

电子商务对会计系统内部控制的影响及对策

文/胡燕玲

企业实施电子商务是适应网络经济发展的必然选择,也是经济日益全球化、一体化、竞争日益激烈情况下赖以生存和发展的必然选择。电子商务一方面给企业带来了无限生机,另一方面给网络会计系统的内部控制带来了新的难题,财务数据是企业机密信息,一旦被窃取或泄露,就会给企业带来重大损失,甚至导致企业破产。本文就电子商务对会计系统内部控制的影响及对策加以论述。

一、电子商务对会计系统内部控制的影响

1、错综复杂的网络结构使得安全问题日益突出,内部控制难度加大。

电子商务是一种整合的经济模式,交易与服务活动的完成一般以Internet、Extranet和Intranet三种网络为基础。它们的构成要素一般包括计算机硬件、软件、人员和规程等。由于硬件配置不合理、软件功能欠完善、人员操作失误、内部人员的非法访问、外部人员的恶意攻击等原因,使得会计系统的可控性降低,一旦出现故障,数据的一致性很难保障

2、开放性的网络环境使得会计信息失真的风险加剧,内部控制难度加大。

电子商务会计信息通过网络通讯线路传输,由于网络分布式、开放性、远程实时处理的特点,从信息的传递方式看,有可能遭受非法拦截、窃取和篡改;从信息的储存形式看,信息大都以电子数据的形式存储,易被删除、修改和伪造而且不留痕迹,肉眼很难辨认,加剧了会计信息失真的风险。

3、网络数据处理的集中性使得传统的组织控制功能减弱,内部控制难度加大。

电子商务数据的访问和数据的交换都通过应用服务器进行,网络计算机集成化处理促使传统手工会计中制单、复核、记账等不相容岗位相互牵制制度的效力逐步削弱,传统的组织控制功能弱化。

二、适应电子商务的会计系统内部控制的对策

根据电子商务中网络犯罪资料的统计,信息安全的风险主要来自于组织内部。由于Internet/Intranet结构本身的特殊性,其内部控制远远超出了以往计算机系统的范畴,已从会计机构内部人员的控制扩大到对整个企业内部人员的控制。对社会来说,需要不断加强和完善法律的威慑作用,不断创新安全技术产品;而对企业来说,则需要不断从管理制度和防范技术等方面提高内部控制和安全有效性。

(一) 组织与管理控制

1、职责分离控制

设置网络管理中心,由网络中心全盘规划,合理布局,采取措施保证各工作站、终端和人员之间适当的职责分离。一个岗位的人员只能接触与本岗位相关的设备、文件和数据,不能“串岗”。

2、发挥内部审计的作用

设立内审组,监督和控制各工作站的日常运行。通过内部审计部门对网络会计系统信息的质量和完整性进行独立和公正的监督与评价,有利于系统内部自我约束、自我激励机制的建立与健全。

(二) 系统开发控制

系统开发控制是一种预防性控制,目的是确保会计信息系统开发过程及其内容符合内部控制的要求。它应贯穿于系统规划、系统分析、系统设计、系统实施和系统运行测试与维护的各个阶段。主要包括

1、在软件开发的前期,内审和风险管理人員要参与系统控制功能的研究与设计,系统的安全和内外控制措施应在系统中得到恰当的体现,并在软件开发与测试阶段加强监督,确保所有既定控制功能在系统中得以有效实现。

2、利用网络在线测试的功能,检验整个系统的完整性,并应对非法数据的容错能力、系统的抗干扰能力和突发事件的应变能力以及系统遭受破坏后的恢复能力进行测试,以确保系统得以正常运行。

3、如果发现网络系统各类软件可能存在安全漏洞,应立即进行在线修补与升级,并做好记录,以备查询。

(三) 日常操作系统管理控制

1、制定上机操作规程。主要包括软、硬件操作规程、用机时间记录规程等。

2、加强人员的操作管理。系统管理员主要负责系统软、硬件的管理维护和网络资源的分配，操作人员应按照被授予的权限严格作业，不得越权接触系统，系统程序员只负责程序的运行维护，不得进行业务操作，以免人为因素或操作不当给操作系统带来不必要的损失和风险。

(四) 安全技术控制

1、交易安全控制。为了保证交易者的交易信息不被他人窃取或破译，主要采取数字加密、数字认证等核心技术。

2、防范入侵控制。为了防止非法用户对网络会计信息系统的入侵，主要采取设置防火墙，身份认证和授权管理等安全技术。

3、信息安全控制。为了保证会计信息的真实性，完整性，主要采取访问者身份认证，数字签名，数据库中的文件加密，通信线路上数据流加密等技术。

(五) 应用控制

应用控制是指具体的应用系统中用来预防、检测和更正错误，以及处置不法行为的内部控制措施。主要包括三大类：

1、输入控制。控制的重点是建立适当的授权和审批机制，并对输入数据的准确性进行校验，如总数控制校验、科目代码校验和平衡校验等。目标是确保网络环境下采集数据的合法性、准确性和完整性。

2、处理控制。控制的重点在于处理过程的现场控制、数据有效性检测和错误纠正控制等。目标是确保会计数据处理过程的正确可靠。

输出控制。控制的重点在于打印程序控制、分发控制、最终用户控制等。目标是确保会计系统信息输出或传输中没有被遗失、错发、截留，秘密没有被泄露（作者单位：吉林工程技术师范学院）

相关链接

浅谈电子商务对企业管理及企业竞争力的作用
e-HR：企业实现全面人力资源管理的平台
论网络会计发展中的瓶颈与对策
电子商务盈利模式分析与研究
浅议网络营销中的病毒式营销
电子商务对会计系统内部控制的影响及对策
电子商务对我国中小企业国际贸易的影响及对策

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心