

# 2023年论信息时代的企业内部控制论文

## 企业内部控制论文(通用9篇)

在日常学习、工作或生活中，大家总少不了接触作文或者范文吧，通过文章可以把我们那些零零散散的思想，聚集在一块。范文怎么写才能发挥它最大的作用呢？接下来小编就给大家介绍一下优秀的范文该怎么写，我们一起来看一看吧。

### 论信息时代的企业内部控制论文篇一

本文就公路施工企业内部会计控制存在的问题进行探讨，寻求比较切实可行的内部会计控制体系，从而能有效提高企业生产经营的运营效率。

1.1有助于保证内部会计控制的刚性和严肃性通过对现行的内部会计控制理论的研究，有助于公路施工企业明确企业内部控制的总体思路、结构框架和实施措施，从而保护内部会计控制应有的刚性和严肃性。就目前公路施工企业运转过程中存在的忽视风险控制、存在巨大经济损失风险的不足来说，完善内部会计控制可以在一定程度上保证公路施工企业会计信息的真实性和准确性，满足企业内部控制的要求等。

1.2完善内部会计控制有助于规范公路施工企业的行为实施完善的内部会计控制，有助于规范公路施工企业的会计行为，保证会计资料的真实、完整。并且，通过内部会计控制的实施，有助于堵塞企业内部会计上的漏洞，消除隐藏财务风险隐患，防止并及时发现、纠正错误及其舞弊行为，保护企业资产的安全、完整。

1.3完善的内部会计控制有助于定量控制公路施工企业资金的运动

完善的内部会计控制，需要制定相关的控制标准，明确各方面

的内在联系。例如,通过控制企业资金的投入量,就可以准确的控制公路施工过程中的各种耗费;通过对公路施工材料、人员支出等的控制,可以大幅度的降低企业的成本;通过设定相关的经济指标,可以明确资金的运动路线,从而实现对施工活动的有效控制。

1.4实施内部会计控制有助于加深企业内部的联系企业内部会计控制的实施不是由会计部门独立完成的,而是企业内部各个部门相结合、相互沟通的结果。只有将各部门的间接控制与会计部门的直接控制结合起来,才能实现最佳控制。

2.1公路施工企业对内部会计控制的认识存在误区对于企业来说,内部会计控制是一个事前、事中、事后的全面的控制过程,但是在公路施工企业的实际情况中,往往只是重视事后的控制,忽视了对事前和事中的控制。由于缺乏事前的预测、决策和事中的及时监控调整,使得事后的核算和分析,缺乏科学准确的依据,不能够准确合理的反映企业的状况。

2.2公路施工企业内部会计控制难度加大由于公路施工企业自身所处行业的特殊性使其在实施内部会计控制上有比较大的难度。公路施工企业的施工项目技术含量较高、工艺也较为复杂,且经常会根据项目所处的地理位置和工期的影响而选择新材料和新技术。各种工程材料的品种数量较多,很多材料也因为质量、规格的不同存在价格上的不同,很难进行定量分析和统一预算编制的口径。

2.3公路施工企业内部会计控制执行力度不够在众多的公路施工企业中,很多企业存在着对内部会计控制不重视的现象,管理人员自身不能能够以身作则,不能遵守有关的控制制度。有的管理层人员越权管理,阻碍了内部会计控制作用的发挥;有的员工粗心大意、责任心不强,造成认为的失误或舞弊,使内部会计控制失去了原有的功能;还有些单位内部会计控制制度比较完善,但是仅仅是停留在纸上,并未贯彻执行,成了应付检查的一纸空文。

## 2.4 缺乏必要的内部监督机制

很多公路施工企业由于没有建立内部监督机制，使得内部会计控制实施的好坏不能够准确的衡量，并且即使建立了与内部会计控制相配套的内部监督机制，但是由于企业对内部会计控制的不重视，使得已经建立的内部监督工作得不到重视和支持，内部会计控制便失去了其作用。

### 3.1 成本最低原则

在激烈的市场经济的竞争当中，公路施工企业实施内部会计控制的主要目的就是通过成本管理的各种手段，不断降低施工项目的成本，有效地控制企业内部所产生的成本和费用。同时，遵循成本费用最低原则的基础是要保持企业项目正常运转。

### 3.2 全面控制原则

全面控制原则是指公路施工企业对施工项目的全员控制和全过程控制。企业的施工项目是综合性的事物，它涉及到项目中的每一个部门、每班组和人员，与每一个人的利益有密切的联系。

### 3.3 责权利相结合的责任控制原则

公路施工企业要使内部会计控制真正发挥及时有效的作用，企业必须严格按照经济责任的要求，全面贯彻执行责权利相结合的内部责任制原则。在工程项目的施工过程中，项目负责人、技术人员、业务管理人员以及基层施工人员都需要对与会计控制有关的成本、费用控制承担责任，从而形成整个项目的责任控制网络。严格遵守“谁控制、谁负责、谁承担、谁受益”的原则和“收益与成本挂钩、分配与上缴挂钩”的控制监督机制。

(1) 强化责任, 提高管理层的认识水平。公路施工企业内部会计控制能否发挥效力, 与企业管理者能否发挥领导作用密切相关。

(2) 科教兴企, 努力培育新型人才。随着公路施工企业内部会计控制难度的逐渐加大, 迫切 need 提高企业内部员工的科学文化水平和引进高水平的专业技术人才。

(3) 加大内部会计控制制度的执行力度。内部会计控制要充分发挥其应有的作用, 需要企业各部门和人员切实加强对内部会计控制制度的执行。

(4) 加强对内部会计控制执行的监督检查。为保证内部会计控制执行的有效性, 公路施工企业需要加强对整个过程的监督检查力度。

内部会计控制体系庞大, 对其进行全方位的研究, 需要相当长的时间, 同时, 内部会计控制整体架构的构建也不是一蹴而就的事情, 是一个需要不断加以完善的过程。公路施工企业的内部会计控制又是一个系统的过程, 应以全过程控制为指导思想, 最终实现全面控制的目标。

## 论信息时代的企业内部控制论文篇二

摘要: 高校一定想法加强高校企业的内部控制, 并起到监督的作用。健全健全高校的内部集团与企业之间的内部监督约束机制, 加强财务内部控制与监督显得十分迫切。以促进高校与企业的共同健康发展。

关键词: 内部控制; 监督; 高校企业

高校在发展和壮大自身规模, 扩招的同时, 为了创收, 让高校学生创业, 缓解经济压力, 纷纷自给自足一部分, 办起了校办企业, 企业涉及酒店、餐饮、培训、印刷等与高校相关

的行业。但由于企业与事业单位的体制不一样，许多企业是半企业半事业的状态在经营，利用高校的事业单位的优势及政策，高校的品牌效应，财务管理上，参照事业单位的财务管理。很多和企业管理不一样，使会计处理存在许多不规范的地方，甚至有的实行收付实现制，以现金流来确认利润，会计信息常常不配比，而高校因是主办方，任其自然，与企业沟通不畅，缺乏内部审计监督等问题。高校企业作为投资人及场地的出租者，其财务管理与企业管理完全不同，没有经验没有精力来对企业进行监管。使企业长期处于无管理状态，这给审计和其它部门在检查时发现很多的问题，同时，对企业和学校的发展不利。因此，高校一定要想法加强企业的内部控制，并起到监督的作用。健全健全高校的内部集团与企业之间的内部监督约束机制，加强财务内部控制与监督显得十分迫切。以促进高校与企业的共同健康发展。

## 1目前高校企业财务管理存在的主要问题

### (1) 产权不明晰，导致高校企业的法人名存实亡。

高校企业虽然投资了企业，但是，一些资产的产权仍挂在高校的帐务上，常年或常期未折旧，企业主要是收入与费用帐务，简单的往来帐务，与高校常年未核对，未挂钩，高校只对国家的投资起受托管理作用，而财务管理存在的弹性相当大，高校对所办的企业同时也是参照这种模式。财务管理弹性化，资产模糊化，利润上交以费用冲减成本的简单粗放的管理。而企业则重视收入与成本，如何有利润，对于权责发生制，资产的成本等很少考虑，追求利润化，使表面利润很大。

