

# 企业内部会计控制存在的问题及对策毕业论文(汇总15篇)

梦想是一种追求，它让我们在漫漫人生路上不断进步和超越自我。梦想的实现需要积累经验和不断学习，不断提升自己。接下来是一些国际成功人士的事迹，希望能从中汲取一些跨国梦想的经验。

## 企业内部会计控制存在的问题及对策毕业论文篇一

企业内部控制制度无疑是企业的一道防火墙，对防范风险至关重要。自从国家颁布企业内部控制制度规范以来，内部控制制度已经越来越受到企业的重视。而内部会计控制作为企业内部控制的核心，其重要性不言而喻。一个企业可以没有其他内部控制制度，但绝不能没有会计控制。但是，中小企业因为财力、人力的限制，往往只有内部会计控制或者以其为核心建立的较为简单的内部控制。因此，对中小企业而言，内部会计控制也存在不完善之处，本文对中小企业内部会计控制存在的问题及对策进行了阐述。

### 中小企业 会计控制 问题 对策

随着我国经济的迅速发展，内部会计控制在现代经济生活中的重要性越来越突出，内部会计控制失效往往会给国家和企业带来严重的经济损失，并造成恶劣的社会影响。目前，大多数企业都进行了内部会计控制制度建设，并且随着我国企业内部会计控制制度、规范、法律法规的健全也逐步完善。但目前仍有很多企业，特别是中小企业存在一些不足，有名无实、有制度无执行，有构建无效果等现象仍然存在。

#### (一)企业内部会计控制的意识淡薄，制度不健全

中小企业往往对创业者依赖程度较高，创业初期企业规模相

对较小，内控相对简单，也容易执行。在企业发展的过程中，内控建设往往跟不上企业的发展步伐，除非发生了因为内控缺失或不健全而导致企业损失，企业才会重视。即中小企业由于受人力、财力所限制，对内部会计控制建设缺乏主动性，制度不健全，或者即使有制度，执行也流于形式。

## (二) 会计信息质量不高

我国自进入会计“两则时代”以来，会计信息质量有了很大改善，尤其是上市公司的会计信息质量有了质的飞跃。但是，中小企业由于不像上市公司那样受到严格的监管，虽然执行了会计准则，但是会计信息质量依然不算高，粉饰利润、虚报资产或者偷逃税款，隐藏收入的现象较多，企业往往根据需要出具具有不同目的的财务报表。

## (三) 企业内部审计不能发挥应有的作用

内部审计是国家明文规定的三种审计监督手段之一，也是保证会计资料真实、完整的重要措施。中、小企业因为受成本的限制或者领导观念的影响，往往不设立内部审计部门，即使设立也往往是留于形式，审计人员仅仅设置一个光杆司令，独立性也较差，起不到监督的作用。

### (一) 内部会计控制制度不够健全

内部会计控制制度是企业财务管理的重要环节，是公司维持生产经营、实现预期效益的有力保障。现阶段，企业已建立了相关的内部会计控制制度，但在实施内部控制过程中，仍存在很多不合理之处。

### (二) 缺乏有效的监控机制，信息与沟通系统控制薄弱

目前，很多中小企业内部会计控制的监督体系不够健全，监督作用没有得到充分发挥，内部审计形同虚设。公司外部监

督的不足，由于各部门之间的监督功能出现重复，缺乏统一标准，以及分散管理，导致横向信息沟通不畅，因此没有形成有效的监督合力。

### (三) 会计人员的综合素质不高

很多企业目前的会计人员，虽对会计账务处理得心应手，但在应对目前市场风险变化判断和企业财务管理方面仍存在很大的不足。此外，很多企业长期以来实行计划分配和社会招聘相结合的员工引进制度。正式员工大都是公司老员工的子女、亲戚，其知识、学历和业务水平不能适合企业的全方面的发展，而社会招聘进来的只局限于一线员工，这不公平的招聘制度也使得正式员工和非正式员工之间的矛盾加大，不利于企业的发展，使人为因素在内控制度上的失误加大。

### (一) 建立完善的内部会计控制制度

#### 1、加强产品生产经营的内部控制

在产品生产经营过程中，要严格按照职责分工的原则，在科学、精简、高效的要求下，明确各个部门、岗位的所负责的业务及事项的权限范围、工作程序和相应的任务等内容。

#### 2、加强货币资金的内部控制

在企业的日常经营中，货币资金应严格实行岗位分工制度，确保办理货币资金业务的不相容岗位分离、想到制约和监督。其次，严格控制任何资金的支出和流入，确保要有相应的、合法的凭证，始终做到账实相符。最后，要加强企业备用金的监管，要有一套严密的备用金申请、审核、审批和领用制度。

#### 3、加强实物资产的内部控制

实物资产包括存货和固定资产，要加强实物资产的数量控制，定期进行实物盘点并将盘点结果与会计记录核对，确保账实相符。无论是存货还是固定资产，都要注意职责分工与授权批准，取得与验收控制，使用与维护控制，处置控制。

## (二)明确职责，建立相互制约机制，建立有效的信息沟通

任何内部控制制度的成败均取决于其设计水平和高素质人员的贯彻执行。要按照内控制度的要求，各部门、各岗位按照职责分工，各负其责。我们要把事、权进行合理划分，对下级授权、分权，规定各级人员处理某些事务的'权力。同时，要加强监督考核，奖罚到位，以此来提高内部控制的执行力度，保证制度的有效性。此外，要坚决执行不相容职务控制，各职能部门要具有相对独立性等。企业可能因组织内部信息不对称而发生各种矛盾和争端，相关信息包括从外部获取的公司、经济和监管信息以及内部产生的信息。因此在内部信息沟通上，企业应该提高重视程度，建立其更多更方便的沟通管道，加强上下级、部门和员工之间的信息共享。

