

# 大数据环境下会计档案电子化的风险与对策

李晓丽

贵州黔源电力股份有限公司

DOI:10.12238/ej.v8i2.2290

**[摘要]** 大数据环境下,会计档案管理工作应找到适合的发展路径与方向,从便捷性、高效化开展相关工作的角度出发,加强会计档案电子化建设,充分发挥各类先进技术优势提高会计档案管理质效和水平。但是当前会计档案电子化面临着较多风险,主要涉及到思想认识、制度执行、信息安全、技术应用和人员能力等方面,要想有效规避和防范各类风险,则应结合大数据背景下会计档案工作的开展特点和要求,构建科学完善的电子化管理制度,并加强电子化会计档案的安全管理,保障会计档案能够得到长期使用,为单位发展提供准确、可靠的会计信息。

**[关键词]** 大数据环境; 会计档案; 电子化管理; 风险防范

**中图分类号:** F23 **文献标识码:** A

## Risks and Countermeasures of Electronic Accounting Archives in the Big Data Environment

Xiaoli Li

Guizhou Qianyuan Electric Power Co., Ltd.

**[Abstract]** In the big data environment, the management of accounting archives should find a suitable development path and direction. From the perspective of convenience and efficiency in carrying out related work, we should strengthen the electronic construction of accounting archives, fully leverage various advanced technological advantages, and improve the quality, efficiency, and level of accounting archives management. However, the current electronicization of accounting archives faces many risks, mainly related to ideological awareness, system implementation, information security, technical application, and personnel capabilities. In order to effectively avoid and prevent various risks, it is necessary to combine the characteristics and requirements of accounting archive work under the background of big data, construct a scientific and perfect electronic management system, and strengthen the security management of computerized accounting archives to ensure that accounting archives can be used for a long time and provide accurate and reliable accounting information for the development of units.

**[Key words]** big data environment; Accounting archives; Electronic management; risk prevention

### 引言

电子化管理为会计档案工作提供了新路径,可以减轻会计档案管理人员的工作量,方便快速统计、整合、分类与保存会计信息,形成完整的会计档案,为后续查询与使用提供了便利。目前数据信息种类和数量持续增多,改革和更新会计档案管理模式是必然趋势,但是也要充分考虑到信息化技术和网络技术应用的双面性,了解各类风险问题,并制定应对各类风险的有效措施,这对大数据环境下会计档案电子化持续建设有着重要意义。

#### 1 大数据环境下会计档案电子化的风险

##### 1.1 会计档案电子化管理认识不足

会计档案电子化建设是满足新时期社会发展的必然要求,但是在实践过程中许多单位还存在重视度不足的问题,在这方面的投入力度不够,实际进行电子化建设时各项操作趋于表面,无法将这项工作落到实处,影响会计档案电子化管理效果,在一定程度上阻碍了单位整体现代化发展建设。目前会计档案工作在实际开展中还是以传统的方法模式为主,更加注重纸质档案的使用,电子档案主要发挥辅助作用。而且在实际开展会计档案电子化管理工作时,也会受到工作人员业务能力的影 响,具体操作不规范,无法快速完成会计档案文件信息的整理、保存和备份等工作,导致相关信息资料不完整,不能为单位发展提供有效服务。另外,会计档案电子化管理也需要有完善的基础设施提供支

持,但由于资金上的不足导致技术手段较为落后,无法顺利开展会计档案管理工作,容易出现会计信息不准确的问题,影响各项决策的正确制定。

### 1.2 管理体系不健全,制度执行不到位

会计档案电子化管理属于一种新型管理模式,需要有完善的管理制度提供支持,但事实上,部分单位进行会计档案电子化管理时没有与内控治理相结合,存在与单位发展相脱节的问题,影响各部门之间的有效沟通,也无法为会计档案电子化提供指导依据。而有些单位虽然制定了相关管理制度,但是制度内容不科学、不合理,执行效果差,如果按照相关制度标准开展会计档案电子化管理工作,容易产生各类风险,如会计信息收集管理不规范、档案查找困难以及档案丢失等,增加了会计档案电子化的风险。部分会计档案管理人员对工作要求标准不清晰、不了解,容易引起制度执行风险。