实际上高校资产的使用成本未考虑，导致帐实不符，帐目无法核对，高校与企业之间的往来也未仔细核对。高校企业对高校相关的服务，如培训，就餐，住宿等，一律挂帐上，反正肉烂了在锅里，所以，清理很少。这种一家亲的帐务模式导致企业的帐务混乱，之间的权益不清。

## （2）高校缺乏对企业控制与监督。

高校的财务体系大多沿用事业单位财务体系，会计科目与会计管理与企业有很大的差别，财务团队习惯了一种管理方法，对高校企业的监督的非常弱化，更别说控制了。在许多内控方面，都是按学校的标准，学校主要是按事业管理模式，在管理上主要是事业收入与支出与补助等内容，缺乏财务管理分析，财务数据的内在分析，是非常简单的处理方法。企业存在的各种财务疏漏无法即时解决，这样就造成财务管理控制弱化，特别在资金监督方面，资金的利用分析。资金的用途。资金的合理计划，基本上按事业单位的帐务处理，有资金则用，无资金则向学校提出要求，造成资金利用率低，学校无从查证资金使用的合理性。

## （3）高校企业财务管理手段缺乏系统的手段。

高校本身的财务管理手段非常简单，内部审计监督对既定的高校的财务流程进行监督，对企业的流程的监督相对弱化。主要是学校没有引进企业的管理监督的机制，详细核算成本费用及内在数据之间的约束机制；第二在岗位设置方面，主要设置的岗位就是总帐会计，出纳，费用会计。对成本会计，往来会计，控制会计等职责基本未设立或由相关职位兼职，普遍存在执行力较低，疏于管理的状态，一年难以核对一次应收帐款，帐上的应收帐款的呆坏滞帐较为普遍，帐龄分析基本未做，应收帐款和发出商品这些存货与存货的关系基本未清晰，这些系统的财务管理手段非常薄弱，缺乏风险管理意识。

## （4）高校企业缺乏必要的激励机制。

学校作为企业的所有者，投资者，向企业收取的是按事业单位向上级所交的管理费，或定额利润，在管理方式上基本上是一种行政命令式的管理模式。企业管理者基本由学校委派，存在教企不分，企业管理者按学校的教师的工薪模式进行管

理，管理者在成为管理者之前基本从事教学，科研等，带有理论色彩，从未有企业实践经验，基本上采用承包制的经营方式，高校的这种方式对企业管理者的管理，主要从承包合同管理，合同管理基本没有企业的方方面面的考核，简单的以完成的利润作为考核业绩，相应的还有一些生产经营自主权，虽有一定的积极性。但是大的资产投入或重要决策需要校方支付资金，决策权基本上在校方，校方可能了解的情况不具体，在资金的审批上缺乏科学，对企业管理者的思想有制约，管理者无法实施自己的一些想法。另一方面，管理者的薪酬模式是工资加奖金及利润的一定比率，基本属于旱涝保收，不会担心工资问题，更难以主动去考虑企业风险的问题。高校企业不能形成职业管理人的角色。

据不完全统计，高校企业猛增，所带来的问题日趋严重。审计单位对高校的审计过程中，在对其投资的企业审计过程中，无法获得真实的财务报告，对高校的资产长期挂帐，而从未计提折旧的现象增多，导致高校资产虚增，对企业无法审计的状况，各职能部门对高校企业这部分由于在事业单位的统一清算下，无法正确核算所得税及其它税种，让职能部门与审计部门的监督失去意义。同时，在市场经济下，企业的这些问题势必会造成竞争弱势，不利于企业长期发展。由此看来，加强内部控制势在必行，行必有果，让监督真正起到作用，既看到企业的问题，又发现企业改革管理的方向，让高校与企业管理实行校企分开。

2如何加强企业的内部控制与监督，并且让其行之有效，建议从以下几个方面进行操作

(1) 首先，将企业与学校产权分离，形成独立的企业。

使企业法人的财务状况与实际相符。高校企业将资产进行剥离，将企业的资产从学校的帐上进行剥离。学校以控股单位的形式，将投资的资产按帐面价值或经折旧后的实际价值，由其它资产转列作长期股权投资，企业将资产计入实收资本

或资本公积。企业严格按企业的建帐要求设立明细科目，资产核算，并按企业的成本核算管理实行企业式的财务预算，财务控制，财务考核。

考核的内容涉及企业的资产的各个方面，如坏帐，存货，资金占用，周转率，利润率，投入产出比例等。寻求企业管理体制与规范，明晰企业与学校的关系，成立企业董事会，学校派出一定的监事，企业的重大决策必须由董事会实施集团决策，企业和生产经营及资金的筹集均由企业法人独立筹集，对所投资企业派出人员参加股东会、董事会、监事会，加强对所投资企业的管理。

其次，企业的岗位设置应具有独立性，企业管理者专业的聘用职业管理人管理，财务负责人实行委派制。

高校企业作为一种企业，高校可以成立资产经营管理公司，加盟一些具有丰富的企业管理经验的精英加入，代表学校进行管理各种资产，由他们出动代表委派到企业任职，并实行代表负责制，引进企业管理的先进理念，坚持学校按事业单位管理，企业按企业的编制管理。包括领导，制度及机制管理，形成职业管理团队，企业与学校的往来属于关联关系往来管理，企业的管理者除与效益挂钩外，还与各项指标相关，企业投入产出的比率相关，与资产的有效性与利用率相关，与生产安全，企业文化凝聚力相关。让委派的企业管理者不仅有充分的权利，同时承担相应的义务，有责任去管理好企业。根据效益进行分配，企业的财务负责人，也同样实施委派制。不同的是，企业财务负责人的工资薪酬实行双重考核，企业考核是一方面，行政由资产公司财务负责人直接领导，不受企业管理者的约束，具有独立性，保持公正，合理，真实性。其它人员由企业自行聘用。

(2) 建立科学有效的激励机制，促进企业发展。

为了能使学校的资产保值，增值。在上述措施下，学校与企

业外派的职业经理人之间签定一些约定，加大对职业管理人的激励机制，如给予一定的股份奖励，股权激励，以及对企业经营过程中设立各类奖项，对企业的指标完成后，进行绩效考核方式进行团队式管理。同时，在福利上或其它方式上多重奖励，让管理者有奔头，团队有奔头。

### (3) 建立有效的监督机制，规避学校的投资风险。

企业资产是学校投入的，学校除了委派制人员外，还需对经营状况进行控制监督，才能有效规避企业财务风险，最有效的形式就是审计监督，审计监督以内部监督的形式，学校资产管理公司招聘一些具有企业审计或企业管理经验的审计人员，定期对企业进行业务流程控制是否合乎规范，对资金的去向审计，对于大额费用的审批流程，对于企业的往来资金的单位，企业长期挂帐的资产，企业的成本控制全面进行介入监督审核。并利用审计原则对其独立性，安全性进行审计，并将结果直接上报董事会或资产管理公司，达到对企业资产管控、监督的目的。同时将审计的结果对企业的财务负责人进行考核。

综上所述，在高校企业财务监督与控制方面，建立一套完整的企业考核体系，并由学校对企业的考核体系进行监控，管理，使企业的经营在高校的监控之下自由的经营，规范的经营，高效的经营。

## 论信息时代的企业内部控制论文篇三

摘要：内控执行力作为内控管理的一项瓶颈，一直都是业界人士研究和重点。如何确保内控管理体系高效执行成为亟待研究和解决的问题。笔者通过分析广州石油培训中心内控体系执行中存在的问题，提出了相应的解决办法。

