

# 最新会计企业环境分析报告(汇总5篇)

“报告”使用范围很广，按照上级部署或工作计划，每完成一项任务，一般都要向上级写报告，反映工作中的基本情况、工作中取得的经验教训、存在的问题以及今后工作设想等，以取得上级领导部门的指导。报告的作用是帮助读者了解特定问题或情况，并提供解决方案或建议。下面是小编给大家带来的报告的范文模板，希望能够帮到你哟！

## 会计企业环境分析报告篇一

**【论文关键词】**电算化信息系统内部控制

**【论文摘要】**近年来随着在会计领域的普及与应用，会计信息系统由原来的传统手工会计信息系统逐步发展到了会计电算化信息系统。会计电算化大大提高了会计信息的及时性、准确性、安全性、完整性，为会计人员参与经营决策创造了有利条件。但在充分发挥优势的同时，也给企业的内部控制制度带来了一定的影响。由此，加强会计信息系统的内部控制，不断探索适合会计电算化信息系统的内部控制措施与方法成了当前企业会计信息化要解决的首要问题。

内部控制制度是一个单位为了完成单位的活动，保护物资的安全性，会计信息的真实性和完整性以及活动的合法性等而制定的一系列具有控制职能的方法、措施、程序并予以规范化、系统化，使之成为一个严密的较之为完整的体系。

### 一、会计电算化的风险分析

会计电算化后，由于会计信息系统自身的特点增加了固有风险。因为在手工会计核算下，要想更改会计数据必须要同时更改相关的会计凭证日记账、明细账、总分类账和会计报表。一方面工作量比较大，另一方面也会在相关的纸质存储介质

上留下相应的痕迹，因此，一般无法对会计资料进行更改。而在会计电算化系统中，一般只需要录入原始凭证或记账凭证，系统会自动根据录入的原始凭证生成记账凭证，并对记账凭证进行进一步加工处理生成会计账簿和会计报表。

### 1、开发和设计中存在的风险

在应用程序的研制过程中，由于研制人员所考虑的问题不是十分全面，致使实际工作中的一些情况与之不能吻合，容易出现微小的差错，给犯罪分子以可乘之机，犯罪分子正是利用这一空隙，运用技术化、智能化等高科技手段进行犯罪活动。

### 2、业务操作中不规范和玩忽职守造成的风险

企业应用现代化工具替代了陈旧落后、繁琐的手工核算。但是企业管理者的思想观念没有转变，严格而科学的管理往往只停留在形式上。所以，犯罪分子利用内部防范制度的薄弱环节，不惜以身试法，利用合法身份，滥用或盗用操作密码进行越权操作，从而达到侵吞企业财产的目的。

### 3、计算机维护不当酿成风险

在电算化高速发展的时代，会计账目，货币现金，信息存储，文件传递等都变成了文件存于计算机内，通过网络进行传输。由于会计信息存储电磁化，电算化系统下会计信息以电磁信号的形式存储在磁性介质中，是肉眼不可见的，很容易被删除或篡改而不会留下痕迹，往往使应用人员和维护人员疏忽潜在危险的存在。

### 4、不可控制的灾害风险

不正常的程序结束操作造成的故障，存储数据的辅助介质（如磁盘）部分或全部遭到破坏。以及一些不法分子蓄意制

造计算机病毒，恶意攻击，侵入系统，干扰、破坏系统的设置，破坏程序正常执行及数据的完整。

## 二、会计电算化系统内部控制制度的内容

由于控制方法，对象等方面的变化，企业原有的内部控制制度已不能适应电算化会计系统的要求，因此进一步完善企业内部控制制度已刻不容缓。计算机会计系统的内部控制制度，从计算机会计系统的建立和运行过程来看，可分为对系统开发和实施的系统发展控制，对计算机会计系统各个部门的管理控制，对计算机会计系统日常运行过程的日常控制。

### [1]

#### 1、系统开发、发展控制

系统的系统开发、发展控制包括开发前的可行性研究、资本预算等工作，开发过程中系统分析、设计、实施等工作，以及对现有系统的评估，系统更新的可行性研究，更新方案的决策等工作。系统开发、发展控制的主要内容一般包括以下几方面。

(1) 符合标准和规范。计算机会计系统的开发和发展项目，不论是自行组织开发还是购买商品化软件，都必需遵循国家有关机关和部门制订的标准和规范。

(2) 授权和领导认可。计算机会计系统的发展和更新是对原有计算机会计系统进行重大改进，会对企业体制造成较大的影响，同时可能危及整个系统的安全可靠，因此必需得到授权和领导认可。

(3) 系统转换。企业在新旧系统转换之际，应作好各项转换的准备工作，如旧系统的结账、数据库备份，人员的重新配置、新系统需要的初始数据的安全导入等。企业在系统转换

之际，建议采用新旧系统并行运行一段时间（至少为3个月），以便新的计算机会计系统。

（4）程序安全控制。程序的安全控制是要保证程序不被修改、不损毁、不被病毒感染。常用的控制包括接触控制、程序备份等。接触控制是指非系统维护人员不得接触到程序的技术资料、源程序和加密文件，从而减少程序被修改的可能性；程序备份则是指有关人员要注明程序功能后备份存档，以备系统损坏后重建安装之需。