## (三)加强会计队伍建设，全面提升人员素质

企业要严格加强对人力资源的管理与控制，严把用人关，尽量克服任人唯亲，要采取一定的措施和方法进行人员的选择、使用和培训。对于重要岗位的人员配备和管理人员的选拔，要全面考查其思想品德和职业道德，要具备较高的业务素质和专业技能，较广博的知识水平，而且还包括接受职业继续教育和培训。还要对人员的职务进行定期轮换，一方面增加其对整体业务流程的了解，提高自身的业务技能，一方面增加对某项职务的全面复核，从而达到控制的目的。

## 企业内部会计控制存在的问题及对策毕业论文篇二

研究我国中小企业现行内部会计控制进行，发现公司存在法人治理结构不完善、内部会计控制体系不健全、管理人员未

能正确认识内部会计控制、企业文化建设不合理等问题，并针对存在的问题进行研究，结合相关理论展开分析，并讨论问题出现的各种原因，从公司组织架构及内部控制的关键流程等方面提出改进建议，力求建立出适合我国中小企业的内部会计控制体系。

内部会计控制；控制体系；控制环境

随着市场经济的深入发展，控制在管理中的重要性程度正在不断提高，内部会计控制的重要性也会被越来越多的人所认识。内部会计控制作为由管理当局为履行管理目标而建立的一系列规则、政策和程序，与公司治理及公司管理密不可分。

### （一）内部会计控制概念界定

我国财政部2001年6月颁布了《内部会计控制规范——基本规范（试行）》等一系列内部会计控制制度。内部会计控制规范指出：内部会计控制是指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。

### （二）内部会计控制的目标

按照理论界对内部会计控制目标的认识，企业内部会计控制目标按照内容层次大致可划分为：一是建立健全企业内部会计控制制度是实施企业会计控制的首要控制目标；二是差错防弊及时准确会计控制目标；三是财产物资安全完整会计控制目标；四是业务活动健康运行会计控制目标；五是风险控制系统有效会计控制目标；六是会计资料失真会计控制目标；七是会计信息及时有用会计控制目标；八是管理制度健全完善会计控制目标；九是管理效率真实高效会计控制目标；十是国家法规贯彻执行会计控制目标；十一是经济效益不断提高会计控制目标；十二是职业道德完善升华会计控制目标。

### （三）内部会计控制的内容

企业内部会计控制的内容非常广泛，它不仅涉及企业的各个岗位、员工，而且还覆盖了企业的主要业务流程。《内部会计控制规范——基本规范（试行）》将内部会计控制划分为货币资金、实物资产、对外投资、工程项目、采购与付款、筹资、销售与收款、成本费用、担保等经济业务内容。

### （四）内部会计控制的方法

内部会计控制的方式是针对其内容设计的措施、程序和方法以及风险防范手段。对于不同的控制内容应制定相应的控制方式。我国《内部会计控制规范——基本规范（试行）》列示的主要控制方法有：不相容职务相互分离控制、授权批准控制、会计系统控制、预算控制、财产保全控制、风险控制、内部报告控制、电子信息技术控制等。

根据我国中小企业的特点，其内部会计控制一般具有以下几个特点。

#### （一）内部会计控制结构和内容简单

我国中小企业的创业资金大多来自于家庭的财产积累，或者通过小范围的筹资而取得，这种筹资方式导致了大多数的中小企业在以后的资产规模很小，同时也决定了企业内部会计控制的结构和内容比较简单，大多集中在与企业的主营业务相关的环节上。

#### （二）内部会计控制受重视程度较低

我国中小企业主要是自筹资金，从而导致中小企业所有权比较集中，经营权也比较集中。大多数企业的经营者即是企业资产的所有者，他们集中了企业经营所必须的决策权力，对企业成败起决定作用。

### （三）以重要项目的内部会计控制为主

正如前面所述，中小企业组织结构相对简单，管理系统没有大企业那么复杂，所以其内部会计控制目标主要是其确保会计信息的可靠性以及资产的真实性和完整性为主。因此主要是对现金、应收账款、采购、资产管理、投资融资等重要项目实施程序控制和人员控制。

### （四）以交叉审核为主要方法

由于中小企业用人少，企业内部组织结构也比较简单，常用的手法是交叉审核。这样就可以用少数工作人员，相互交叉审核个人工作，从而达到防止错误和舞弊的目的。

### （五）企业人员整体素质不高

在我国的中小企业中普遍存在经营者文化素质不高，知识结构老化，经营管理水平不高等现象，而且会计人员整体素质不高，知识结构、学历结构和业务水平偏低，这就容易造成在内部会计控制的失控。

### （一）中小企业内部会计控制存在的问题

目前，我国很多中小企业的内部会计控制很不理想主要表现在以下几个方面：一是法人治理结构不完善，在实际工作中，“内部人控制”现象普遍，董事会独立性严重弱化，监事会成主要由公司职工和股东代表组成，在行政关系上受制于董事会，监督作用难以发挥；二是内部会计控制体系不健全；三是对内部会计控制的监督检查不力，内部监督和外部监督的效果都不明显；四是管理者对内部会计控制不重视；五是会计人员整体素质不高，现阶段，我国会计人员整体素质不高，知识结构、学历结构和业务水平仍然偏低，对会计人员的思想教育、业务培训也流于形式；六是用人观念非常落后，中小企业在用人机制上重视忠诚度而不重视才能，企业的大多

数关键岗位都是由家族成员担任，希望一次规避舞弊风险；七是企业文化建设没有引起足够重视。

## （二）中小企业内部会计控制问题的成因分析

从我国的实际情况来看，之所以内部会计控制没有起到作用以致严重失控，主要原因在于：

### 1、缺乏适合中国国情的内部会计控制模式

目前，我国也有相当一部分中小企业建立了内部会计控制，但是它们没有能够根据企业的实际情况来设置内部会计控制，而是照搬了大公司的内控制度。

### 2、企业内部缺乏制衡机制

作为所有者代表公司董事会很大程度上掌握在内部人手中，既不能充当所有者的“守护神”，又不能代表所有者对经营者进行监督，董事会的监控作用严重弱化。这种权责不清的公司治理结构，导致已有的内部会计控制系统形同虚设。