关键词：内部控制；执行；问题

广州石油培训中心是中国石油天然气集团公司直属的培训基地，自20xx年开始正式执行内部控制体系，体系执行已逾两年，如何提高执行力成为我们面临的一个难题。

实践发现，广州石油培训中心内部控制体系执行中存在的主要问题包括：

### 1、管理人员全面贯彻内部控制管理的理念不强

虽然广州石油培训中心已建成内控体系且为保证该体系充分发挥作用，每年定期成立测试组，进行自我测试，不定期接受中国石油天然气集团公司的评价测试，但我们还是发现，一些管理人员的管理理念和经营方式仍然停留在全面执行内控之前，出现了业务执行部门为“内控”而控，为“检查”而查，这样的理念，不可能带来高效的执行力。全面贯彻内控理念，必须从“要我控”向“我要控”转变，才能真正从企业内部提升执行力。

### 2、内控检查和评价的独立性未得到充分保证

广州石油培训中心内控管理部门设在财务机构，测试人员也有部分属于财务人员，这样的人员和机构设立使得他们既是内控的主要执行者，又是内控的建设者和评价者，内控检查和评价效力大打折扣。一个企业或单位建立的内控体系执行好坏，应由第三方来检查、评价，充分保证其独立性，进而才能确保其结果的客观性。此外，评价人员水平参差不齐，专业水准也是影响检查和评价结果的重要因素，这些不确定性使得评价工作无法切实发挥它真正的作用。

针对上述问题，我们展开研究，提出以下建议的解决方法。

#### 1、提高监督能力，重视内部审计

监督是内部控制体系的基本要素和重要组成部分。通过监督，

可以促使企业各个部门、各个岗位严格执行内部控制，以保证内部控制运行的有效性；通过监督，可以发现内部控制体系在设计和运行中存在的缺陷，从而有针对性地提出改进意见，以促进内部控制体系的不断改进[1]。要想提升执行力就必须提高监督能力。我们认为，广州石油培训中心除了要有一套完善的内部控制监督措施，还应重视内部审计工作，充分发挥内部审计在内控检查和评价中的作用。因为内部审计是一项专业性和技术性都很强的工作，审计人员必须具备高素质和高技能，这一必然要求能使广州石油培训中心在实施内控监督过程中避免形式化，同时，内控审计不仅关注结果，更关注过程，从而杜绝舞弊和违纪违规行为，能够很好的确保内控体系的有效执行。

## 2、构建评价体系，理论转化为实践

广州石油培训中心每年年底都会依据集团公司内控评价办法完成内控自我评价报告，内控评价作为内控设计合理性和执行有效性的“最后一道防线”，广州石油培训中心应该构建一个完备的内控评价体系，以支撑评价工作的开展。评价体系的构建本身就是一项系统工程，包括构建原则和体系设计，如评价主体、评价内容、评价指标、评价程序、评价方法等等，最关键的则是需要结合广州石油培训中心的内控现状来制定评价细则，并付诸实施，不断完善，最终形成适应企业的、可操作性强的内控评价指标体系。

## 3、坚持以人为本，提高内控认识

任何制度的制定、执行和完善都离不开人，内控管理制度也不例外。内控的执行，依靠的是企业各级管理人员，特别是中高层管理人员和财务人员的综合素质以及道德素质，对强化内部控制的执行有着不可替代的作用。各级人员对内部控制的认识应逐步提高，理解内部控制的涵义，认同内部控制的实施，才能摒弃陈旧传统的管理思路，全面贯彻内部控制管理。这就需要广州石油培训中心在精神文明建设、企业文

化建设时，涵盖进内控管理理念的宣贯和培训，促进内控工作日常化，使得内控成为各级人员的自发行为，那么内控执行力的提升也就不再是个口号了。

## 1、正确认识内部控制的局限性

内部控制局限性的表现是多方面的，如管理层越权，勾结，人为错误，成本问题，环境变化等。局限性的产生，源于内部控制归根结底是对人的控制，内部控制是死的，人是活的，其局限性也就是必然的了。倘若高层管理人员相互勾结，越权舞弊，再严密的内控控制程序都不能防止；如果管理者故意弄虚作假，对设置或实施的内部控制不予理睬，也会使得建立的内部控制如同虚设。试想一下，再完善的内部控制仅停留在纸上而不落实，又怎能发挥作用？因此，在内控体系执行中，不能将内控视为“铜墙铁壁”、“无坚不摧”。

## 2、正确认识内部控制的动态性

内控体系建设不是一蹴而就，一劳永逸的过程，而是一个经过初始建设、形成系统、并随着企业的发展而持续改进、不断完善并最终形成内控文化的过程，内部控制是一定时间内、一定环境下的产物，由于环境、政策等外界因素发生变化，会使得原有的控制制度不再适合，从而使原有的内部控制失去作用<sup>[2]</sup>。在执行过程中，要不断对内部控制体系进行动态完善和趋优，毕竟企业是在发展中生存的，随着企业的发展变化，内部控制也应不断的充实和完善。所以，执行内控体系也必须强调体系的动态性和持续改进性，而在强调动态性的同时，又不可以忽略稳定性，必须处理好两者之间的关系，这也将是今后业界内部控制发展研究的方向之一。

参考文献：

[2]刘德恒，构建国有企业内部控制框架，中国总会计师[20xx]03

# 论信息时代的企业内部控制论文篇四

现阶段，受市场经济的影响，国有企业内部控制问题已经逐渐成为人们关注的热点话题。在我国现阶段的市场经济体制基础上，国有企业始终占据市场经济中的主导地位，国有企业的发展也是推动我国经济发展的重要推动力。所以受经济体系改革的影响，全面发挥国有企业对市场经济的主导作用，首先要对国有企业中的内部控制进行全面改革。从而进一步推动国有企业、以及我国经济的全面发展，使国有企业在激烈的市场竞争中占据有利地位。

国有企业；内部控制；现状；问题；对策

近几年我国市场经济在不断的发展，经济全球化进程也在逐渐加快，强化国有企业内部控制是全面发展国有企业的必然要求。国有企业中实行高效的内部控制管理是提高国有企业财务信息真实性的有效策略，同时也是强化国有企业生产经营活动进行自我约束的重要方法，国有企业能否高效实施内部控制是促进企业发展的重要环节。为此，文中主要针对国有企业内部控制的现状及问题，对其解决对策进行全面分析。

## (一) 国有企业中缺乏有效的控制监督

国有企业内部控制监督工作主要包含企业内部的监督与外部监督两种，其中内部监督即国有企业中对内部控制建立和实践进度，在国有企业中控制监督工作还是存在一些控制监督方面的不足，其中最主要的原因是在国有企业中财务部门工作人员素质偏低，对于会计工作的监督、审查力度不足，所以在国有企业内部监督工作中还存在很大的不足。另一方面，我国现阶段在多数国有企业中建立监督机制的情况比较少，在国有企业内部各部门之间还缺乏一定的独立性，很难建立有效的监督机制，并且在国有企业中的审计人员缺乏一定的工作经验，对于财务审计工作还需强化基础，国有企业中相关工作人员对于建立控制监督机制还不够重视。

## (二) 国有企业中缺乏合理的控制行为

近年来，随着我国计划经济对国有企业发展的深入影响，在国有企业中多数控制行为大多数并不能真正发挥其自身的作用，由于现阶段在我国国有企业中一般的控制行为存在问题仍然比较显著，国有企业内部对于控制行为的认识水平还存在很大差距，因此在国有企业中多数控制行为也只是表面形式，并没有真正发挥作用。

## (三) 国有企业中缺乏控制风险观念

国有企业中的控制风险观念是内部控制主要环节，是进行风险管理的关键所在，同时也是不断提升国有企业内部控制效率的关键所在。现阶段国有企业中的风险管理主要体现为缺乏控制风险观念，对于国有企业中的风险管理也只是局限于几个部门，且水平较低，并不能将风险管理全方位的渗透进国有企业管理中。除此之外，在国有企业中对于风险管理的分布十分不均，在一般的国有企业中很少设置专门的风险控制、管理部门。为此，在国有企业中缺乏控制风险观念是影响国有企业发展的一大因素。