## 2、管理控制

内部控制的关键就在于不相容职务的分离，企业为防止舞弊或欺诈，应建立一整套符合职责划分原则的内部控制制度，同时，还应建立起职务轮换制度。管理控制其基本目标是建立恰当的组织机构和职责分工制度，以达到相互牵制、相互制约、防止或减少错弊发生的目的。其中较重要的岗位有系统管理和审核岗位。企业必须制定相应的组织控制，明确职责分工。

## 3、组织控制

是指在系统各类人员之间进行分工，并约束以相应的规章制度。其目的在于通过设立一种相互稽核、相互监督和相互制约的机制来保障会计信息的真实、可靠，减少发生错误和舞弊的可能性。职责分工，是指将电算化部门与产生原始数据的部门或人员的职责相分离。其目的是尽可能保持不相容职能的分离，以及在电算化部门内部的职责分离。通过科学、有效的内部职责分工，以弥补不相容职能集中化的不足。系统管理主要负责系统的硬软件管理工作，从技术上保证系统的正常运行。包括掌握网络服务器及数据库的超级口令，负责网络资源分配，监控网络运行；按照主管人员的要求，对各岗位分配权限，对数据的安全保密负责；负责对硬件、软件、数据的管理与维护工作。审核岗位主要负责监督计算机

及电算化系统的运行，防止利用计算机进行舞弊。具体包括：审查机内数据与书面资料的一致性；监督数据保存方式的安全性、合法性，防止发生非法修改数据的现象；对系统运行各环节进行审查，防止存在漏洞等。

#### 4、日常控制

（1）数据通讯控制。企业应该采用各种技术手段以保证数据在传输过程中的准确、安全、可靠。如将大量的业务划分成小批量传输，数据传输时应顺序编码，传输时要有发送和接收的标识，收到被传输的数据时要有肯定确认的信息反馈，每批数据传输时要有时间、日期记号等等。

（2）业务发生控制。在经济业务发生时，通过计算机的控制程序，对业务发生的合理性、合法性和完整性进行检查和控制，如反映业务发生的科目代码是否有效，操作口令是否准确，经济业务是否超出了合理的数量，价格等的变动范围等等，以甄别、拒纳各种无效的、不合理的及不完整的经济业务。

（3）数据处理控制。数据处理控制分为有效性控制和文件控制。有效性控制包括数字的核对、对字段、记录的长度检查、代码和数值有效范围的检查、记录总数的检查等。文件控制包括检查文件长度、标识、检查文件是否被感染病毒等。

（4）数据输出控制。为保证合法、正确地输出各种会计信息而进行的控制。这种控制直接影响到会计信息的使用。对于输出的纸介质的会计资料应由专人进行核对，检查其完整性、正确性、检查打印的账簿和报表页号是否连续，有无缺漏或重叠现象。

#### 5、操作控制制度

企业应当对储存数据的各种磁盘或光盘做好必要的标号，文件的修改、更新等操作都应附有修改通知书、更新通知书等书面授权证明，对整个修改更新过程都应做好登记。具体制度包括：无关人员不能随便进入机房操作；各种录入的数据都要经过严格的审批并具有完整、真实的原始凭证；数据录入人员对输入数据有疑问，应及时核对，但不能擅自修改；发生输入内容有误的，须按系统提供的功能加以改正；数据存储和处理相隔离；设置接触与操作的日志控制；设置操作权限限制；机房工作人员不能擅自向任何人提供任何资料和数据；不能把外来的软盘带进机房；操作人员身份的密码控制；开机后，操作人员不得擅自离开操作现场；定期做好数据备份；专机专用。

### 三、应该重视对内部控制的

查错防弊一直是审计工作的一项重要职能。审计人员对舞弊可以在两个方面发挥作用：一是在审计中直接查出计算机舞弊案；二是审核和评估内部控制系统弱点，提请被审计单位改善内部控制制度，通过完善内部控制系统来，查出和处理计算机舞弊活动。为监督并促进系统运行质量的提高，企业应设立独立的内部审计部门，在审计委员会或高层决策机构领导下工作。内部审计应包括：对系统运行各环节进行审查，防止存在漏洞；监督数据保存方式的安全、合法性，防止发生非法修改数据的现象；对资料定期进行审计，化系统账务处理是否正确，是否遵照《会计法》及有关、法规的规定；加强电算化会计。企业必须根据电算化会计档案的特点，做好会计档案的收集、管理与保存、移交、销毁等工作。

### 四、加强会计队伍自身素质的建设

要利用计算机技术提高内部控制水平，就要不断提高会计信息化水平，以信息技术防范信息技术风险。首先，要求决策层对此有明确的认识。决策层的重视是提高电算化水平的重要保障，只有决策层重视电算化，才能实现电算化的及时更

新换代，进而提高内控水平。其次，要提高会计从业人员技术水平，不断加强业务学习，培养崇高的责任感和事业心，升华对整个系统的理解与应用，为企业更好地防范控制风险，加强内部控制提供人才保障和智力支持。

随着技术和网络技术的飞速发展，会计电算化的普及程度也越来越高，内部会计控制中的新问题和新课题将不断出现。对会计风险的深入研究，必将使在会计电算化下形成新的和方法得到进一步完善和发展，也使得电算化会计下的内部控制制度不断地调整、改善，真正做到保证会计信息的真实性、完整性和可靠性，确保企业财产的安全，为企业做出正确的决策提供有效的信息，给企业创造良好的会计效益。

**【参考文献】** [1] 阎达五：内部控制框架的构建[j]□□□2□□

[2] 王景新、郭新平：计算机在会计中的应用[m].管理出版社，

[3] 朱荣恩：内部控制评价[m]□中国时代经济出版社， .