### 3、管理者风险意识差

当风险来临时，没有相应的风险防范机制有效的发现风险、化解风险，只是家庭中比较权威的人员内部商量决定处理办法，整个过程没有科学依据和有效的技术支撑，单凭企业家的经验。

### 4、缺乏有效的内部控制活动

针对我国中小企业内部会计控制所存在的问题来看，企业内部几乎不存在有效的控制活动，或者即使存在所谓的政策和程序，也是名存实亡，未实际发生作用，总经理往往做出决策不需要任何程序性的规定。



## 5、缺乏对内部会计控制制度实施情况的监督与考核

为了保证企业内部控制制度能有效的发挥作用，并使之不断得到完善，企业必须定期对内部会计控制制度的执行情况进行检查与考核但是中小企业并没有对执行情况进行检查，导致一些管理者视制度与规则为摆设，在管理决策中表现为主观性、随意性、盲目性，甚至营私舞弊，从而导致内控得不到保障。

### （一）完善企业法人治理结构

建立完善的公司法人治理结构是有效实施现代企业内部会计控制的基础。针对股东大会、董事会、独立董事、监事会、经理层和审计委员会等不同的权力主体确立控制权，使各权力主体之间形成不同的权力边界和相互制衡，防止内部人控制。

### （二）优化企业会计控制体系

企业内部会计控制体系的设置应该是体现内部控制目标的关键点设置。包括

一、合法经营目标；

二、运行高效目标；

三、资产安全目标；四、会计信息质量目标；五、纠错和防范目标。

### （三）加强中小企业内外监督力度

内部审计是内部会计控制体系的一个重要方面。内部审计应做好以下工作：第一，规范内部审计工作的全过程。第二，拓宽稽核范围。第三，提高审计人员素质。第四，使内部审

计外部化。

#### （四）提高企业管理者的内部会计控制意识

企业管理者对内部会计控制制度的建立健全以及运行起着关键作用，因此必须提高现代企业领导对内部会计控制的重视程度。现代企业应强化以人为本的理念，做到制度面前人人平等，消除某些人在制度面前的种种特权，对违反制度的人员，不分职位高低，在批评教育的基础上，按有关规定严肃处理。

#### （五）提高会计人员素质

会计人员素质是加强内部会计控制的关键，企业要通过科学合理的聘用、培训、轮岗、考核、奖励、晋升、淘汰等办法，提高财会人员整体素质。在要建立考核、奖励、晋升、淘汰机制，定期对会计人员进行业绩、道德品质、思想操守等综合考核，奖优罚劣，充分激发会计人员的积极性和责任感。

#### （六）规范企业文化

规范企业文化，有利于创造决策实施的内部控制环境。企业要想立足社会必须由企业文化作为精神支柱，它不仅能够解释企业内部的经营情况，更重要的是它还向企业内部员工指出企业最先需要解决的事项。

[1]高虹. 如何加强中小企业内部会计控制制度[j].现代企业教育, 2009, (12).

[2]李六一. 试析企业内部会计控制现状及改进措施[j].知识经济, 2007, (10).

[3]叶江虹. 我国企业内部会计控制现状探析[j].管理科学文摘, 2007, (5).

# 企业内部会计控制存在的问题及对策毕业论文篇三

集成性可以简单理解成简约，使原本繁杂的机构或者处理结构变得一体化，将会计组织和会计业务处理流程进行重组，从而达到在最短的时间里将效率最大化的目标，会计信息集成化也会诞生一些新兴的运营模式，将信息集成，这种集成性不仅只局限于企业内部，甚至可以将企业内部和外部利害之间结合起来，使企业对于外界所发生的一切都能够做到及时了解以便于因地制宜地做出决策，会计信息集成化一方面有利于企业内部对于财务信息以及管理的控制，增强控制力，另一方面可以保证相关数据的共享性，使员工随时随地都可以了解企业需要他们了解的信息，建立在这个信息化基础上的会计事务有许多的特性，这就保证了它生机旺盛和适应力强，对于企业是一种软实力。

## 1.2 普遍性

要深刻了解普遍性，就先要知道会计所涉及的领域，会计通常涉及会计理论、会计工作、会计管理、会计教育等。传统的会计很难将这四部分联系起来，一旦会计信息化就可以使这四部分有机联系起来，起到相互联系、相互促进、相互监督的作用，避免出现“自立为营”的现象，这样就非常便于企业的管理了，会计信息化使他们形成一个体系，避免了冗余也提高了成效，企业内部控制力提高，将现代信息技术融入到会计中去，使之变得更加普遍，让公司时刻掌握会计信息变得轻而易举，控制形成一条线，有利于决策实施。

## 1.3 动态性

传统意义上的会计是死板的，不能随环境而变化，很容易丧失时机性，但是会计信息化后最大的提升就是加入了动态性，使信息自动保持实时更新，企业掌握的会计信息始终是最新的，企业因此而制订出的一切计划都是最先进的、最前卫的，会计信息动态性也有助于节约人力、物力，依赖于强大的信

息处理以及非常高的准确率，可以对会计信息做到跟踪记录，是需要人力去维护设计而已或者只是输入一些基本原始数据，后期只需要计算机来处理就可以了，借助于计算机也可以对企业庞大的会计信息做到复杂的计算、处理、整理、归类，最后显现出来的就是最直观的财务状况。

## 2 会计信息化背景下企业内部控制存在的问题

### 2.1 会计信息化增加了错误和舞弊的风险，使会计信息更容易伪造

会计信息化经常用到的数据存储媒介容易被篡改，甚至很多时候这种篡改是不留痕迹的，由于数据高度集中，即使没有授权，也可以通过计算机网络下载、复制、伪造企业十分重要的会计数据。这种手段有很大的隐蔽性和危害性，发现的难度比手工会计系统更大，造成的危害和利益损失可能比手工会计的更大，所以会计信息化系统的内部控制复杂且难度系数大。对于传统的手工记账，如果要对原始凭证进行修改，很容易发现其留下的痕迹。而对于现代的数字化的会计数据，一旦拥有进入会计系统的权限，就有可能轻易的对数据进行修改，且不留痕迹，根据这些凭证做出的企业财务报表及财务分析将毫无意义，会计资料的有效性和可靠性就很难得以保证。