## (一) 国有企业内部监督具有局限性

国有企业的内部监督机制还具有一定的局限性，其主要是根据国有企业内部中的控制行为授权批准控制以及组织结构控制来说。现如今在改革之后，国有企业尽管已经设置了相关的法人治理机构，但是因为产权模糊的原因，国有企业内部的权利制衡体系还处于薄弱阶段，因此导致国有企业内部责任权限模糊，严重影响了国有企业的运营效率。另外，在国有企业中还存在责任互相推卸的问题，当出现问题时，缺乏一定的承担者，导致国有企业权利缺乏监督，严重制约国有企业的发展。

## (二) 国有企业对内部控制的影响不重视

国有企业的企业文化是企业的主要环境氛围，其中蕴含了企业的核心价值、经营理念等。在国有企业的发展过程中，企业文化对于员工的凝聚力占据十分重要的作用。为此营造良好的企业文化是促进企业发展的重要基础。然而在现阶段的国有企业中往往不注重培养企业文化，对国有企业的发展造成了一定的影响。

### (三) 国有企业内部控制人员素质有待提升

国有企业的内部控制是需要企业不同阶层的员工共同进行的，上至国有企业管理人员，下至不同部门的负责人。但是现阶段国有企业中内部对于员工内部控制认识的培养程度还有待提高，从而造成国有企业内部人才缺乏的现象。与此同时在国有企业中由于人才选拔制度还处于发展阶段，在人才的选拔与管理上仍然选用传统模式，员工的罢免由人事部门负责，由此打击了员工的工作积极性。

### (一) 成立企业内部管理审计部门，全面实行内部监督

在国有企业中设立运营管理部门是促进企业发展的重要环节，在国有企业中开展审计工作是推动内部控制进行监督的主要环节，对于国有企业中内部控制工作具有很大程度的积极影响。国有企业外部的审计部门对于国企运营情况的了解比较差，所以在进行监督国有企业内部控制时存在一定缺陷，为此，国有企业在进行内部审计制度时还需要与社会相关机构合作，成立国有企业内部的管理审计部门，全面实行内部监督。

### (二) 相关部门重视企业文化对内部控制的影响

在国有企业中企业文化是对整个企业的工作氛围、工作人员的素质以及国有企业的核心精神进行体现的主要内容，因此国有企业在发展内部控制的同时必须十分重视企业文化的影响。受我国市场经济发展的影响，我国国有企业在社会主义

市场经济中占据十分重要的主导地位，为此对于企业文化的形成也要以社会主义为基础，建立社会主义核心价值观，为社会提供全面的服务，以此全面提高国有企业中工作人员的工作信念，加强员工的工作责任感。

### (三)全面提升内部控制人员工作素质

良好的国有企业发展与管理人员具有很大的联系，所以国有企业在进行管理人员选择时要从其工作素养以及能力方面进行全面考虑，不仅要对其自身所具备的文化程度进行考察，也要考察工作人员的管理水平、工作经验等，另外国有企业在培养职工时也要设置相关的培训组织，对管理人员的素质进行全方位的培养。企业在进行内控时需要工作人员的积极配合，让员工对国有企业中的内部控制进行一定的了解，认识到内部控制其实是国有企业在运营同时的各个控制过程，且其过程比较繁琐，因此需要国有企业中的各个员工进行配合。

### (四)成立风险防范体系

在现阶段的市场经济条件下，国有企业在运营的过程中难免会遭遇各种运营风险，所以企业防范风险则成为进行发展的主要内容，企业为了有效防范风险，需要成立有效的风险防范体系。根据我国国务院颁布的相关管理条例，在国有企业中为了能够防范企业风险，有效完善企业的内部控制，因此国有企业需要成立有效的风险防范体系。

受我国经济市场变化的影响，在国有企业中需要不断对企业内部的控制体系进行调整，以此推动国有企业的发展。为此在国有企业发展的进程中，需要对国有企业内部的部门机构、管理制度、人才选拔、内部监督等方面进行全面提高，从而促进国有企业内部控制管理水平的提高，推动国有企业、以及我国经济的不断发展，使国有企业在市场经济中占据有利地位。

作者:朱江琼单位:新疆甘电投辰旭能源有限公司

## 论信息时代的企业内部控制论文篇五

在不同的国家，对内部控制的概念也不同。从内部控制理论发展过程来看，最早提出的是在1963年，美国注册会计师协会发布的公告。内部会计控制包括组织的计划和与保护该组织的财产、保证财务记录的可信性有直接关系的所有协调方法和步骤。这时的内部会计控制主要是指授权和批准制度、会计记录，财务报告编制、企业资产保管等方面的职责分工以及内部审计。1973年，该委员会在第1号审计准则公告中对内部会计控制又进行了重新表述，认为内部会计控制包括组织的计划和与保护该组织的财产、保证财务记录的可信性有关的程序和记录。而我国对内部会计控制的定义是：“单位为了提高会计信息质量，保护资产的安全、完整，确保有关法律法规和规章制度的贯彻执行等而制定和实施的一系列控制方法、措施和程序。”从两国的概念可以看出：内部会计控制是指为了保护资产的安全、完整和会计信息的真实、可靠而制定的各种方法和程序。

### （一）企业内部会计缺乏控制意识

一个企业的内部控制不成功，主要是看员工的意识和行为。不过员工的意识和行为都是领导和管理者带动的，如果领导者都没有这样内控的意识，员工更加没有，因此，领导者内控意识是最主要的。当今社会，一般的企业都没有认识到内控的重要性，而是仅仅停留在内控的表面。人们都有一种不想改变的懒惰心理，管理者总是满足于传统的管理模式，他们思想上认为只要按照模式来做就可以，其实不是这样，落后的模式总有它的弊端。我们从广东的国投的破产的实例还有郑州亚细亚的关门这两个实例就能发现：领导者的内部控制意识直接关系到企业的成功与否。

### （二）内控制度有待加强

长期以来，很多企业普遍存在着内部控制制度不健全，财务管理薄弱的现象，大多数的都是内控制度不够完善，比如一个企业内部很多员工都没有意识去内控，很多的业务也没有涉及内控，这就意味着一个企业内部很多的环节都会出现浪费的现象，造成企业内成本增加，蒙受经济损失。比如说一个小小的公司，如果说增加内部控制的话反而会增加企业的成本，使工作效率降低，这是大大不可取的。但对于一个大规模的企业，如果没有合理的内部控制制度，就容易出现各种意想不到的情况。而现在的企业，会计、出纳和核算的工作不分家，会计除了要做账还有管钱的使用。这么一来，钱全部掌握在自己手里，也就是说他可以把钱做账。比如：现在的企业没有复核一项，在付款时多加了一个数字或一个零的话，没有人审核的后果就是直接造成企业的经济损失。在私营企业，老板对财务管理的权力一般会叫自己的亲信或者亲属来管理财务，这样的内控制度就问题不大，但是在不同性质的企业就没有这样的动力了。

### （三）组织机构设置不合理

组织结构对企业来说相当重要，直接影响着一个企业能否站住脚跟。良好的组织结构能提高企业的经济效益，在企业内部，员工工作有条不紊，各司其职，工作分配合理，沟通恰当的话，其工作效率就保持在一个高的水平。相比较而言，如果员工连自己的工作内容都明确不了，何谈工作效率？你的工作是他做？他的工作你也可以，这便会造成工作效率极度低下和资源的浪费。对管理者来说也是，如果某个环节出了问题，管理者找谁？谁来负这个责任？所以说，企业要建立好一个完善的组织结构，确保企业有效合理的运营，避免不必要的资源浪费和效率低下。