[4] 吴水澎、陈汉文：邵贤第企业内部控制理论的发展与启示[j]□会计研究，（5） .

[6] 王治安、向显湖：试论我国的会计改革目标[j]□四川会计，（12） .

[7] 任多魁：企业内部的会计管理模式[j]□山西财税，1997（11） .

[8] 张英明□it环境下会计信息系统内部控制研究[j].中国会计电算化，2002（9） .

## 会计企业环境分析报告篇二

随着市场经济的发展，企业之间的竞争越来越激烈。为了能够在激烈的市场竞争环境中占据一席之地，企业不断地对内部管理进行创新与改革。当前是一个推崇知识技术的时代，在这样的经济大环境下，企业想要进行卓有成效的改革就必须重视知识的力量。本文深入分析了知识经济环境下企业会计改革面临的问题，并提出一些促进改革步伐的策略，希望能给相关企业一些参考。

知识经济；企业会计改革；策略

### （一）会计要素不适合知识经济发展的需要

在知识经济环境下，传统的会计要素面临着巨大的挑战。在知识经济环境下，企业想要发展就必须高度重视知识的作用，把创新作为企业发展的根本动力，通过培养高技术的顶尖人才来提高企业的生产力。知识将成为企业发展的动力源泉，知识作为企业中的无形资产，其地位将得到明显的提高，企业中的无形资产比例也将会不断地加大。然而，目前很多企业在进行会计核算的过程中并不重视对无形资产的管理，无形资产占企业总资产的比例非常小，一旦进行会计改革，企业的会计人员就不知道如何更加科学地进行会计要素核算，更加不清楚到底怎样才能通过优化会计要素来提升知识在企业会计中的重要性。

### （二）会计报告的方式不能满足知识经济的发展要求

传统的会计模式下，在会计期末企业需要提供的会计报告主要是资产负债表、利润表以及现金流量表，有些情况下还需要提供所有者权益变动表。通过这些会计报告基本上能够全面反映企业的日常经营情况，让投资者和社会各界人士都能清晰地看到企业过去一个会计年度的经营业绩。对于不能通



过发布企业会计报表反映的企业信息都会在报表附注中做出明确的标示。在知识经济环境下，企业的会计报告方式不能很好地满足社会各界对企业财务信息的需求。人们不但要对企业过去的经营情况进行分析，还要求企业公开一些非财务信息以及企业未来的规划与发展方向。当今社会是一个高速运转的社会，机会稍纵即逝，企业经营情况也是瞬息万变的，因此，企业的会计报告方式必须要变革。知识经济环境下，知识的作用越来越大，信息使用者更加关心企业拥有的知识资源以及知识的更新速度，目前我国企业的会计报告中不能很好地体现企业这些方面的真实情况。

### （三）获得会计信息的模式相对落后

传统的会计信息大多都是由企业的管理者负责收集、分析，然后利用会计信息对企业的未来做出科学的决策。企业的会计人员只需要根据企业的日常经营情况，准确计算相关的数据信息就可以了。知识经济环境下，企业的知识资本越来越丰厚，企业的内部结构发生了翻天覆地的变化，企业对于会计人员的职能提出了更高的要求。企业的会计人员不但要对数据信息进行准确的计算，还要负责收集各方面的信息，帮助企业的管理者做出科学有效的决策。在知识经济时代，信息的更新速度越来越快，传统的信息获得模式已经不能满足时代的发展需要了，企业的全体员工都必须紧跟时代发展，通过各种渠道最大限度地了解相关信息，不能只依靠管理者来充实企业的信息资源。尤其作为企业的会计人员要更加全方位地了解各种信息，帮助企业管理者做出科学决策。

### （四）会计管理方式不科学

传统的会计管理方式不能适应知识经济环境下企业对会计部门的需求。首先，传统的企业管理人员对会计人员缺乏重视，认为会计人员只是记记账、算算数，对企业的贡献不大，财务部门是一个可有可无的部门。其次，会计部门对于无形资产缺乏管理意识，认为企业的无形资产是一种不需要管理的

资产，没有具体的实物形态，也就没有必要对其进行管理。再次，传统的会计管理过程中缺乏对风险的管理。企业会计的业务内容主要侧重对已经发生的经济事项的核算，其本身的风险性比较小，因此，会计人员的风险意识不高。然而，随着知识经济时代的到来，企业会计管理的方式已经不能全面满足企业的发展需求。在知识经济环境下，企业人才的重要性不断提高，无形资产在企业资产中的比例不断加大，企业的经营风险不断扩大，如果依然沿用传统的会计管理方式，将会对企业的发展形成重大影响。

