

基于数字化背景下的企业内部控制

——以零售行业为例

王知语 申一搏

河北大学管理学院

DOI:10.12238/ej.v8i5.2603

[摘要] 随着近年来物联网、云计算、大数据等技术的不断革新,我国正式进入数字化时代。目前,数字化已经渗透到国家的多个领域,对推动市场发展、提高国家经济质量水平具有重要作用。零售行业作为国民经济的重要组成部分,其发展受到数字化的影响。本文以零售行业为例,分析数字化背景下零售企业内部控制所面临的优势与问题,更好地对零售企业内部控制进行优化和改进,推动企业强化风险管理、提升内部控制效果,推动零售行业实现良性可持续发展。

[关键词] 零售; 数字化; 内部控制

中图分类号: F713.32 **文献标识码:** A

Internal Control of Enterprises Based on Digital Background

——Taking the retail industry as an example

Zhiyu Wang Yibo Shen

School of Management, Hebei University

[Abstract] With the continuous innovation of technologies such as the Internet of Things, cloud computing, and big data in recent years, China has officially entered the digital age. At present, digitalization has penetrated into multiple fields of the country, playing an important role in promoting market development and improving the quality of the national economy. The retail industry, as an important component of the national economy, is influenced by digitalization in its development. This article takes the retail industry as an example to analyze the advantages and problems faced by internal control in retail enterprises under the digital background, in order to better optimize and improve internal control in retail enterprises, promote the strengthening of risk management and the improvement of internal control effectiveness, and promote the sustainable development of the retail industry.

[Key words] Retail; Digitization; Internal controls

引言

随着近年来物联网、云计算等技术的不断革新,一种新的发展形态——数字化应运而生。目前,数字化已渗透到国家的多个领域,关系着国家的发展与未来,对于推动资本市场发展和提高国家经济质量的水平具有重要作用,受到国家的高度重视。党的二十大报告中曾明确提出“加快构建新发展格局,着力推动企业高质量发展”的要求^[1]。企业作为市场的一部分,其发展情况对于推动我国经济实现高水平高质量发展具有重要意义^[2]。当前,我国处在信息技术高度发达的时代,大数据、人工智能等技术手段不断成熟,在数字化背景下,能否利用信息、技术优势,推动企业生产、治理方式变革是企业提高自身竞争力、实现长

远发展的重要因素^[3]。

对于企业而言,数字化兼具数据要素和技术要素,可以将企业的发展与数据信息有效结合,实现智能化的分析管理。目前,全世界已有多家企业步入数字化运营和转型升级的浪潮之中,数字化程度不断提高。在数字化的背景下,企业可以通过云计算、区块链、大数据等技术,对其在日常经营过程中各个业务环节产生的数据进行记录,并根据记录结果开展进一步分析,深入挖掘所记录数据的价值,帮助企业优化现有管理流程。

企业内部控制是指为了降低其在经营、财务等方面的风险,保护自身财产和资金的安全完整,保证企业利益相关者的合法权益,确保会计信息的正确可靠以及企业经营活动和战略目标

的执行性,从而在企业内部采取一定的自我调整、约束、规划的措施,在内部建立一系列控制企业风险的活动,是企业强化风险管理、提升管理效果的重要途径。数字化对于企业内部控制具有推动作用^[4],在数字化的背景下,云计算、人工智能等手段极大地提升企业内部控制的效率^[5],有效解决传统内部控制下企业对于内部数据不能及时处理的问题,让企业的内部控制更加合理完善。

1 零售行业的基本概况

1.1 基本情况

零售业是指通过买卖形式将工农业生产者生产的产品直接售给居民作为生活消费用或售给社会集团供公共消费用的商品销售行业,是国民经济发展的重要产业载体,是链接产品供给和消费市场的重要枢纽,有效促进了我国经济的稳步增长。

在零售行业中,从业者自批发商、中间商或者制造商处购买商品,并将购买的产品直接销售给消费者;同时,零售活动不仅向最终消费者出售商品,同时还提供如送货、安装等相关服务,确保顾客在购买商品的同时也享受到了相关的服务。目前,我国零售分为线上线下两部分,线下零售主要以购物中心、百货商场、便利店等为主,线上零售以网店等购物平台为主。

1.2 数字化对零售行业发展的影响

在数字化到来之前,中国零售市场主要以线下销售为主,随着消费者需求的变化和零售市场竞争的加剧,大型超市、便利店、专卖店等新型零售业态得到快速发展,成为中国零售业规模扩大的主要动力。