### 1.3 会计档案电子化信息安全风险

大数据背景下,会计档案信息数量持续增加,运用计算机信息技术开展会计档案管理工作,提高电子化管理水平,可显著提升工作效率,但是也容易引发安全问题。电子化管理阶段,会计档案信息容易在传输和使用过程中被篡改、被攻击,还会出现丢失问题,而且这类行为不易被发现,增加了会计档案信息的安全风险。与此同时,由于网络环境的开放性比较强,若没有做好安全防护工作,相关信息资料也会发生泄露,或者没有及时更新防火墙软件,不能及时抵御不良访问,不法分子会盗取相关会计档案信息资料,还会造成系统瘫痪,产生的损失比较大。另外,会计档案信息需要保存到专门的位置,通常需要依托计算机存储介质,如果存储设备发生损坏,或者出现失效问题,就会造成信息丢失,所以会计档案电子化过程中存在诸多信息安全风险。

### 1.4 软件技术没有进行及时更新

会计档案电子化过程中运用的技术手段比较多,合理运用各类先进技术能够改善以往会计档案管理中存在的问题,所以需要保证软件技术和硬件系统的完善性,这是顺利开展会计档案电子化管理工作的保障。现代科学技术的飞速发展,为会计档案资料的信息化建设与管理提供了技术支撑,便于会计档案信息的快速整理与开发利用,但也存在一定技术风险。一方面,电子化管理模式下核算数据与原始凭证资料相互分离,导致核查会计账目时需要消耗较长时间,增加了技术风险。另一方面,目前会计档案电子化管理中应用的软件技术较为多样,随着信息技术的快速更新,单位中运用的软件系统也要随之升级与调整,这是快速高效开展会计档案管理工作的关键,也是推动单位整体现代化发展建设的基础与前提。但是软件系统升级需要投入较多资金成本,有些单位的经费不足,无法实现技术的及时更新,很大程度上阻碍了会计档案电子化建设进程。

### 1.5 会计档案管理人员能力素质待提升

大数据环境下会计档案工作模式发生改变,相关工作人员也要不断提升自身的能力素养才能满足会计档案电子化建设和管理要求。会计档案电子化建设中涉及到较多内容,工作人员需

要了解具体情况流程,熟悉工作内容和档案管理知识,具有较强的岗位胜任能力。而目前许多会计档案管理人员的专业基础能力不强,信息化素质不高,不能熟练运用各类软件技术开展基础工作和解决各类问题,而且经常出现操作不规范的行为,容易造成会计信息资源丢失。而且在面对软硬件升级和信息安全保障工作,不能及时维护管理,需要其他人员解决处理,整个过程易发生信息泄露或者被篡改的问题,增加了电子化管理风险,无法为单位发展提供全面、准确的快速会计信息。另外,部分人员的职业素养不高,不注重对网络系统的维护管理,也会导致工作开展期间出现诸多安全风险。

## 2 大数据环境下会计档案电子化风险的防范应对措施

### 2.1 提高会计档案电子化管理的认识

大数据环境下,会计档案电子化管理工作面临着较大挑战,要想提高整体的电子化建设水平,充分发挥各类技术手段的优势作用,还应提高对会计档案电子化管理的认识。单位管理者应加强重视,并加大这方面的投入力度,结合现实需要完善相关支持与保障措施,可通过多种途径和方式加大对相关法律法规和政策条例宣传力度,帮助各部门管理者和其他工作人员认识到会计档案工作以及加强电子化管理的重要性与必要性,能够给予足够的支持与配合,确保能够将电子化建设与管理工作落到实处。同时,也要提升会计档案管理人员的业务能力,加强管理培训,规范他们的工作行为,保证会计档案电子化管理效果。另外,应保证建设资金充足,完善各类基础配置和技术系统,这是有序开展会计档案电子化管理工作的前提。

### 2.2 构建科学的会计档案电子化管理制度

大数据背景下,会计档案信息管理需要保证相关信息资料的完整性与安全性,要规范工作开展过程,需要有科学完善的管理制度提供支持。应以会计档案管理办法中的相关要求为依据,结合电子化管理特点,健全和完善管理制度,应保证制度内容与单位内部运营发展相适应,同时也要确定具体的管理内容和相关标准,确保能够为后续顺利进行会计档案电子化管理提供指导依据。为消除制度执行风险,应在相关管理制度中确定具体范围、操作规程和审批流程,同时也要确定适宜的存储环境,保证各项要求标准的完善性与全面性,能够促进会计档案电子化管理工作顺利开展。另外,在制定电子化管理制度时也要统一管理标准,清晰保存期限,根据会计档案工作内容合理划分各项职责,确定各岗位的管理任务,通过建立健全的控制机制为规范、有序进行电子化管理提供保障,使会计档案电子化过程中的每一项工作都有章可循,从而降低各类风险问题的发生率。