### 2.2 会计信息的安全性在网络开放的条件下无法得到保障

网络技术不可避免的影响到会计信息化，会计信息化会侵蚀企业内部控制的防线，很多会计信息数据通过网络通信线路传送，被拦截和窃取甚至遭到篡改，对于此现象应当引起我们足够的重视。

### 2.3 程序化增大错误的反复性和严重性

会计信息化下的条件下内部控制具有人为和计算机程序控制

相互作用的特点，在会计信息化的系统中内部控制使系统失控不易被发现，如果中间某一个环节出现错误，将导致后面的其他环节也出现错误。当软件程序出现错误的时候，后面很多会计业务将被错误处理，后果严重。这些都会使得系统发生错误或违规行为的可能性增大。

## 2.4 系统的兼容性不高

由于企业多样化的经营业务及复杂的信息系统，会造成某些系统间的数据难以实现共享，有些财务软件所需要的配置与信息系统软件的环境不相符合，这就导致企业的相关信息容易被窃取，或者对数据进行操控。这些系统有着各自独立的操作，并没有实现完全的融合，给企业的内部控制带来一定风险，阻碍了其内部控制的有效发挥。

## 2.5 缺乏相关的人才

企业在会计人员的选取上，对学历的要求不高。而会计信息化是需要相关人员具备以计算机网络为基础的会计技能，对相应的会计人员、管理人员的业务和技能素质要求增高，不仅要具有较高的会计和管理能力，而且还要擅长网络和计算机的基本维护技能以及将这些技能应用解决实际工作的能力，所以缺乏专业的会计信息化人才是一个很大的问题。

## 3 会计信息化背景下强化企业内部控制的对策建议

### 3.1 制定会计信息化的相关法律法规

加强相关法律法规的制定和完善，约束和促进会计信息化背景下内部控制的发展。注意相关会计信息化标准的制定，加大对会计信息化犯罪和舞弊的惩罚力度，净化企业的内部控制，通过完善授权的方式，完善岗位职责分配，严格信息化条件下会计业务处理流程等方式加强内部控制。

### 3.2 确保会计档案保存的安全性

会计档案是企业以往发生的各项经济业务的历史资料和证据。建立良好的会计档案保存制度有利于企业管理者更加方便快捷地查询以往发生的各项经济业务，以制定正确的经营决策。由于会计信息系统的发展，会计档案的保存安全性变得尤为重要。企业应加强对各部门档案的安全保密工作，防止因意外事故导致档案毁损，并增加对资料的备份数量和提高保存的安全性。

### 3.3 提高会计人员素质

如果没有合适的人才，会计信息化无法正常运行，因此要加大对专业人才的培养。企业应加强对会计人员的素质培养，重视会计工作人员的后续教育。会计人员必须不断强化自身的法律意识，严格贯彻执行国家的财经法律、法规和制度，端正自身的世界观、人生观和价值观，全面加强自身的道德修养。企业还应定期对会计人员进行短期业务培训，建立完整的考核制度。企业应把职业道德教育作为一项长期的工作，并且有计划、有组织地进行，不断地提高企业会计人员的综合素质。

### 3.4 建立完善控制环境

企业想要保障内部控制的有效性，必须要以良好的控制环境为基础。企业管理者应积极加强各项工作的标准化与制度化，形成先进的企业文化。加强员工的知识培训，让员工能够从自身做起，树立自我控制意识，提高员工的文化素质与职业道德水平。同时，加强企业的人事资源管理水平，严格招聘制度，对员工的各项综合素质进行考察，加强业绩评价，建立严格的激励和约束制度。

### 3.5 提高软硬件的安全性

加大对网络安全和病毒的控制，要求企业设置外部访问区域和多重防火墙，对杀毒软件及时更新。选择安全可靠的软件供应商，操作系统和数据库，在安装完成运行后，要规定软件的运行操作。进行设备的维护和保养，选择合适的会计信息化服务的供应商，注重营造内部控制氛围，通过宣传、培训等方法树立会计人员内部控制理念，提高业务能力。帮助能够接触到财务信息的人员树立一种风险意识，让其认识到任何信息的泄露都可能影响企业的财务安全。

### 3.6完善企业全面风险评估体系

企业必须建立一个有效的风险管理体系，通过该风险体系对企业存在的问题进行有效的监督与控制，从而增强全面风险意识。企业只有在其信息系统中设立一个科学管理的风险机制，才能更有利于管理者了解企业自身面临的风险，才能更好地针对存在的问题采取适当的控制。管理人员应密切关注每个系统的风险，特别需要识别与财务报告相关的经营风险，并采取必要的管理措施。

## 4结论

会计信息系统的不断发展为企业会计工作带来极大的便利，同时也伴随着一些新的安全问题的出现。因此，企业应不断加强各部门间的相互牵制和监督制度，建立一套完整的风险防范体系，以确保信息系统的安全性，提高系统的运行效率。企业只有不断完善其内部控制，才能确保资金的安全性，同时提高企业的管理效率，才能更加有利于企业的可持续发展。

## 企业内部会计控制存在的问题及对策毕业论文篇四

摘要:现今，伴随着市场经济的快速发展，市场上企业与企业之间的竞争越来越激励。我国国有施工企业面临这样的挑战，必须要从企业自身做起，强化企业内部会计管理与控制，建立健全国有施工企业内部会计控制体系。