### （一）创新会计理念与会计要素

面对知识经济环境给企业会计要素带来的诸多挑战，企业的会计人员不能坐以待毙，必须要不断地创新会计理念，根据企业的实际情况，具体问题具体分析，改变传统会计要素在企业会计核算中的地位，突出知识在企业经营管理中的重要作用。会计在企业中的职能非常重要，它贯穿于企业的整个经营过程中，关系着企业管理水平的高低以及企业经营状况的好坏。在知识经济环境下，企业为了提高生产效率，促进企业更快的发展，必须要拥有超前的会计意识，提高对知识的重视，在进行会计计量的过程中合理地增加与知识相关的要素，增加企业无形资产在总资产中的比例，重视人才的培养，技术的革新，更新会计理念，树立科学的会计意识。

### （二）变革财务报告方式

在知识经济环境下，信息需求者对于企业的会计报告方式提出了新的要求。首先，企业的会计报告中应该体现知识资本在企业中的占有比例。现阶段，知识技术在企业中占据的比例越大，那么企业的发展前景也就越广阔，因此，现阶段的信息需求者对于知识资本非常重视。其次，企业的财务报告中应该凸显企业中人才的素质，尤其是高精尖人才拥有的知识技术水平，企业中如果拥有很多在专业领域最尖端的人才对于企业的未来发展也拥有很好的促进作用。再次，企业的

财务报告中应该体现企业的风险系数。知识经济环境虽然给企业的发展带来了很大的发展空间，但是在发展的过程中企业的经营风险也明显提高了，因此，在财务报表中企业的会计人员应该披露真实的风险情况，最大限度地保证信息需求者的经济利益。总之，在知识经济时代，企业的财务报告应该向多元化的方向发展，全方位的披露企业各个方面的信息，保证信息需求者对企业的经营情况得到全面的了解。

### （三）创新会计信息的获取模式

会计信息化是企业未来的发展方向，企业想要更加全面地获得会计信息必须引进最先进的会计管理软件，强化会计的管理职能，帮助企业的管理者经营管理企业，为企业下一步的发展提出合理化的建议。企业的会计人员应该对企业未来的经营做出精确的预算，有效控制企业的日常经营活动，对已经完成的业务活动做出全面的整理和分析。企业的会计信息不能只是管理者的运用，企业的会计人员也要利用自己核算出来的会计数据对企业的发展做出科学的决策与分析。企业的会计人员不但要了解企业的经营信息，对于社会中的大量知识技术信息也要做到全方位的了解，增加企业会计系统的信息量，对相关信息进行综合的整理分析，改变传统的会计信息获得与处理的方式，建立数据仓库，进行大规模、全方位的管理。

### （四）创新会计管理方式

知识经济环境下，企业应该不断地创新会计管理方式，不断提高企业会计管理的水平，通过管理水平的提高，促进企业更好的发展。首先，企业的管理者应该加强对会计人才的培养，招聘会计管理专业的高精尖人才，带动企业会计管理水平的提高。其次，企业的会计人员应该重视对无形资产的管理，随着知识经济的到来，企业中的无形资产越来越多，通过对无形资产的科学管理能够进一步地提升企业资产的价值，帮助企业获得更多的经济收益。再次，会计人员应该加强对

企业风险的管理，尽量把企业的经营风险控制在接受的水平，保证企业经营的稳定性。

总之，知识经济时代已经悄然而至，企业在发展的过程中必须要紧跟时代潮流，通过不断地改革创新来满足时代的发展要求。只有这样企业才不至于被社会所淘汰，才能在激烈的市场竞争中站稳脚跟，获得长远、稳定的发展。

## 会计企业环境分析报告篇三

近几年来会计电算化的普及和推广已经得到了一定的高度，在企业中就有效地帮助企业内部审计工作的建设与实施，使一些过程上的步骤可以进行省略并且更加的便捷和高效。所以会计电算化的发展不仅极大地提高了工作效率同时也一定程度上的对企业内部审计产生了一定的影响。与传统的会计审计工作的不同之处在于：会计电算化有一定的优势之处，但是这种优势之处也存在着一定的矛盾和冲突。以下是对会计电算化在企业的内部审计方面的一些相关分析[1]。

### 一、会计电算化对企业内部审计控制的现状

#### 1. 理论内容的不足，审计制度的不完善

由于有了会计电算化的出现，所以一定程度上的导致了企业内部审计的重大改变。由此审计方面的技术和方法也要做一定的调整才能够适应新的格局化发展模式。指定新的相关规定时要侧重一些点：计算机系统内部控制的反馈、审计人员的入职资格、审计相关的一些技术和方法等等。

#### 2. 审计工作只停留在浅层次的基础之上，软件工具的不足

目前的办公并室内运用的企业内部审计的软件一般是windows资源管理器的审计文件管理模式。在编制审计计

划、审计报告、审计内容、审计结果等一系列的审计工作都会运用到word文字处理软件、excel表格制作软件等等。这种软件的使用一定程度上的提高了工作的效率，但是却缺乏规范性的要求和系统化的操作，很难与其他工作相融合。

### 3. 工作人员对计算机知识的匮乏

会计电算化在企业内部审计的控制仅仅拥有先进的办公软件还远远不够，还需要专业的会计电算化的审计人员，正确的制定审计计划，根据计划的具体情况实施审计的过程，然后系统的分析审计结果，最后做出准确的审计报告。同时这类专业化人才还要对计算机本身一定的认识，这样可以方便解决过程中出现的一系列突发状况。