### （四）会计人员素质不高

从八十年代引入至今，会计人员的发展比较慢，对于会计这一学科，无论是理论还是专业上基础都不够。专职的会计管

理人才相当缺乏。大多数的会计都是财务会计兼任。财务会计能提供准确的会计信息，但是对于方面的信息就难以达到准确无误。管理会计人员要求的不只是财务知识，更需要业务流程，懂管理，懂沟通方面的人才，还需具备远见，能对企业的经济活动作出正确的判断。如今的中小企业的管理会计从业人员大多数是由企业的出纳，会计而来的。他们没有深厚的理论基础，大多数都是经过短期的培训就直接上班。他们只知道处理日常的财务核算工作，对管理水平的提高则没有什么效果，而且，在基层，一般的会计人员收入不高，在我国，对会计的培训没有力度，一般的从业资格只需要高中学历就可以报考了，但是入门很难。

综上所述，企业内部会计制度对一个企业意味着核心、心脏。良好的内控制度能使企业利益最大化，能维护国家利益。综合问题进行分析，提出几点建议：

### （一）保证会计记录真实可靠

一个企业的内部会计控制制度是企业的心脏。会计控制的工作主要是报表、记录和业务来往的记录，这些都是一个企业的核心。对企业来说，合理真实的会计记录是企业的关键，有效的会计质量信息能反映企业内部状况。因此，会计记录一定要合理有效，要符合起码的规范和格式。

### （二）建立优秀的企业文化

优秀的企业文化不仅能使员工产生使命感和责任感，而且能激励员工积极的工作，使员工对未来充满憧憬，反之，会使员工产生消极，对企业没有什么感情，所以企业管理者在管理员工的时候，一定要建立优秀的企业文化，这样产生的积极因素是很利于企业的发展。

在一定的条件下，环境可以改造人。良好的企业文化，可以塑造文明的员工，有素质，有责任的员工。如果一个企业内

拥有优秀的文化，并利用这些优秀文化来打造团队，那么相信员工的思想也符合企业的发展需求，员工的志气和士气也能充分的发挥出来，企业的效益和产品的创造和开发者都是人，只有拥有了优秀的人这个前提，才能开发出好的产品；好的产品才能得到顾客的青睐，才能拥有市场，拥有了市场，必定能创造出效益。一个团队如果拥有优秀的文化，那么里面的员工必定具有团队合作的精神，拥有活力，拥有共同的价值观。

华为的企业文化可以概括为：“为成就客户而努力，工作中要艰苦奋斗，员工时刻要进行自我批判，要有开拓进取的精神，与客户合作要诚信，工作要有团队精神”华为希望能使人们的生活和沟通更方便；华为的使命是为顾客提供服务，为顾客创造价值。华为以客户为中心的战略是：为客户服务。华为存在的唯一理由是；客户的需求。

华为努力使自己的产品质量好、使自己的服务态度好、努力控制自己的成本，把客户放在第一位，华为没有排斥竞争对手，而是与竞争对手共谋发展。

由此可见，华为的成功离不开强势的优秀企业文化的建立和贯彻。

### （三）控制和管理财务管理系统

知识经济和信息化时代，数据传输和加工都可以通过计算机来处理，因此，对会计信息的处理要规范合理。同时可借助多种财务信息软件实现资源共享，提高工作的高效和规范。

### （四）提高会计人员素质

如果说要提高会计从业人员的素质，首先要加强管理会计人员的职业道德建设。由于会计人员工作的特殊性，在工作中会计人员要有良好的职业素质，自己的维护会计道德，和违

法乱纪作斗争。除了自身的主观意识外，企业还需要营造一个和谐的工作氛围。例如：组织员工和领导学习相关的法律法规，参加财务知识有奖大赛，也可以宣传《会计法》等。光学法律还不够，管理会计还要掌握多种科学文化的知识，沟通协调技巧，其他的工作能力，只要自己主动地学，不断地学，相信成功会眷顾会努力的人。

另外，经营者要提高对管理会计的重视，选择一批具备管理会计的专业人员，还要把管理会计作为一项战略决策来实行。选取一个懂管理会计的专业人员来领导这个团队，这样，由管理者带领他们一起努力，使企业内的管理会计得到推广和应用。

[1]王国武. 中小企业财务管理问题及对策[j].会计研究[20xx][21].

[2]樊美丽. 企业财务风险管理[j].财会通讯[20xx][02].

## 论信息时代的企业内部控制论文篇六

点。但是内部控制的有效性通常取决于执行人，因此企业的员工的能力与诚信方面是控制环境中不可缺少的因素。在新的互联网环境下，更要适合当前形势，制定和实施有利于企业可持续发展的人力资源政策。

在信息技术环境下，管理层更要着眼于识别和评估其面临的风险：

(一) 风险对企业的生存和竞争能力产生重要的影响。企业要迅速地识别风险，确定可以承受的风险水平。在互联网产品纷繁多样的今天，识别风险往往比以往变得更加困难。面临海量信息之间，更要提高自己的信息过滤和风险识别能力。如，很多企业当前都会运用阿里巴巴，或者京东商城等互联网平台进行交易；运用支付宝，微信支付等互联网支付工具进

行结算。这些新的互联网工具都是现代的企业必须面对并且无法回避的。企业就应当识别这些互联网产品的风险，以及采取措施来管理这些风险。

(二)加强对企业的经营业务扩张的风险评估。快速的业务扩张可能会是内部控制难以应对，从而加强内部控制失效的可能性；海外扩张或者收购会带来新的并且往往是特别风险。如：巨人集团的盲目的业务扩张，很大程度上就是企业在风险评估上的失败，使得巨人集团的内部控制难以应对，最终导致了整个集团的破产。

在互联网环境下，企业应该重视包括移动互联和社交媒体在内的信息传播和沟通方式。公开的沟通渠道有助于确保例外情况得到报告和处理。沟通除了采取传统的政策手册，备忘录，电子邮件等方式，更可以运用微信，微博等即时聊天工具。比如现在很多企业建立了自己的公众微博和微信订阅号，与外部或者内部的利益相关者进行信息的即时互动，企业面临的市场波动风险点，也常常可以通过微博或微信的转载或者转发为员工和公众所知。如小米公司，巧妙运用互联网与客户进行沟通，在小米品牌建设的整个过程，让客户通过互联网参与进来，即“兜售参与感”，精准地找到目标消费者的需求。小米运用互联网的思维方式，创造了手机销售量的神话，创造了极佳的业绩。

沟通更应该重视客户的反馈。在互联网环境下，万物的直接实时链接使得信息反馈与用户参与的成本维持到最低。如消费者在天猫商城选择企业的产品时，一般都会查询其他用户使用该产品的评价，借此来帮助自己做决策。这种方式更能倒逼企业的服务能力，淘汰不良商家。这样，任何企业都必须借助互联网来倾听消费者的声音，与客户有效沟通。

控制活动是指有助于确保管理层的指令得以执行的政策和程序，包括与授权，业绩评价，信息处理，实务控制和职责分离等相关的活动。主要的控制类型包括：预防型控制，检查

型控制，手工控制和自动控制。

在大数据时代，大数据最本质的应用就是预测，它能更要突出预防型控制和自动控制的作用。从海量的数据中分析出一定的特性，从而预测未来可能发生什么。预先制止潜在问题或损失发生的活动的预防性控制和设定在软硬件中自动化控制手段的系统型控制显得更为重要。互联网大数据的运用，也使预防性控制变得更加可能。如互联网巨头谷歌公司的工程师在美国的甲型h1n1流感在美国爆发的几周前，运用大数据成功预测了冬季流感的传播。谷歌通过对人们的网上搜索记录，把5000万条美国人最频繁检索的词条与美国疾控中心的流感传播数据进行对比。他们建立了一种唯一关注特定检索词条的使用频率与流感在空间和时间的传播之间的联系，处理了约4.5亿个不同数学模型。所以，当20xx年甲型h1n1流感爆发时，与习惯性滞后的官方数据相比，谷歌成为了一个更有效，更及时的指示标。