近年来,互联网、信息技术的快速发展对传统线下零售行业造成了不小的冲击。网络技术的出现,不仅为人们提供了一个更为广阔的商品交易平台,还形成了一个整合信息流、物流和资金流的线上零售渠道^[6]。线上零售的出现,打破了传统线下零售业务在时间、空间方面的界限,让消费不再受场所的制约。为了能更好地顺应时代发展的变革,让数字化推动零售行业正向发展,零售商将网络商店的商流长处和传统商业的物流长处相结合,在维持线下零售的同时在网上开展电子商务,形成线上线下零售相互配合、相辅相成的新型零售模式。

2 数字化背景下零售企业内部控制的优势与挑战

数字化为零售行业带来了真正意义上的变革,在给零售行业发展带来新机遇的同时也产生新的问题。如何结合当下背景提升零售企业内部控制水平、强化企业内部的运营管理水平和管理效率,对零售行业企业的持续发展具有重要意义。

2.1 优势

2.1.1 提升公司管理效果,让管理更加高效便捷

云计算、大数据等技术的快速发展在改变了传统零售行业业务模式的同时,也为公司管理提供新的方式和手段。零售行业线上业务的拓展对企业信息处理能力提出更高的要求,但传统零售企业的内部控制方式难以满足当今零售企业发展的需求。作为极度依赖数据进行管理和分析的行业,数字化进程的持续推进为零售行业的内部控制带来了便捷。通过将零售产品等信息

转化为数据的方式,公司能够以网络为媒介对公司产品和存货进行管理,省去过去人工登记管理中存在的信息多、产品更新管理不及时等问题,提升数据的准确性^[2],在降低企业所耗费人工成本的同时提高了会计信息的准确可靠性,降低失误和造假发生的可能。此外,零售产品数据化的管理方式还加强了产品上下游之间的联系,通过信息技术手段,公司能够对产品的来源去向进行记录,从而有效降低企业内部的经营风险,提升了公司的管理效果,对推动零售企业内部控制具有重要意义。

2.1.2 有效促进公司内部沟通,推动信息交流

对于公司而言,零售业务的开展并不是某几个部门独立运行的结果,需要公司内部多个部门之间相互配合。在过去,公司内部交流多以电话、口头传递等传统方式进行,信息传递的准确性和及时性都难以保证,特别是零售行业具有信息量大、业务繁多、部门繁琐的情况,更是增加了信息传递的难度。但是,数字化的推进有效解决了零售行业公司内部信息传递的问题,通过部门信息系统等网络途径的信息传播渠道,能确保消息第一时间进行传递^[7],有效降低信息传递所耗费的时间,推动各部门之间的交流和配合^[8]。此外,由于部门系统中信息的传递过程是有迹可循的,因此管理者既能对信息进行管控,确保信息传递的准确性,又能明确责任人,在公司经营存在潜在风险时及时察觉并根据信息找寻源头,从而做到对公司内部的调整和控制。

2.2 问题与挑战

2.2.1 缺乏足够的技术支持,安全性难以得到保证

数字化是把双刃剑,在推动零售企业内部控制的同时也带来问题与挑战,其中最大的难题就是零售企业缺乏足够的技术以维持其安全性以及确保内部控制系统与公司的适配性。在数字化的背景下,零售企业的内部信息进行了数据化,虽然提升了内部控制的运行水平和运行效率,加快信息的传递速度,但是和通过纸质媒介进行内部信息传递的传统内部控制管理相比,企业在没有足够技术水平作为支撑的情况下,信息泄露的风险也大幅度提升,为零售企业的信息安全带来了挑战。比如,一些企业服务器的防火墙级别不够,可能会出现被他人恶意攻击、非法登录的情况,从而造成企业内部信息被盗取和篡改、顾客信息泄露以及被病毒入侵导致系统无法正常运行的情况。对于零售企业而言,信息系统只是辅助其施行内部控制的手段而非主要经营业务,在资金方面的投入有限。因此在信息技术快速发展的背景下,可能会存在缺乏足够技术为企业内部控制提供支持的情况。

2.2.2 企业对人员的培训存在不足,缺少相关人才

员工是一个企业的重要组成部分,他们对于近年来出现的新技术的接受和使用能力与企业内部控制运行密切相关。但是,零售企业中能满足需求的人才十分稀少,即使企业开展有关技能的培训,效果也仍然有限。一方面,由于企业从事的主要行业是零售,会导致管理层对前沿技术缺乏足够的认识 and 关注,从而忽视对员工的相关培训,难以确保员工与数字化背景下公司岗位的适配性;另一方面,由于时代的发展变化和企业招募需求的

不断改变,零售企业不同员工对于新技术的接受程度和运用能力存在一定的差距,相关知识储备和学习能力也存在不同,因此企业进行培训的效果无法得到保证,公司内部无法形成一种以数据和信息为指导的工作氛围。在这样的内部控制环境下,企业管理层获得与处理数据信息的速度较慢,难以保证内部控制运行的有效性和及时性。