### 4. 内部审计发挥不了作用

一般企业的内部审计工作的要求仅仅只是信息的可靠性，安全性，完整性，正确性等方面进行要求，但是我国的会计电算化企业内部审计控制工作还发挥不到深层次上的作用，只是停留在初级阶段。这样就严重影响了现代化企业的发展。

### 5. 审计方法的局面被动

一般的会计电算化下的企业内部审计控制经过三个阶段：计算机审计的绕过阶段、计算机审计的透过阶段、计算机审计的利用阶段。而我国的实际情况还停留在第一阶段中。因而不对计算机程序处理进行审计就导致了该方法存在一定的片面性，缺乏完整性。这样就会使审计人员处于被动化的位置，慢慢地影响其发展[2]。

## 二、会计电算化对企业内部审计控制的策略

1. 制定会计电算化对企业内部审计的控制方面的制度和准则  
过去的审计内容是在手动的记账的发展中演化而来的，但是

现在的审计工作已经运用了会计电算化新技术的革新，原来的审计方法已经不可能在适合现在的社会需要，所以要根据会计电算化的标准指定新的企业内部审计的控制方面的制度和准则就是现在最重要的任务。

## 2. 发展审计软件相关的产业化格局，促进商品化的积极发展

实际运用的会计电算化审计软件还只是初级阶段，目前还没有和当前的形势相吻合，但是在审计的工作过程中这部分的软件却是必不可少的，所以我们要大力发展起这反面的产业技术的升级和发展，让这种软件的推广逐步向商品化的方向发展。

## 3. 提高专业人员的综合素质，积极培养会计电算化在企业内部审计方面的人员

培养专业化的具有综合素质的人才一直以来都是会计电算化对企业内部审计的控制方面核心话题，但是说起来容易实际做起来却非常难达到标准。综合性的人才具体的要求涵盖了多方面的内容，首先就是会计电算化方面的要求，其次企业内部审计的要求，最后就是对计算机的软件应用问题。如果这几方面的内容都能够到达，专业性人员的综合素质水平也就可以提升到一个新的境界。

## 4. 推动内部审计的发展，同时适应会计电算化的社会

为了适应会计电算化带给企业内部审计的高要求目标，我们就要做到在发展企业内部审计的同时绝对不要忘记还得适应新的会计电算化的基础之上。所以就能看出会计电算化是一项基本的要求，必须要适应电算化的发展才能称之为新时代下的企业内部审计改革。

## 5. 会计电算化对企业内部审计控制的实施中最好采用不同的方法

在开展内部审计的整个过程中最好采用不同的办法。我们应该正确的认识到：企业内部审计的控制方法与会计电算化的步伐要相适应，并且有效地进行整合，不同的会计系统的处理程序往往有着不同的处理方法，这是会计电算化下内部审计的主要内容[3]。

### 三、结束语

会计电算化对企业内部审计的控制产生了一定的影响，使得会计人员在职业能力的培养上取得了新的高度。同时为了更高层次地提高企业内部的审计控制，我们就要把重点的工作中心转移到会计电算化岗位责任制上，不断加强内部调整机制，并且制定相关的整改制度，从而深入研究会计审计策略，充分发挥对会计审计工作的控制作用。这种快捷的方式在一定程度上帮助缓解工作量带来的巨大压力，并且使完成的准确度得以提升。找到正确的渠道充分利用会计电算化去完善企业内部审计的控制管理。

### 参考文献

[2]刘昱彤. 会计电算化背景下的企业内部控制审计工作探微[j].东方企业文化, (, 16): 251.

[3]王惠, 刘慧茹. 探析会计电算化下的企业内部控制审计策略[j].财经界(学术版), (, 10): 320.

## 会计企业环境分析报告篇四

随着科学技术的发展。电子计算机数据处理技术在会计领域得到了广泛的应用，会计已经从原有的记账、报账向经营管理领域的浑度和广度发展.即实现了电算化。会计的电算化对企业的内部控制产生了深远的影响，提高了企业的运营效率。但是。由于计算机技术自身的问题和网络的迅猛发展。会计信息系统的应用也存在着许多问题。

## 一、我国会计电算化进程中存在的主要问题

一)目标不明确许多企业领导对会计电算化存在片面认识。有的甚至认为会计电算化只是用计算机代替账册。从已实施会计电算化工作的企业领导者的指导思想上看。主要有两类偏差：一是认为会计电算化只是会计核算工具的改变。看不到其对会计职能、企业管理方法和管理流程的深刻影响，因此对会计电算化工作一味求简；二是仅把会计电算化认为是企业现代化管理的标志。当作树立企业形象的一种手段。

二)财务及管理软件系统内部各子系统及系统与系统之间的兼容性差由于各个系统都是自行开发的。各自使用不同的操作平台和支持软件。数据结构不同。编程风格各异。各软件公司为技术保密，相互没有交流和沟通，没有业界的协议。自然也没有统一的数据接口。在系统与系统之间很难实现数据信息的共享。