关键词:国有企业企业内部会计控制

概述: 本文通过对现今国有企业内部控制体系的分析, 以及针对企业内部管理中出现的一些问题进行归纳, 并提出了解决的措施。

## 一、现今国有施工企业成本内部管理现状

现今, 我国国有施工企业正处在市场经济快速发展阶段, 并伴随着市场同行业竞争激烈, 大量新能源、低消耗、低成本、高产出、高质量的新型产业形式大量涌现。但在这种紧张的局势下。我国国有施工企业的成本内部管理现状不容乐观。国有施工企业立足于市场的关键在于企业自身的成本内部会计控制上。如果把施工企业的成本很好的控制起来, 一定能让施工企业获得更大的利润。我国国有施工企业要走向市场面对市场经济严酷的竞争和选择, 必须要强化施工企业自身内部会计控制。建立完善的会计监管制度, 在施工企业形成一个覆盖面积广, 管理职能强的“大网”, 从点到线, 线到面完成一个能自我协调、自我控制、自我检查的机构。

## 二、国有施工企业成本内部会计控制制度存在的问题

以目前我国国有施工企业成本内部会计控制制度的情况来看, 多多少少都存在着这样或者那样的问题, 但总体来说体现在以下几个方面:

(一)我国国有施工企业管理人员, 以及企业成本内部会计人员的成本意识淡漠, 对成本控制管理方式落后很多企业从上至下, 对企业成本关注度极低, 没有从根本上认识到成本对企业经济发展、企业整体形象、企业精神面貌等方面的重要程度, 认为会计只要做好对账目的记录与保存就足够了, 会计不用参与企业管理方面的内容。用以往落后的. 成本控制管理措施来管理新型社会下的企业, 认为成本控制只要降低施工企业的成本就能做到, 这样的管理显然会使企业在市场竞



争中输在“起跑线”上。

(二) 国有施工企业项目核算的成本与预算费用不协调我国大多数国有施工企业，在施工项目预算中，往往都是根据工程项目施工图图纸、施工方案、工程所在地预算定额、工程所在地的调差文件及取费标准计算。工程从工程招投标报价到工程造价再到项目预算、结算都是计算的施工项目还没有发生的成本支出。而施工项目成本控制是把工程项目中的直接费用作为项目成本控制的考核对象，把直接费用记做“项目直接费”，把与项目直接费用相关的经营费用，计入相关经营费用，管理费及其附加作为施工项目在项目施工期间的费用，计入当期损益。这样的记录，使得成本控制对象与决策对象的相互矛盾，在很大程度上阻碍了会计对企业成本控制的准确度，以及企业上级领导对企业成本控制的真实情况的了解程度。

(三) 会计人员的素质和手段难以适应社会对施工企业责任成本控制的要求施工企业责任成本预算是以各个职能部门收集编制的成本预算开支为基础，由于编制企业责任成本预算的关键在于各个部门编制的预算成本基础，又因为基础数据的繁琐程度较高，数据量较大，所以要求各个职能部门的会计人员素质和核算水平较高，很多施工企业的会计人员在这样的情形下难以完成核算成本的任务。

## 国有施工企业成本管理问题的解决措施

(一) 跟上现代企业成本管理的步伐在新型经济体系快速发展的情况下，我国施工企业也要抓紧时代信息，跟上时代脚步，运用最先进最科学的施工企业成本会计内部控制来解决施工企业遇到的问题，大力开发培养施工企业会计对会计电算化的理解与使用，提高会计在施工企业成本内部控制中的综合实力。施工企业要优化企业资源配置，从施工企业成本角度出发，加强施工企业成本内部会计控制团队的建设，加大施工企业成本控制在施工周期的体现，用最好的精神面貌和施

工态满足业主方提出的要求。

(二)强化施工企业会计对成本的意识国有施工企业要强化企业会计对成本的管理意识，让企业会计从思想上切实认识到成本对企业的重要意义。让企业会计在成本控制上做到，节约施工企业不必要的消耗，较低在使用过程中的浪费，控制一切可控制的资源，使其充分利用。树立企业会计良好的节约成本意识，时时掌握市场动态及产品信息，培养企业会计对成本的管理意识，是企业在变化多端的市场上占有一席之地。

(三)施工企业会计责任成本管理意的建立国有施工企业除了要增强企业自身内部会计管理控制以外，还应该针对施工企业的责任，健全建立施工企业会计责任成本管理体系，针对施工项目的不同，建立不同的会计责任成本管理体系。首先，会计应该对施工项目建立专属的施工成本费用预算制度。根据施工项目的施工组织设计、施工现场实情及施工当地市场材料价格变动，制定成本费用分析报表，落实责任的主体及承担者，会计应该定时定期对项目的经济情况进行核实与小幅度调整，做到切实符合施工现状。其次，建立会计专家组审核制度，用多方面的施工成本控制信息综合评审施工项目，针对施工现场发生的问题，提出多方面解决措施，保证施工项目顺利的完成合同的相关要求。

经济快速发展的现在，建筑企业的竞争日益激烈，越来越多的企业在这样的竞争中被淘汰。现今，企业想在社会当中占有一席之地，必须加强企业自身的管理，强化企业成本会计内部控制措施，明确责企业人员陈本责任制，推行会计信息化建设，时刻把握市场经济动向，始终让企业站在市场潮流的前沿。笔者相信，我国国有施工企业成本会计内部管理控制在现今经济体系下，一定会克服一切困难，走向向国际，创造更美好的明天。