3 数字化背景下零售企业内部控制的优化策略

随着时代的进步与技术水平的持续发展,信息技术与内部控制之间的联系愈发紧密,新信息技术为零售行业企业内部控制的建设提供了新的方向与动能。在数字化背景下,零售企业应将大数据、云计算等新信息技术应用于自身内部控制建设,推动企业内部控制的升级,让数字化推动零售企业内部控制持续升级发展。

3.1 加强人员培训,强化风险意识

人才是一个企业开展业务活动的保障,在数字化时代,企业需要培养能够与时代发展相匹配的员工,提高员工在数字化应用方面的综合素质,更好地利用新型信息技术手段推动公司内部控制,增强对于风险的防范以及应对能力。在技能上,企业各部门员工应当通过培训的方式,强化其对于新技能的应用能力,以新信息技术手段提升企业内部控制的质量和效率;在思想上,零售企业应当加强对员工思维的培养,在培养员工掌握相关技能的同时,引导员工形成从信息和数据角度看待问题、解决问题的思维方式,将数字化思维融入到零售企业日常经营和内部控制的过程中,引导员工在工作中自觉从数据角度思考问题,在企业内部打造以信息和数据为指导的工作氛围,全面推进零售企业的数字化转型和风险管理。

此外,在数字化时代,零售企业在开展线上线下双向业务的同时,面对的风险也愈加复杂和多样,因此,零售企业需要在数字化背景下的风险防范意识。这不仅需要企业通过建立风险管理制度方式加强对于风险的识别和控制,还需要通过培训增强员工对风险的认识,提升其风险防范意识。在数字化时代,零售企业不仅需要员工能够熟练运用数据和信息处理、解决问题,更好地适应市场的变化需求;还需要员工提升对风险的意识以加强对风险的识别和控制,推动零售企业内部控制的开展。

3.2 设置监督平台,加强内部监管

企业内部控制的质量与内部监管水平有着密切的联系,信息技术水平的发展可以帮助企业建立有效的内部监督平台,实现对企业经营实时监控与数据分析。一方面,数字化进程的推进使零售企业将经营过程转化为数据进行录入,从而能更好地对经营活动进行记录和控制,企业可以结合记录的信息和系统设立监督管理平台,发挥数字化时代下经营活动的数据化优势,

监督企业各部门经营活动的进行,对于出现的问题和风险也能在第一时间通过记录的数据明确责任人,确保问题能够在第一时间被发现并得到解决;另一方面,通过对所记录数据的挖掘和分析,能及时发现并解决企业存在的潜在风险,对企业的内部控制活动进行全过程的实时监督,同时企业还能结合零售行业的特点,利用相关数据进行风险预警,提高控制的效率^[9],推动零售企业内部控制的建设。

4 结语

数字化的发展推动了零售企业的变革,为其内部控制带来机遇的同时也产生新的挑战。云计算、AI等技术的应用能帮助企业提升管理效率、优化信息传递流程、提高沟通效率。当然,数字化也为企业技术和人才方面提出一定要求。未来,企业应加强对员工的培训,利用数字化优势建立平台强化内部监管,充分发挥数字化在内部控制中的优势,实现长期可持续发展。

[参考文献]

- [1]张瑞琛,杨景涵,温磊.数字化转型能促进企业的高质量发展吗——基于内部控制和社会责任的双视角[J].会计研究,2023,(10):129-142.
- [2]林晓红.基于区块链的企业“业财一体”信息系统构建[J].技术经济与管理研究,2022,(03):46-50.
- [3]陈堂,陈光.数字化转型对产业结构升级的空间效应研究——基于静态和动态空间面板模型的实证分析[J].经济与管理研究,2021,42(08):30-51.
- [4]张钦成.企业数字化转型与内部控制质量——基于“两化融合”贯标试点的准自然实验[J].审计研究,2022,(6):117-128.
- [5]倪克金,刘修岩.数字化转型与企业成长:理论逻辑与中国实践[J].经济管理,2021,43(12):79-97.
- [6]闻曦燕,徐震,徐琤.基于区块链的线上零售业务内部控制研究[J].财会通讯,2024,(06):121-126.
- [7]戚聿东,肖旭.数字经济时代的企业管理变革[J].管理世界,2020,36(06):135-152+250.
- [8]王亚男,戴文涛.内部控制抑制还是促进企业创新?——中国的逻辑[J].审计与经济研究,2019,34(06):19-32.
- [9]董小红,周雅茹,曾琦.企业金融化、内部控制与可持续发展能力[J].科学决策,2022,(01):32-50.

作者简介:

王知语(2001--),女,汉族,河北人,研究生在读,研究方向:财务会计、管理会计。

申一搏(2002--),男,汉族,河北人,研究生在读,研究方向:区域经济。