三)缺乏对传统手工模式的改造。对会计信息系统设置和调整不够手工模式下的突出弱点是管理效率低下，信息不能及时处理。流程重复等问题。一些企业在实施会计电算化时，没有对手工系统进行分析。这样就不能减少中间环节和合并调整简单重复的业务流程，无法按照计算机管理的特点重新规划业务流程。

四)会计电算化系统存在安全隐患财务上的数据是企业的秘密，在很大程度上关系着企业的生存与发展，但是几乎所有的软件开发都是把重点放在理财和提供多功能管理和决策上，很少放在数据的安全保密上。系统一旦瘫痪，或受病毒侵袭，或者突然断电，系统恢复起来比较困难。要恢复原来的数据就更成问题。随着网络经济时代的到来。在给企业带来无限商机的同时。也给企业带来了隐患。所以，对于新兴的网络财务软件。更应当重视其安全保密措施。此外。由于会计数据主要是保存在计算机的磁盘或者外在的软盘、光盘中，一旦磁介质受热、受潮、折损等原因出现损坏，保存的会计数据



将会丢失。势必严重地影响到企业的会计工作。

五)缺乏综合性的财会专业人才一般会计人员所掌握的知识理论能满足手工会计核算的要求。但会计电算化的应用。对会计人员提出了更高的要求。既要求会计人员要掌握一定会计专业知识，还要掌握相关的计算机知识、财务软件的使用技术、保养和维护、管理等多方面的专业知识。

六)会计电算化管理制度不健全会计电算化对会计核算、管理方法等产生了一系列的影响。必须建立健全相应的管理制度体系，以确保会计电算化的正常运作。这个管理制度体系一般包括人员管理制度、操作管理制度、数据管理制度、系统维护制度和岗位责任制度等方面。

## 二、解决会计电算化进程中相关问题的对策

会计电算化是一个企业走向成熟的标志。而会计电算化系统则是它的依托。世界上凡是经营管理成果出众的企业。一定拥有一流的电算化会计信息内部控制系统。在我国。会计电算化系统尚处于初级阶段。加强和完善会计电算化系统将是十分重要和必要的。本文针对以上分析的会计电算化存在的问题，提出如下对策：

一)企业领导者要自觉强化认识。大力支持会计电算化的实施和运作企业领导者要充分认识会计电算化的重要性，以及它对企业发展产生的积极影响；企业内部要成立由企业领导者参加的会计电算化实施领导小组，领导整个会计电算化的实施；结合企业的实际情况并考虑部门或地区的整体发展状况，制定本企业会计电算化实施的工作规划。

二)建立统一、通用的财务软件协议，使会计电算化系统有个标准的对内对外接口这样做即使不同系统下的数据也可以直接使用。不必再做处理。可降低对操作员的要求，也可最大限度地实现系统与系统之间的数据共享。

三)在研制会计电算化系统时。加强对手工系统的研究与分析将手工与电算化结合起来，找到最佳的人机结合方式。即以最小的成本重新确定业务的处理流程。哪些环节应完全由计算机代替，又需增加哪些环节。

四)加强会计信息系统的安全性和保密性工作会计软件必须从存放在服务器和磁盘等设施上的数据安全和在传输过程中信息安全两个方面入手，着重考虑内部控制的安全性问题。建立健全内部控制，建立数据保护机构。由专门的工作人员来管理数据，而对非相关人员在非必要的情况下不给予查看数据的权利。同时，采用防火墙技术、网络防毒、信息加密存储通讯、身份识别、授权等措施，来增强网络安全防范的能力。

五)培养复合型的会计人才会计电算化光有精湛的计算机技术人员或者光有经验丰富的会计业务人员或管理人员是远远不够的.应是这三者的结合。

现代的管理软件特别强调服务，这里的服务更多的是咨询、二次开发和客户化工作。因此。企业要真正做到会计电算化，就要造就大批既精通计算机信息技术，又专于财务管理知识，能够熟练地进行财务信息的加工和分析。满足各方对财务信息的需求的“会计——计算机——管理”型的复合型人才，促进会计电算化的顺利发展。

六)建立健全完善的会计电算化管理制度完善的会计电算化管理制度是会计电算化高效实施的前提。内容主要包括：

人员管理制度。主要是对会计电算化信息系统人员的任职资格进行规划并划分职责。

操作管理制度。主要包括操作规程、操作权限、操作记录、代码设计标准、管理制度及内部制度。

数据管理制度。主要包括数据输入输出的管理、备份数据的管理、存档数据的管理和保密规程。

系统维护制度。主要包括系统维护任务，系统软件硬件的维护、系统维护权限的规定、机房管理制度和软件修改的手续。

岗位责任制度。主要是明确规定各职能组及各成员的职责、任务。

总之，要使我国的会计电算化工作能够健康发展，还必须从理论上和实践上进行认真的探讨。二十一世纪的会计应该是一个以信息技术为中心的崭新会计，而不是一个修修补补的会计。应该抓紧对会计电算化的讨论来促进传统会计的革新。

## 会计企业环境分析报告篇五

### 一、会计电算化在我国的发展概述

20世纪90年代以来，随着计算机的普及应用，会计电算化已成为会计工作的发展趋势。会计电算化在会计工作中的应用是会计发展史上的一次重大革命，对会计工作具有不可估量的重大作用。这种作用主要体现在：