在企业业绩评价方面，互联网思维方法更让传统的考核方式，可以让传统的kpi模式发生颠覆。如阿芙精油化妆品公司运用亦工作亦游戏的业绩考核方式。有些没完成指标的小组成员每人要吃一瓶海南最辣的小尖椒，或者臭豆腐配榴莲。虽然这些惩罚看似娱乐化，但是每一个员工却感到很开心，这无限激发了团队的创造力。阿芙精油虽然没有很明确的kpi，但确实一个具有互联网思维公司应当有的做法：通过营造员工喜欢的氛围，让员工有参与感，有效地进行了企业的内部控制。

监督是由适当的人员，在适当及时的基础上，评估控制的设计和运行的情况的过程。对控制的监督是指被审计单位评价内部控制在一段时间内运行有效性的控制。持续的监督活动应当被贯穿在企业日常重复的活动中，包括常规的管理和监督工作。因为用于监督活动的很多信息都是由被企业自己的信息系统产生的，这些信息很可能会存在错报，从而导致管

理层从监督活动中得出错误的结论。对于发现的缺陷，就应该设置上报和追踪改正机制。

互联网迅速发展的今天，更需要企业加强自身的内部控制的设计和维 护。不管技术怎么更新发展，内部控制始终是必须要加以强调的。很多企业的并购失败就是应为内控的混乱，很多上市项目的夭折也是因为内部控制的不到位。我国的企业更应该把握互联网的发展契机，运用互联网思维，加强和完善企业的内部控制才能更好地做大做强。

文档为doc格式

## 论信息时代的企业内部控制论文篇七

为了保障企业能够正常运行，就要加强对内部会计的管理和监督，做好万无一失，下面就针对企业内部会计控制的措施展开论述。

要不断完善企业销售标准，具体包括法律标准和专业标准，法律标准是能够保证企业销售符合相关的法律标准；专业标准能够保证企业收入的标准。另外，正式的销售合同不能作为销售实现的依据，因为这只是销售合约，房屋没有经过最后的验收，同时也不符合相关的会计准则。为了保证企业会计工作的顺利进行，要不断完善内部会计控制制度，尤其要加强对管理的薄弱环节的重视，不断明确管理制度，保证责任到人，重点加强对企业内部的控制方法、技术以及手段等，做好内部会计的控制，对于不适合岗位的工作人员要进行必要的调整，形成有效的制衡机制，对于重大的资金处理、调度等决策时，要对财产的范围、期限进行彻底的清查，严格审计程序。同时，为了提高企业会计工作效率，要科学合理进行内部会计的机构设计和权限的划分等。同时，企业要加强对管理的薄弱环节的重视，不断明确管理制度，保证责任到人，重点加强对企业内部的控制方法、技术以及手段等，对于不适合岗位的工作人员要进行必要的调整，同时加强单

位内部的监督与制约，形成有效的制衡机制，对于重大的资金处理、调度等决策时，要对财产的范围、期限进行彻底的清查，完善审计程序。

在实际过程中，要做好财务全面控制，具体包括对财务的业务、资产、资金等方面的总体收支进行合理规划，做好财务的预算管理，制定有效的控制措施和方法。第一，要制定合理的预算和编制方法，引入绩效预算模式，对于企业的预算要进行严格的控制和管理，把项目进行细化和具体化，然后进行详细的预算，同时要明确企业财务支出的标准。另外，为了节省资金，要采用定额支出制度，因此，企业要一切从实际出发，对企业的发展和财务状况进行合理分配。第二，在财务预算过程中，要严格按照制度和规定，不能随心所欲的进行财务预算。因此，企业预算人员要加强财务法律意识，避免出现营私舞弊的现象，对于整个资金的流动、拨付、使用的全过程进行动态的监督和管理。其中业务流程是进行内部会计控制的关键环节和步骤，要保证控制的合理性、有效性以及科学性。同时企业要严格按照相关规定进行审批，有效发挥审计和监督作用，完善整个会计处理程序。

企业要不断完善和健全财务核算和管理制度，要把会计管理工作当作重点任务来抓，开发创新思路，不断提高资金的使用效率。各级财务管理人员要根据实际情况，要合理判断单位的设计支出，注意开源节流，做到不超支。企业必须建立相关的管理制约机制，加强管理和控制，对每项资金的支出要进行认真审核，在确定真实合法有效后，才能进行相应的支出。要不断完善财务预结算管理制度、内部审查监督制度、报账员培训制度和相应的业绩考核奖惩制度等，可以保证企业相关的政策措施能够很好的落实。另外，在企业发展过程中，专门的借款与项目成本之间存在很大的关系，因此要科学合理的划分间接费用的范畴，在进行借款费用核算过程中要遵循配比原则，在成本累计在完全没有超出预售款和没有完工的项目都属于借款费用成本的范围。

综上所述，企业在发展过程中，要根据自身经营的特点，制定合理的发展规划，加强对内部会计的控制，建立完善内部会计控制制度，保证企业获得更多的经济效益和利润，提升企业的竞争力和综合实力，促进企业良性发展。

## 论信息时代的企业内部控制论文篇八

我国企业内部控制体系一般包括风险评估、控制活动、控制环境以及信息与沟通等几方面，这也是目前企业内部控制中相对比较基础的几方面。但是，当前国内没有一致的关于企业内部控制的规范和措施，再加上某些上市企业内部控制意识相对淡薄，就使得企业内部控制管理不当或者导致企业内部控制管理失效，不仅极大地侵害了消费者的权益，而且对市场的稳定运行有消极的影响。

从预算管理在加强企业内部控制中的作用出发，预算管理对企业内部控制的作用主要是保证企业正常经营活动高效、有序开展，更要维护资产的安全、财务报告的准确以及经济信息的可靠。从我国当前预算管理在企业内部控制中的作用表现来看，预算管理对企业内部控制的既定目标还远未实现。主要原因有以下四个方面：一是缺乏统一的企业内部控制信息系统，企业内部信息系统是创建企业内部控制系统的基础，并且优良的企业内部控制系统有利于在预算管理里中提升企业效率，预算管理既是加强企业内部控制信息系统的要素之一，又是企业内部控制建设的重要方面。二是预算管理在企业内部控制中的体系没有形成，预算管理环境是企业内部控制的出发点，包括企业内部管理人员的价值观、个人素质以及做事能力等，但我国大多数企业都没有对此引起足够的重视，致使预算管理在企业内部控制的作用表现不够突出。三是预算管理在企业内部控制中缺乏明确的企业战略指导，如果在没有企业内部战略的条件下对企业进行预算管理只会过多地重视短期利益，忽略企业长远目标，使得企业在短期内的预算与企业长远发展不相符合，无益于企业的长远发展，这样的预算管理更不可能获得预期结果。四是预算管理运用

到企业内部控制中时，经不起市场的考验，企业内部控制在预算管理中忽略了进入市场前对市场的预测、调查，导致企业预算同所处的外部环境不能融合，预算理所当然不被市场接纳。而且，预算管理在企业内部控制中对市场没有足够的应变能力，更使得预算管理在企业内部控制中不易实行。

预算管理在企业管理中不仅是一种高效的管理工具，更是一种有力的控制手段。现如今，企业管理的重心之一就是预算管理，预算管理是企业内部进行有效控制的重要措施，它能够有效反映企业内部控制的需求；通过预算管理可以使企业在制定战略目标时更加明确，并根据预算和战略目标引导企业正常、稳定地实施生产活动。