### 2.3 强化会计档案电子化管理的网络安全保障

要想控制会计档案电子化过程中的信息安全风险,首先要增强安全防范意识,能够根据常见的安全风险问题建立专门的风险防范体系,从多个方面保障会计档案信息资料的安全性。在访问控制方面,应积极引进先进技术,提高系统各部位的访问控制能力,严把访问入口,控制网络权限。还可根据会计档案信息

的重要程度设置不同的访问权限,采用身份认证技术和加密技术保护会计信息资料的安全性。要想防范病毒入侵,则应完善会计档案信息化管理系统的安全防范技术体系,及时安装和更新病毒查杀软件,避免出现会计信息资料丢失的问题。另外,还应注重对相关资料信息的备份保存,应严格按照安全管理制度对单位中重要的会计档案进行双重备份,一份为只读文件,便于其他部门工作人员查询使用,但无法进行修改,保护会计档案信息的完整性与准确性。另一份禁止拷贝分享和对外使用,只能进行对照和检验,从而保证原始会计信息的安全性。

#### 2.4 加大先进技术的开发力度

大数据环境下,多种技术手段在不断更新,会计档案电子化中运用的技术软件也要持续升级,提高电子化管理水平,才能跟上时代的发展步伐,助力单位发展。为能够有效应对技术应用风险,各单位应根据自身实际需要,经过全面细致调研后,选择适合本单位会计档案工作需要的软件系统,如果经费不足则应进行综合分析后选择最佳软件,确保能够为电子化管理提供技术服务。与此同时,各单位也要加大对OCR技术的研发和应用力度,为会计档案信息的整合、管理和利用提供便利,切实改善以往会计资料信息与核算数据相分离的情况,便于对各类会计信息的统一处理,提高了档案信息资料的传输和共享效率,也方便其他部门人员的查询与使用,有利于各单位快速、高效完成会计档案管理任务。

#### 2.5 提高会计档案管理人员的综合素养

大数据背景下,会计档案电子化水平与相关工作人员的能力素养密切相关,要想优化电子化管理,则应做好专业人才培养工作,提高会计档案管理人员的业务能力和职业素养,使他们熟悉和了解电子化管理流程以及各项操作规范,并且可以有效运用多种先进技术、软件和网络系统开展电子化管理工作,保证会

计档案管理质量。各单位需要定期开展人才培训,结合大数据环境对会计档案管理人员的能力要求,制定科学的培训计划与方案,巩固他们的专业基础,还要为他们提供进行信息化技术实践锻炼的机会,提高他们运用、维护和管理各类技术软件和应用系统的能力,能够做好日常管理和维护工作,及时发现并处理各类风险,保证会计信息资料的完整性,使其得到充分利用。

综上所述,会计档案电子化是该项工作在大数据时代的必然发展趋势,要想提高会计档案管理效率,保证会计信息的安全性,则应注重风险管控,有效识别各类潜在风险,根据风险类型制定具体的应对措施,以免发生较多安全问题或者给单位造成较大损失。应结合会计档案电子化管理的新特点,建立有效的风险防范体系,优化会计档案电子化的环境,为大数据环境下的会计档案电子化建设提供良好条件,有效帮助单位解决各类问题,切实提高会计档案工作效率,更好地为单位发展和其他部门业务开展提供服务。

#### [参考文献]

- [1]廖云婷.高校会计档案电子化建设路径探究[J].新会计,2023,(10):43-46.
- [2]常红.会计档案管理转型小议——大数据背景下的电子化管理[J].会计师,2023,(12):107-109.
- [3]邵玉凤.财务共享模式下会计档案的电子化管理[J].纳税,2024,18(15):55-57.
- [4]孙琴琴.企业会计档案电子化建设工作优化路径研究[J].中小企业管理与科技,2024,(01):121-123.

#### 作者简介:

李晓丽(1988--),女,汉族,贵州贵阳人,本科生,研究方向:企业财务管理,职称高级经济师、中级会计师。