1、提高了会计核算的质量和效率，大量的会计核算工作由计算机自动完成。这会提高会计核算工作效率，很多复杂的核算方法得以运用使会计核算更准确可靠。

2、增强了提供信息的能力，为使会计职能从单一核算模型向核算和管理有机结合的综合模式转变创造了良好的条件。在当今，电子计算机技术、网络技术的不断发展，将使会计电算化系统不断更新和完善。会计电算化系统替代传统的手工会计系统是必然趋势，并且已经在各个企事业单位、政府部门广泛应用。会计电算化进程和趋势给内部控制提出了新的要求，会计内部控制制度中的新问题和新课题将不断出现，

尤其是加入wto后，中国经济的发展进入快车道，中国的企业走入国际市场，参与国际竞争和国际分工。加强和完善会计电算化系统的内部控制是履行会计控制职能的根本要求，也是新形势下会计理论的新发展。因此，要适应这一变化，就应结合电算化内部控制的特点，建立更为科学、合理的会计内部控制制度，本着有效、全面、审慎、及时的原则来制订内部控制制度，并不断的补充和完善，以提高企业经营管理效率。

## 二、电算化会计对企业内部控制的影响

会计电算化使传统的会计系统、组织机构、会计核算形式及内部控制制度发生了很大的变化，其中对内部控制制度的影响最为明显。在手工操作下，内部控制制度主要是通过会计人员的岗位分工和各种内部牵制制度，以及账、证、表的定期核对来保证会计信息的正确性。实行电算化以后，虽然内部控制的基本要求和目标都没有改变，但却增加了新的控制内容，提供了新的控制手段和技术，改变了会计内部控制制度的重点、方法和措施。

1、内部控制形式的改变。在手工会计系统中，内部控制的方式主要是人员的内部牵制制度，但在电算化会计信息系统下，原来的人与人之间的关系部分转变为人与计算机的关系，内部控制的形式已由原来的制度控制变为制度和程序软件控制，内部控制的方式由人员的内部牵制转变为计算机的内部控制。一方面，手工会计的一些控制措施在电算化后没有存在的必要性，如编制科目汇总表、凭证汇总表等试算平衡的检查，总账、明细账的核对；另一方面，手工会计下的一些内部控制措施，在电算化后转移到计算机内部，如凭证的借贷平衡校验、余额和发生额的平衡检查和报表数据的勾稽关系检查等。

2、内部控制制度的范围、重点发生变化。计算机技术的引进给会计工作增加了新的内容，同时也增加了新的控制措施，

如计算机硬件及软件分析、编程、维护人员与计算机操作人员的内部牵制，计算机机内存储介质会计信息的安全防护、计算机操作管理等。由于在会计电算化系统中，所有的数据都源于凭证库，一旦输入操作不当，将会引发日记账、明细账、往来账乃至会计报表等一系列的错误。因而，数据库输入操作是否恰当将成为整个会计电算化业务处理程序中最关键的控制环节；而会计信息的输出控制、人机交互出的控制、计算机系统之间的连接控制等方面也是实行会计电算化的内部控制重点。

3、会计处理趋于程序化，实时控制增强，内部稽核削弱。手工会计信息系统下，每一笔经济业务的处理都需要经过多重手续，严格遵循有关的制约监督机制进行操作。而会计电算化系统下的无纸化数据与无纸化交易减少了数据的重复输入，使得会计处理程序化。大部分工作是由电脑完成的，数据处理集中化、自动化，一个业务数据的错误往往会从一个环节蔓延到其他环节，导致整个系统数据失真，系统的内部控制更多的依赖自身的实时控制，审查与复合的控制趋于减少，其审查、稽核机制被削弱。

4、会计电算化工作中的安全控制难度加大，网络的迅猛发展及其在财务中的进一步应用带来了许多新问题。在网络环境下，过去以机房为中心的安全措施已不再适用，大量的会计信息通过互联网传递，很难保障真实与完整性。由于互联网的开放性，给一些非法访问者以可乘之机，计算机病毒的猖獗也为互联网系统带来了更大的风险。目前财务软件的网络功能如远程报账、远程报表、远程审计等功能就必须有相应的控制，从而形成电算化会计信息系统内部控制的新问题，加大了会计系统安全控制的难度。

由于上述影响，原有的内部控制制度已不能适应电算化系统的要求。因此，进一步完善企业内部控制制度使他可以满足现存的经济环境已刻不容缓。计算机会计系统的内部控制是一个范围更大，控制程序更复杂的综合性控制，要尽量使会

计电算化运行的每一个过程都处于严密控制之中。

### 三、完善会计信息系统，强化企业内部控制

随着企业会计工作的变化，及时研究内部监控新方法，建立一套适合电算化要求的会计内控机制非常必要。除了建立和完善会计电算化系统下的内部控制制度、进行合理的岗位分工以及建立良好的系统工作环境及软、硬件的控制等常规控制问题之外，加强企业的内部控制，还要重点关注以下的问题。