（一）预算管理是企业内部控制的基础预算管理是企业内部控制最基础的反映形式，在企业管理过程中，管理者始终强调创建一个优良的内部控制环境，加强企业宣传管理，重视企业内部道德教育，强化企业经营观念和及时掌握人力资源发展情况，目的是为了企业员工能恪尽职守、尽职尽责。企业内部控制过程中需要关注的是企业员工能否规范、认真负责地编制和执行企业预算管理。预算管理是企业内部控制过程中信息有效传送的平台，企业信息情报传送是对企业内部控制中有关非财务、财务的信息进行准确判别，再快速、高效地传送到企业内部决策者或相关员工手中。对于普通的信息，基础信息管理平台可以很好地处理，但是对于重要的预算管理信息，需要在专门的平台上进行传送。另外，预算管理是企业内部控制风险评估的重要依据，也是企业内部控制活动的整体构架，企业内部风险评估指的是企业管理者在制定企业目标从开始到完成的过程中，对企业可能遇到的风险进行科学合理的预测以及有效的识别，再制定并实施科学的规避措施。企业在风险评估之后，内部控制活动的整体构架也就显得清晰明了，即企业内部控制活动包括的是企业财务信息控制以及企业营业性控制，这就是预算管理在企业内部控制的整体构架，企业内部控制活动务必要融入到这个整体构架之中，才能行之有效地分析和解决企业在预算管理中

存在的问题。

（二）加强企业内部控制依托预算管理企业内部控制一般由企业授权批准控制、企业实物安全控制、企业预算控制、企业组织规划控制以及企业内部审计控制等方面；企业内部控制就是通过这几个方面的有机结合、相互联系以及互相配合，共同形成企业内部控制管理的网络系统，即计划、预算、决策以及控制、激励和评价。由此可见，预算管理和企业内部控制有一定的关联，存在某些共同点，两者相互促进以及相互弥补不足，使得预算管理在企业内部控制中尽可能地发挥其作用。相反，企业内部控制所采取的方法则依托预算管理来实现。首先，预算管理主要是以企业内部利益管理为重点，企业要实施预算管理以便帮助企业实现预期目标，在这种情况下，企业就要通过结合预算管理和企业内部绩效管理系统，再分析对企业绩效有影响的因素，然后创建一套科学合理的企业内部业绩控制管理系统，真正实现对企业内部的利益管理。其次，预算管理可以实现企业内部各项控制管理的有效联系，对企业内部控制管理、考核激励以及规划预测有深远的影响，不仅使企业形成了业务流，而且形成了资金流以及信息流，所以企业内部控制要经过预算管理来达到目标。最后，预算管理要依据企业内部既定的战略目标，企业内部控制过程中要全面分析和了解影响企业战略目标实现的各种诱因，以便在具体的实施过程中科学合理地规划各阶段的具体目标。需要注意的是，企业内部实际控制要依据既定的战略目标，所以，预算管理是加强企业内部控制的有效手段。

（三）预算管理对企业内部控制有指导作用为了实现企业的价值最大化，企业内部应该拥有一套规范的财务管理系统，其中包括管理会计、财务会计等，重要的是以预算管理为企业财务管理的中心，强调企业财务管理在整个企业管理系统中的作用。创建科学合理的企业生产经营战略以及财务战略，并对企业财务管理系统进行调查研究，从而强化对企业的融资管理、投资管理以及收益管理，全方位提升企业的价值；强化企业成本控制以及成本管理、注重绩效管理与激励建立

健全企业内部会计核算标准、企业内部审计与内部控制。预算管理为企业整体财务管理系统的中心，对企业内部控制的目标进行指导，相比于以前的企业内部控制模式，如今的企业内部控制模式在淡化会计控制模式的基础上经过改进新增了风险评估和控制环境要素，但仍没有完全脱离会计模式，注重的是对企业财务会计目标的落实以及实现。事实上，企业预算管理的目标是尽可能地要求企业实现管理会计目标和财务会计目标。另外，企业预算管理和内部控制都是企业发展的基础，但总的来说，企业预算管理的作用比企业内部控制的作用显得更有优势，为此在企业预算管理时设立相应的部门机构使预算管理与企业内部控制系统有机联系，提升预算管理的效率，所以要切实加强预算管理对企业内部控制的指导作用。

预算管理对加强企业内部控制有着非常重要的作用，企业的战略目标可以通过预算管理进行开展，即预算管理能明确企业内部各部门的责任，强调企业内部之间的部门协作、沟通，使得企业可以聚集有限的资源全力去完成既定的战略目标。这就要求企业内部控制中要合理地进行预算，然后在企业内部进行评估，最后做出决定，全力实现企业的战略目标。

（一）合理的预算能够减小非经营性风险科学、合理地对企业进行预算管理，不仅使企业内部控制中的日常工作更加具有规范性、计划性，而且能有效地避免企业由于盲目、随意投资而造成非经营性损失，更有效减小了企业的内部控制风险。在实际经营活动中，编制以及执行预算管理的过程实质上就是让企业保持动态平衡的过程，即企业在经济环境、经营环境以及企业资源和企业战略目标之间维持动态平衡。企业运用科学合理的预算管理方法，使得企业在生产经营的管理过程中有许多方面可以对其进行量化处理，有利于预算管理在企业内部对各个部门的业绩进行量化考核，更有利于对企业内部员工的控制、激励。

（二）预算管理能为企业内部评估提供依据预算管理在企业

内部控制中是一项非常系统的工程，在预算管理过程中企业全体员工都要参与其中。预算管理中，企业可以依据内部控制的实际情形同企业既定的预算进行合理的对比，并且对两者之间产生的差异性进行科学的分析，然后找到高效、合理的解决方法。而对企业内部控制评估目的是为了保证内部控制能有效合理地运行；同时，对内部控制评估还应实施检查或者监督。显而易见，预算管理的指标高低能够对企业内部控制评估提供科学、合理的参考数据。相反，假如企业内部控制中没有科学、合理的预算管理，就会导致企业在内部控制评估中对出现的管理责任不容易进行有效的认定。

（三）预算管理为企业内部提供人员基础企业内部控制过程渗透于企业正常生产经营的各个环节当中，并且预算管理掌握着企业的整体管理控制、财务控制；与此同时，预算管理也对企业内部控制目标的实现与否有着必然的联系。在企业的正常生产经营活动中，企业稳定、有序的生产运转完全是依附于广大员工来实现的，所以员工的职业素质在一定程度上对企业内部控制目标的实现起着决定性的作用。值得一提的是，企业内部评价对员工在编制、执行预算管理的过程和行为进行严格的审核；为了保障企业的正常生产经营，企业的相关管理者就务必对企业员工的素质进行专业的教育和培训，尽最大努力使员工做到尽职尽责。通过不断对员工进行培训教育，加之对企业内部控制的合理管理，使越来越多的员工都能以企业的利益为中心，尽可能多的为企业招揽优秀的员工。

当前企业要积极控制并且整合有限的资源，采取的首要措施就是要建立健全企业内部控制预算管理制度，除此之外还应该积极转变观念，合理控制经营活动，使得预算管理与企业有限的资源有机结合以防预算管理脱离企业的实际情况，保证企业内部控制中预算管理高效运行。

（一）建立健全企业内部预算管理机制企业内部控制要推行预算管理，务必要建立科学、合理以及有效的企业内部预算

管理组织部门，加强企业内部控制，使得预算管理有效进行。企业内部控制预算管理不仅要在编制阶段要求企业内部各个部门和各个单位的相互配合以及共同参与，而且要在预算管理的实施控制阶段坚持这一原则。这就需要建立互相关联的多层次企业内部控制预算管理组织部门，更要指明每个部门应该承担的任务以及应有的职责。科学、合理的企业内部控制预算管理组织部门一般应该包括企业预算管理办公室、企业预算管理委员会以及企业内部分级管理科室等；而多层次的企业内部控制预算管理组织体系一般包括企业预算管理工作组、企业股东大会以及企业董事会，这三者都有各自的职责，一起完成企业内部控制预算管理工作。在企业内部预算管理机构中，企业预算管理工作组是对企业内部日常事务进行有效的管理以及执行企业内部组织管理者下达的命令和任务，企业股东大会是企业内部控制预算管理的审批机构，而企业董事会对企业内部控制的预算管理做出最终的决策，并且要实时依据企业的发展需要对企业的预算方案进行核查批准。另外，还应建立高效的企业内部控制预算管理流程，就必须优化企业内部控制预算管理；根据企业内部控制与预算管理流程对预算管理的因素进行合理的归纳设计，以便为每一个流程制定控制标准或者是评价标准，进而强化企业内部控制。一般来说，每一个流程都含有若干的作业，每一个作业中还包含另外的几个任务。在依据企业内部控制业务流程进行设计过程中，还应该有效地联系企业内部控制预算管理子系统，使得每一个流程的任务准确地对应到子系统上，让企业内部控制预算管理业务流程设计以及相关组织设计很好地融合。