参考文献：

[1]赖秀荣. 浅谈施工企业的责任成本管理. 山西建筑, 第35卷第30期

[2]李莉. 完善质量成本会计核算体系实现财务管理目标. 现代商业, 第23卷

[3]郑利娜. 国有施工企业怎样有效控制工程造价成本. 中国科技博览, 20第35卷

## 企业内部会计控制存在的问题及对策毕业论文篇五

摘要：企业会计内部控制是企业工作的重要组成部分，同时也是企业管理的重点对象这一。

随着社会经济的不断进步，对我国企业会计内部控制管理方面也提出了新的要求。

我国企业会计内部控制也将朝着现代化管理方向迈进，变得更加科学化、规范化。

但目前我国企业会计内部控制并没有达到理想效果，仍存在诸多问题。

基于此，本文对我国企业会计内部控制的现状进行了一定的分析，并对加强企业会计内部控制方面提出了几点参考建议。

关键词：企业会计内部控制现状建议措施

准确性、真实性、适用性是企业会计信息的灵魂所在，对企业的经营活动的如实反映以及企业高层财务以及其他方面的战略决策都有着十分重大的意义。

### 一、我国企业会计内部控制的现状分析

## 1. 严重缺乏现代管理知识。

现代化管理的理念是近几年提出的新的管理理念，主要目的是满足社会不断发展的需求。

当前许多企业在管理理念上或者管理模式上都停留在传统的管理观念或者模式上，因此企业管理者缺乏现代化的管理意识也成了理所当然的问题。

此外，绝大多数企业在最求自身经济效益最大化目标的同时，忽视了管理体制的改进与创新问题。

这样，虽然企业在业务往来方面实现了与市场的接轨，但在管理体制方面却不能与时俱进。

正是由于这些方面的疏忽，使得我国企业会计内部控制制度不健全，相关工作缺乏一定的科学性与合理性。

此外，财务管理方面的责任制并未得到真正落实，使得分工不明确，责任不到位，企业的决策者与财务人员的分离制约工作并未作出成效，多种职能兼容或者重叠的现象时有发生。

这些迹象表明了我国企业的财务会计管理工作严重缺乏规范性，这会使得企业会计工作失去应有的意义，进而影响到企业健康、快速发展。

## 2. 会计信息缺乏真实性。

企业会计信息的失真不仅会使企业会计工作失去意义，同时也会给与企业经济利益相关的各方带来不利的影响。

造成企业会计失真的主要原因有企业的内部管理制度并不完善，特别是会计内部控制制度以及相关的财务会计制度不健全。

企业的内部审计制度对企业自身的发展有着极其重要的意义。

但在企业实际的经营管理过程中，审计活动的合理性还有待进一步提高，设计制度流于形式或者根本没有建立与企业内部管理相适应的内部审计制度。

此外，财务会计管理力度不强，这会降低企业的市场竞争力，还会对企业的经营效益产生不利的影响。

很多企业虽然建立了相关的财务会计制度，但过于形式化，这样对费用支出就很难进行合理的控制，从而增大企业的经营成本，最终导致企业经营出现亏损。

正是由于企业会计内部管理工作过于混乱，就容易出现会计信息的失真，有的企业为了自身的利益甚至故意编造会计信息。

一些企业的会计人员素质偏低或者没有聘请会计，这就很容易出现会计记账随意性的现象，存在很多错误，从而造成企业会计信息的失真。

此外，更改会计信息、虚报收入或者对财务报表造假的现象时有发生，会计内部控制并未得到落实，导致会计信息质量大打折扣，严重的可能会使会计管理失控。

### 3. 费用支出得不到有效控制，导致资产大量流失。

在实际经营过程中，特别是一些民营企业，为了减少企业的费用支出获得更多的经济利益，通常是企业经理掌控费用支出。

但企业的管理者忽视了一点，企业的经理有的是没有财务基础的，资金的使用并未遵从相关的财务原则，最终导致企业资金浪费过于严重的情况。

此外，一些企业在购买材料、财务管理方面缺乏监管的力度，次从而导致企业大量资金流失，这样一来，就会进一步增加企业的财务负担。

#### 4. 违法乱纪、跨级舞弊现象严重。

当前，许多会计从业人员在工作过程中，并未严格尊崇会计职业道德的相关规定，没有将会计的基本监督职能发挥出来。

这就给财务管理人员制造了舞弊的机会，开虚假的发票，有的还将企业的资金占为己用。

甚至有些财务人员参与到违法的活动中，收取他人贿赂，擅自挪用公款等。

## 二、加强企业会计内部控制的建议措施

### 1. 建立健全的企业会计内部控制制度。

企业在经营管理过程中，建立会计信息管理部门是十分有必要的，这能为企业会计内部控制的有效运行提供保障。

国家的相关部门应不断完善现行的法律法规，加强对企业会计内部控制的监管力度，严抓会计工作，这样企业会计外部监督才能起到应有的作用。

企业还需建立自身的岗位责任制度以及监督制度。

企业要加强对会计工作人员的培训工作，企业会计人员也要通过自身的努力，不断提升专业知识技术水平。

企业应重点培养高素质的会计人才，并加强对其的职业道德教育，从而使企业会计从业人员的整体道德水准得到提高。

### 2. 加强对会计工作的监督力度。

企业会计工作是企业生产经营过程中重要的财务管理活动，会计有着自身核算以及监督的职能，但如果会计工作人员没有遵循一定的会计制度或者职业道德素养不高，就会使会计自身的职能被忽视掉。