1、强化数据操作权限意识，加强数据控制。为适应会计电算化这一应用系统的特殊控制要求，保证数据处理安全完整，必须建立具体的内部控制，其主要着眼点在以下几个方面：

(1) 强化数据权限等级控制。操作权限采用资格确认方法，对不同级别的管理、使用者授予不同的权限。电算主管享有电算系统最高级管理权限，他（她）负责制定相关的管理制度，采取相应的规范，进行权限授予，对操作信息的安全跟踪管理。电算系统维护员、操作员有各自对应的权限，不允许进行各种越权操作，如数据录入、查询、修改、更新等。

(2) 数据输入控制。电算化会计系统输出质量主要决定于输入数据的真实、准确和完整，因此必须严格控制输入数据的正确性。可以通过建立科目名称与代码对照文件，设计科目代码校验，二次输入法等方法确保用户输入正确，降低出错率。

(3) 数据处理控制。数据处理控制是指对计算机系统进行的内部数据处理活动进行控制，以保证数据计算的准确性和数据传递的合法性、完整性和一致性。数据的处理控制主要有处理的流程控制、数据修改控制、数据有效性检验和程序化处理有效性检验，数据备份和修复。由于不同子系统所处理的业务不同，所以处理过程中的控制内容和方法也不尽相同，

因此财务软件应根据各自系统建立相应的数据处理控制机制。

(4) 数据输出控制。输出控制实施对系统的输出结果进行控制，其主要目的是保证输出数据的准确性，输出内容的及时性和适用性，如用以结账数据打印账簿，应给予必要的标识等。常用的方法为检查输出数据是否正确、合法、完整；输出是否及时，能否反映最新的信息；输出格式是否满足实际工作的需要；数据表示方式是否符合工作人员的习惯。

2、强化日常管理控制。日常管理控制是会计电算化内部控制的重要内容。为保证信息处理质量和系统安全，减少产生差错和故障的概率，应制定严格的上机守则与操作规程。

(1) 建立稽核控制制度、强化人员职能控制。由于会计电算化知识与功能的相对集中，导致操作人员职责权限相对集中，因此必须制定相应的组织和管理控制措施。这种控制就是将系统中不相容的职责进行分离，并以相应的管理规章制度与之配套。其目的在于通过设立一种相互稽核、相互监督和相互制约的机制来保障会计信息的真实可靠，减少发生的错误。职责分工首先是将电算化部门与用户部门的职责相分离。用户部门指产生原始数据的部门或人员。在这两者之间进行职责分工的目的，是尽可能保持不相容职能（如业务授权、执行、保管和记录）的分离，以及在电算化部门内部的职责分离。通过进行内部职责分工，以补救不相容职能集中化的不足。

(2) 加强安全控制。数据的可靠、信息的安全及信息处理的正确均来自强有力的安全控制。安全控制主要有系统安全控制和网络安全控制，此外，还要加强病毒的防范和控制。

(3) 系统维护控制。它是指日常为保障系统正常运行而对系统硬件进行的安装、修改、更新、备份等方面的工作。这些都应由专门的系统维护人员定期的对系统进行检查、维修、维护，以保证系统的正常运转。

3、健全档案管理与控制制度。在手工方式下，信息以账、证、表等形式存储在不同形式的纸质上。会计数据的收集、加工处理、会计报表的编制等都由人工完成。增、删、修改了的会计凭证或会计账册都可以从各自的笔记和印章上分清责任，对于会计资料的查询，也是调阅纸质档案为基础。但实行电算化会计后，有些记录较之传统手工会计系统大为减少，凭证、经济业务事项的说明和账簿大多依赖计算机输入、阅读或查询。此外，数据的载体也不同了，信息来源于数据和程序，并一开始就存储在各种磁性介质上。有些业务或处理可能不能被打印出来，只能依靠计算机才能阅读这些数据，阅读分析直观性差。如果缺乏适当的内部控制，那么未经批准，擅自改动数据的可能性就会明显增加，并且数据改动后不会留下任何痕迹。电磁介质还容易损坏有丢失或毁损的危险，受潮、磁化、受热和弯曲等都容易使电磁介质受损。这些特点和要求是会计信息系统的资料保存也面临着一系列新的风险和问题，必须采取各种严格的措施加以控制，一般可通过以下三方面加以控制：

(1) 接触控制，即把对数据存储介质的接触限制于有关会计电算化工作人员，档案资料应专人保管，并指定借阅、归档制度。

(2) 环境控制，保证各种安全措施即采取适当的防磁、防火、防潮、防尘等措施。

(3) 后备控制，将数据文件的进行定期备份，对于重要文件可以“祖—父—子”的形式保存，并定期进行检查和复制，防止会计档案丢失。此外还应高度重视电算化人才的培养，并提供必要的物力、财力，打造一支高素质的财会科技队伍，为会计电算化工作提供人力和智力支持。

### 【参考文献】

[1]安强、郭立新：谈会计电算化下的内部控制问题[J]财会



月刊（理论），（2）。

[2]齐芬霞：会计电算化内部控制探析[j]□会计之友，2006（1）。

[3]宋海红：探讨会计电算化下的内部控制[j]□财会研究，（1）。

[4]秦华：浅谈会计电算化下的内部控制制度[j]□财会月刊（综合），2006（2）。

[5]李素萍：谈电算化会计信息系统的内部控制制度[j]□财务与会计导刊，2005（4）。

[6]朱爱亚：谈如何加强会计电算化的内部控制制度[j]□财务与会计，2006（9）。