综合运营管理水平发挥着积极作用。

除此之外，针对客户管理，基于先进的大数据技术，企业可积极开发客户管理系统并完善系统功能，集成多个关键模块，比如客户营销模块、合同管理模块、客户信息互动模块等。更为前沿的是，企业可引入当下热门的 ChatGPT 技术，在系统中嵌入关键词检索与扫描功能，以精准捕捉客户需求，实现智能回复客户的目标，为客户提供优质的服务^[10-11]。与此同时，企业还可灵活利用机器人流程自动化技术采集客户数据信息，在进一步优化客户管理流程的同时大幅度提升数据采集的准确性和效率。

（四）搭建内部数字化审计监督平台

内部审计作为企业内部控制管理的重要环节，是保障企业安稳运营、规范管理的关键。企业传统的内部审计模式因具有一定局限性，已难以契合大数据背景下企业的多元发展需求，因而，亟需优化和革新。基于先进的大数据技术，企业可搭建内部审计信息化平台，真正为提升企业内部控制管理水平提供坚实的保障与支撑^[12]。具体而言，首先，企业可充分利用大数据及其一系列相关先进技术，全方位、深层次挖掘并分析企业内部与外部各环节产生的一系列数据并对其进行细致分析，之后，从中提取有价值的信息，为确定适配的审计程序提供数据依据。内部审计信息化平台内置的系统可自动执行审计流程，基于审计结果，生成详尽的审计报告。企业接下来需要做的就是提取报告中的关键信

息并将其转化为切实可行的行动方案，以方案指导企业的日常管理，为制定决策提供依据，最终将内部审计对企业发展的积极作用充分发挥出来^[13]。除此之外，为了切实保障信息化内部审计监督系统的高效、稳定运行，企业还可灵活运用 Power BI 等高科技软件，将复杂且抽象的数据以图表、图形等可视化形式直观呈现出来，这样，便于管理层及企业相关人员精准把握企业内部审计监督过程中存在的问题^[14-15]。企业还可依托大数据技术不断将与企业运营紧密相关的业务指标纳入系统，在潜移默化中深度开发系统的审计功能。

三、结束语

综上所述，大数据技术的兴起与发展切实为企业内部控制管理创新带来了前所未有的机遇。在大数据背景下，企业的内部控制管理创新应从多维度、多方向展开，比如建立数据化内部控制环境、合理简化业务活动控制流程、持续改善信息与沟通机制、搭建内部数字化审计监督平台等，这不仅有助于全面提升内部整体管理效能，而且对助推企业实现健康、稳定、可持续发展也具有深远意义。

参考文献

- [1] 赵璟璇. 大数据背景下企业风险管理和内部控制整合应用研究 [D]. 内蒙古财经大学, 2022.
- [2] 申坤. 大数据视角下企业内部控制与财务风险管理关系分析 [J]. 中国市场, 2024(12): 171-174.
- [3] 戴云芬. 大数据背景下制造业企业内部控制管理模式创新研究 [J]. 当代会计, 2024(16): 1-3.
- [4] 姚崇莉. 大数据背景下的企业内部控制管理模式创新 [J]. 上海轻工业, 2024(2): 93-95.
- [5] 荣世宝. 大数据背景下企业内部控制管理优化策略探究 [J]. 财会学习, 2024(18): 155-157.
- [6] 肖洪伟. 大数据背景下企业内部控制与风险管理体系构建研究 [J]. 经济师, 2023(1): 279-280.
- [7] 张颖. 关于大数据背景下企业内部控制与风险管理思考 [J]. 品牌研究, 2023(35): 77-79.
- [8] 张明月. 大数据时代电力企业内部控制管理研究 [J]. 投资与创业, 2021, 32(13): 123-124, 128.
- [9] 刘劼. 大数据视角下广告企业内部控制与财务风险管理实践路径探索 [J]. 财会学习, 2023(13): 46-48.
- [10] 隗琳琳. 大数据背景下企业内部控制与风险管理思考 [J]. 合作经济与科技, 2023(5): 133-135.
- [11] 焦飞飞. 大数据背景下企业财务内部控制风险的防范措施 [J]. 纳税, 2024, 18(23): 97-99.
- [12] 季薇. 大数据背景下企业财务风险与内部控制措施探究 [J]. 当代会计, 2020, (05): 155-156.
- [13] 马婧. 大数据背景下企业内部控制与风险管理——以京东为例 [J]. 全国流通经济, 2022(14): 23-25.
- [14] 王瑞锋. 大数据背景下畜牧企业内部控制问题与风控管理研究 [J]. 当代会计, 2023(23): 34-36.
- [15] 华明之. 大数据背景下企业内部控制体系优化研究——以 Z 集团为例 [D]. 湖北: 湖北工业大学, 2022.