因此，在企业认真落实会计内部控制制度的同时，还需要加强对会计工作的监督力度，这样才能使企业会计内部控制制度得到良好的运行。

在企业会计内部会计制度运行的过程中，各个部门应发挥出自身的监督职能，协助会计信息管理部门做好企业会计的管理工作。

### 3. 加强内部审计力度。

在企业的财务会计工作的管理方面，内部审计制度发挥及其重要的作用，这有助于加强企业的管理以及提高企业的经营效益。

企业内部审计工作的主要目的对会计核算、财务收支的存在的各个方面的问题进行审查，以确保企业会计资料的真实、完整以及使企业的财产安全得到保障。

通过企业的内部审计，能够有效避免由于企业违规带来的经济损失。

内部审计的管理人员定期向企业的决策者递交内部审计结果，有助于决策的决策。

### 4. 加强企业会计人员队伍的建设。

随着市场经济不断发展，会计信息越来越受到相关利益各方的关注。

企业要做的就是提供高质量水平的会计信息以供会计信息使用者使用。

这里所指的高质量水平的会计信息是指企业所提供的会计信息必须准确、真实、完整，并且符合有用性、相关性、及时性、可理解性等特征。

高质量水平的会计信息有助于企业的决策者更加全面的了解市场信息的动态，从而做出有利于企业发展的经营策略。

然而高质量水平的会计信息对会计工作人员的职业技能水平有着较高的要求，所以，企业应重视对企业高素质会计人员的培养，加大企业会计人才队伍的建设及培养。

#### 5. 建立完善企业内控，不断明确职责。

在做好上述工作的基础上，我们还应对企业内控工作进行不断的完善，尤其是应对职责进行有效的明确，确保各项内控工作得到高效的开展。

坚持责任权利相结合的原则，公私分明、奖罚得当，是加强企业会计内部控制的重要手段。

企业的财会管理部门，应明确企业负责人的会计责任主体地位，保证会计信息的完整性和真实性。

作为企业管理者，是保证会计他应对企业会计工作的开展和会计信息的真实性和完整性负责，不得授意、委派、致使非企业会计部门人员违法办理会计事务。

要充分体现责任人的会计主体地位，从而为会计工作者行使其会计监督职能提供了保障。

### 三、结语



综上所述，企业会计内部控制是企业管理工作的重要组成部分，对企业的发展以及经济利益的实现有着极其重要的作用。

所以，企业不断加强对会计内部控制的管理，规范并建立相关的会计制度以及监督制度，确保企业的会计内部控制工作落到实处，从而提高企业财务会计信息的质量水平。

只有这样，企业会计内部出现的各个方面的问题才能得到有效的解决。

参考文献：

[1]李彩霞. 加强企业会计内部控制的分析[j].时代金融, , 30:16+20.

[3]汪笑云. 论加强企业会计内部控制的有效措施[j].东方企业文化, , 11:279.

## 企业内部会计控制存在的问题及对策毕业论文篇六

对于公立医院来说，内部会计控制制度的实施，主要是为了确保医院内部各类财务信息的真实、完整、客观，保证内部各项财务活动的合法性与有效性，对于确保各项规章制度的有效执行和落实具有重要的作用。但目前，不少公立医院在内部会计控制管理方面也出现了不少的问题，特别是对内部会计重视不够，内部会计控制管理制度不完善以及缺乏有效的审计监督等问题较为突出。强化公立医院内部会计控制管理，进一步规范公立医院的财务管理以及经济活动，已经成为当前公立医院管理的重要内容，这对于促进公立医院内部管理水平不断提升，提高公立医院的经济效益，也有着至关重要的作用。

### 1. 公立医院内部会计控制有关概念介绍

公立医院的内部会计控制，主要是为了提高公立医院财务会计信息质量的真实可靠，确保公立医院内部各项资产的安全完整而采取的一系列控制管理手段。公立医院内部会计控制，在内容上主要包括了医院内部的货币资金管理、实物资产控制、药品库存管理、物资采购控制、收支控制、对外投资等有关经济业务活动的会计控制管理。加强公立医院内部会计控制，其必要性主要体现在以下几方面：

（1）内部会计控制是确保公立医院财产安全的重要保障。在公立医院内部实施会计控制管理，能够对公立医院日常经营管理过程中的各种资金资产使用以及具体流向等进行完整的记录分析，对于保障公立医院财产安全可靠，提高会计信息质量，以及评价分析医院内部工作绩效有着非常重要的作用，同时也是防范公立医院内部风险，改进管理效率的重要手段。

（2）内部会计控制是提高公立医院经济效益水平的关键因素。加强公立医院的内部会计控制管理，能够进一步提高公立医院的财务预测以及预算管理水平和，尤其是能够实现对一些业务的事前预测、事中控制以及事后分析等，提高成本控制管理水平，对于减少支出，提高公立医院的经营效益有着重要的推动作用。

（3）内部会计控制是提高公立医院运营管理水平的重要内容。强化公立医院的内部会计控制管理，可以进一步加强对公立医院内部财务会计以及具体医疗业务科室的管理控制，而且借助于内部会计控制中有关的监督考核机制，对于促进公立医院内部绩效提升，确保经营管理目标实现，非常有利。

## 2. 当前公立医院内部会计控制管理中存在的问题分析

（1）内部会计控制管理理念落后。当前，很多公立医院的管理人员主要出身于医院医疗专业技术人员，在内部管理过程中，普遍存在着重医疗业务、轻内部管理的问题，对于内部会计控制管理重视不够。有的甚至认为内部会计控制管理，

主要是会计记账管理和会计信息披露，对于内部会计控制的管理职能没有准确认识，造成了医院内部会计控制管理工作流于形式，难以取得实际效果。

(2) 内部会计控制体系不够完整。很多公立医院在内部会计控制管理工作实施以来，还未进行系统的梳理完善，公立医院内部会计控制的各种制度、流程以及具体实施细则等都存在着混乱的问题。特别是在内部会计控制管理制度体系方面，很多关键控制管理制度还不完善，内部会计控制制度呈现出零散薄弱的问题，未能真正发挥好提供真实信息以及强化监督控制的作用。

(3) 内部会计控制管理中的监督检查不到位。对于内部会计控制管理的具体实施，有的公立医院还未能进行有效的内部审计监督，造成了内部会计控制管理工作实施过程中出现的一些问题得不到及时的纠正处理，影响了内部会计控制有效性的提高。有的公立医院在经营管理过程中出现会计核算不规范或者是会计信息失真问题，很大程度上与公立医院的内部审计监督不到位有关。

### 3. 公立医院内部会计控制制度改进完善措施

(1) 完善医院内部会计控制主要管理制度。提高公立医院内部会计控制管理水平，关键应该对公立医院有关内部会计控制制度进行完善，重点是以下几项基本制度：完善公立医院货币资金控制制度，加强对公立医院货币资金收支、财物保管、流动资金、银行存款的控制管理；完善实物资产管理制度，建立资产管理台账，对公立医院的大型医疗设备、医疗耗材、药品以及有关器械等固定资产进行管理；完善采购支出管理制度，对公立医院药品以及库存物资的采购支出等环节加强控制管理；完善收入控制管理制度，确保公立医院各项收入真实完整，有关的票据、退费以及欠费等管理妥当；完善对外投资管理制度，严格按照对外投资授权审批权限进行控制，强化对外投资的会计核算管理；完善公立医院债权