（二）积极转变观念，提升对预算管理作用的认识企业预算管理质量的高低直接影响企业内部各个部门日常工作能否正常、有序地顺利开展，或者是能否顺利地完成任务。鉴于此，企业的生产经营管理者务必要紧跟时代的步伐。积极转变旧有的以及传统的观念，以便能够清楚地认识到预算管理在企业内部控制中所体现的作用。在企业内部控制中，对预算管理中的战略实施既要注重企业的内部控制环境，又

要积极从各方面了解企业竞争对手的能力以及满足客户对企业的要求。这就使得企业内部控制编制、执行预算管理的过程中将传统意义上的静态管理转变成为新型的动态管理，并且要及时地对企业预算管理的编制进行适当的补充或者改进，以便顺应繁杂多变的外部企业环境。更重要的是企业预算管理要有一定的科学性、合理性以及开放性，这样才能使企业的生产经营环境与企业面临的现实环境之间的差距进一步减小，强化预算管理在企业内部控制中的有效性，提升预算管理对加强企业内部控制的作用，从而切实加强企业内部控制。

（三）合理控制经营活动以便提高经济效益为了强化预算管理在企业内部控制中的作用，就要合理地控制企业的经营活动。首先，企业内部控制过程中要建立成本控制体系，积极有效地实行成本管理责任制。对企业成本进行控制依据的是企业预算管理中规定的成本目标，即在企业的日常经营活动中对员工的劳动耗费进行及时调整并且采取有效的约束，出现偏差及时改正，使预算管理规定的成本目标得以顺利实现，有利于企业成本不断降低。其次，是对企业内部原材料的采购价格进行预算管理，企业对原材料的采购价格的高低直接影响采购成本的多少，企业内部控制中预算管理对原材料的采购价格会或多或少地出现一定的偏差，关键因素是企业内部采购人员对市场信息掌握不到位或者是与供应商提供的信息不对称所导致的。企业可以实行较为公开化的采购方案，例如采取招标采购，目的是利用大量的不同供应商之间的竞争来获得价格利益。最后，是对企业原材料消耗的管理与预算。在企业生产活动中，生产产品是最主要的活动，而原材料在产品成本中占的份量很大，这就需要企业内部控制进行合理的预算，制定各项原材料的消耗量，然后限定原材料的供应，尽可能地降低对原材料的消耗，在提高企业环境效益的同时提高经济效益。

综上所述，预算管理是一种高效的控制管理方式，对于解决企业内部控制问题发挥着至关重要的作用。预算管理和企业

内部控制之间互相促进、协同发展以及相辅相成，企业通过预算管理将战略目标转换成更适合企业发展的预算目标，借此引导企业的各项生产经营活动；同时，预算管理在强化企业内部控制中还需要有一定的措施来积极更新观念。对预算目标在经营活动中所取得的业绩进行科学合理的考核，在一定程度上反映了企业内部控制的最基本要求。建立健全企业内部控制体系，使预算管理在加强企业内部控制中真正发挥重要作用。

## 论信息时代的企业内部控制论文篇九

### （一）内部控制与会计监督的概念

内部控制是为保证国家出台的各项政策法规能够在企业内部得以落实实施，并保护各类财物的完整性和安全性以及确保会计信息的真实性、可靠性，而制定的一系列制度；会计监督具体是指企业内部的行为主体，按照国家有关法规、财经政策、部门规章的规定要求，对企业各项经济活动的执行情况以及会计资料的真实性进行的客观公正的经济监督。

### （二）内部控制与会计监督的关系

企业内部控制与会计监督存在着密切的关系，具体表现在以下层面：其一，内部控制为会计监督实施营造良好的内部环境。企业内部控制可规范各部门有序运作，明确各部门的职责权限，杜绝企业领导层对会计监督工作的过度干预，从而有助于保证会计监督部门工作的独立性，提高会计监督工作成效。其二，会计监督是内部控制体系的重要组成部分。会计监督主要对会计报表真实性、收付款管理、财务报销、会计基础工作规范性等方面进行监督审查，这也是企业内部控制体系中内部监督的重要内容，是企业实施内部控制各项措施的事后控制。

### （一）完善企业治理结构

在完善企业治理结构的过程中，可采取如下措施：其一，对董事会的职能加以完善，突出董事会在企业内控框架体系中的监督地位，在此基础上，应对董事制度加以健全，充分发挥出独立董事的制衡作用，确保企业决策的科学性和透明性。其二，应建立起一套与企业治理结构相适应的外部监督机制，并充分发挥出监事会的职能作用，为内部控制的开展创造出一个良好的环境。通过对企业治理结构的逐步完善，可以给企业会计监督的执行提供科学、民主的机构支持，有助于确保会计监督工作的有序开展。

## （二）明确各部门职责

企业可按照各类不同的经济业务，设置相应的部门，各部门之间可以进行相互监督与制衡。同时，要做好企业横向与纵向信息的有效沟通，借此来及时发现企业经营中存在的各种问题，从而进一步完善内控环境，在此基础上，构建一套科学合理的权责分配体系，遵循不相容职务相分离的原则，所有员工均应当对本岗位的权责予以明确，并对有关的内控规定加以了解，而企业则应利用监督机制，对员工职责和权利的履行情况进行监督。此外，应对会计事项相关人员的责权进行明确，借此来加强内部牵制。记账人员应当与会计事项的审批、经办以及财务保管人员相互分离，形成互相制约的局面，减少或杜绝舞弊问题的发生。

## （三）建立内部会计监督机制

企业可从以下几个方面着手建立健全内部会计监督机制：其一，应对会计凭证进行严格审核，在对原始凭证进行审核时，应当将审核的重点放在凭证的合法性上，看其是否与国家有关的政策、法规、制度等规定要求相符，是否存在各种违纪行为，对于不真实、不完整以及存在错误的原始凭证应当不予受理。对记账凭证审核的重点可放在其是否附有原始凭证上，并查看所填写的会计分录是否正确。其二，应当加大对财务收支的监督力度，借此来堵塞漏洞，避免违法、违纪行

为的发生，在对财务收支进行审核监督的过程中，一经发现违反规定的收支，应当及时退回，并要求补充和更正。其三，做好财产清查工作，确保各类财物的安全性和完整性。企业可推行财产清查制度，对所有财产及物资进行定期与不定期相结合的抽查，确保会计信息的真实性和可靠性。其四，企业应建立定期岗位轮换制度。如会计岗位中的出纳、核算等人员应当定期进行换岗。

#### （四）健全内部审计机制

为使内部审计的职能作用得以充分发挥，企业应当建立健全内部审计机构，并通过如下措施确保内审工作的顺利开展。其一，企业管理层应当对内审机构予以足够的重视，保障内审部门的人员和经费充足到位。其二，要赋予内审机构足够的独立性，其可直接向内审委员会报告工作。其三，内审机构应当能够为企业的管理决策提供建议和意见。该机构的设立，不仅有助于发现企业经营管理过程中存在的各种问题，而且还是实行会计内部监督的关键，可以有效防止企业资产流失。

总而言之，加强内部控制与会计监督是企业提高经营管理效率的必然要求，也是促进企业适应市场竞争环境，提升企业核心竞争力的有效措施。在企业经营管理实践中，应当进一步完善内部控制体系，将会计监督作为内部控制和会计管理的重要工作，彻底杜绝违法乱纪的行为发生，保障企业长期经营目标的实现。