和债务控制，加强对各类账款的催收和清欠核查。

(2) 优化公立医院内部会计制度控制方法。对于公立医院的内部会计控制管理，在具体的实施过程中，应该注重选择更加科学合理的控制方法。具体来说，主要是通过以下方式进行内部会计控制管理：严格落实不相容职务分离制度，特别是在会计业务处理过程中，防范职务舞弊行为的发生。加强公立医院的授权批准控制，对有关的经济业务、资金收支等加强管控。强化公立医院会计系统控制，对公立医院的会计凭证、会计账簿、财务报告、会计分析、会计核算等方面，加强控制管理，进一步提高公立医院的会计基础工作水平。完善预算控制管理体系，严格按照财务预算编制、审批、执行、分析、控制、考核的环节，强化预算的执行力和约束力，提高财务规划控制能力。强化财产保护控制，重点通过定期核账以及应收账款管理制度，固定资产清产盘点制度等，提高对公立医院的资产价值和资产实物控制管理水平。风险控制管理，全面分析公立医院经营管理过程中存在的各种风险隐患，防范公立医院风险控制问题发生。

(3) 进一步强化公立医院内部监督检查机制。在公立医院内部会计控制管理方面，首先应该健全完善监督检查机制，特别是充分发挥好内部审计的作用。要注重进一步提高内部审计部门的独立性，完善内部审计工作流程，明确内部审计工作重点，并将内部审计逐步推动向内控审计和绩效审计转变，重点加强对公立医院的重大项目、重大固定资产投资等方面的审计监督，通过审计及时发现公立医院财务会计工作中存在的问题，尤其是内部控制管理方面的漏洞，有针对性地制定改进完善措施。同时，还应该注重积极地引进外部监督，通过具有较强专业性地注册会计事务所以及审计主管部门等，审计发现内部会计中的重大缺陷以及薄弱环节，加强整改提升，促进提高内部会计控制有效性。

#### 4. 结论

对公立医院内部会计控制管理，在具体实施过程中，公立医院管理层应该积极转变管理理念，强化内部会计控制意识，完善公立医院的会计组织结构，健全相关管理制度，强化内部会计控制监督，促进公立医院内部会计控制管理工作水平不断改进提高。

参考文献：

[1] 马晓伟坚持公益性方向、探索有中国特色的公立医院制度[j].求是，（24）.

## 企业内部会计控制存在的问题及对策毕业论文篇七

不同的企业有不同的环境、条件、发展目标、经营管理方式、发展历程和文化传统，在不同的时间阶段，发展具有一定特色的企业文化从而进行有序的协调管理企业，做好合理的内部控制，以求企业可以持续稳定的发展，其中企业文化具有一定的作用。

在企业稳定持续发展的环境下，企业明确自己的发展目标以及自己的历程，从而形成企业文化，形成一个企业的中枢神经，将企业员工的思想观念、思维方式、行为方式进行统一和融合，使员工自身价值的体现和企业发展目标实现达到有机合；为确保实现企业目标而实施的程序和政策，在良好的企业文化基础上建立的内部控制制度，必然会成为人们的行为规范，如果能够得到很好的贯彻执行，能够有效地解决公司治理和发展的问題 [1]。相对于社会文化而言，企业文化属于一种亚文化，它是由企业员工素质、价值观以及社文化影响形成的内部文化。细化而言，一个企业在形成自己的企业文化后，不仅可以统一员工的思想、明确企业的战略目标、提炼自己的核心价值理念，使公司全体员工树立共同的价值观，更能使全体员工自觉地把个人目标和企业目标结合在一起。更进一步加强企业文化建设，形成更具特征及向导性的企业精神文化，在内外环境的影响下，由经营哲学、道

德观念以及企业价值观等因素构成，通过长期生产经营过程中形成的精神成果和文化观念，是企业各种活动的指导思想，属于企业发展的“核心文化”。

相对而言，内部环境是影响、制约企业内部控制制度建立与执行的各种内部因素的总称，是实施内部控制的基础，其中包括企业文化这一重要要素。因此企业在施行内部控制时应当权衡成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制；应当与企业经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平相适应，并随着情况的变化及时加以调整。比如，企业的外部环境发生变化，经营业务的范围重新调整，管理水平需要提高时，也需要对内部控制进行相应调整。企业内部控制对企业的发展具有一定的历史性改变及转折，企业施行内部控制不能盲目，要顾全大局遵循全面性原则，同时，在施行内部控制时对目标的保证程度不是绝对保证，而是合理保证，因此，要符合成本效益原则，不仅如此，在进行控制时要考虑平衡性，管理层不能形成“一边倒”现象，要实行权利决定制衡，从而遵循制衡性原则 [2]。

相比于企业文化与内部控制而言，企业文化对于一个企业的企业使命、价值观、经营观念、企业精神以及行为规范都有一定的影响。企业的内部控制需要对企业的治理结构、管理结构进行权责分配，同时进行相应的内部审计，从而在调整企业管理人员的权责范围，优化企业资源配置的过程中，加强企业的风险过程也是非常必要的，在这个内部控制的过程中就会涉及到个人利益和企业利益的冲突问题，这时企业文化能够为内部控制的环境提供良好的基础，有利于内部控制的制定。企业文化作为企业的一种意识形态，对于企业管理层和其他员工都有一定的约束，它会给员工渗透企业价值观及企业道德信念，这些意识形态在企业内部实施过程都会存在，所以企业在内部控制实施过程中，会考虑企业价值观等因素，从而形成了以企业文化为基础的观念。企业的各级管理者要将企业文化上升到管理方法的高度，将其作为国有企业发展的巨大动力和精神支柱，与时俱进的先进企业文化

具有辐射、守望、规范、融合，凝聚以及导向等重要功能。同时，行之有效地监督体系是企业是内部控制机制建设的重要方面，对内部控制的作用和发挥起着十分重要的保障作用。

自改革开放以来，中国企业的发展越来越趋于成熟与稳定，其中有很多优秀的企业值得我们学习与借鉴。“要么不干，干就争第一”，海尔的张瑞敏厂长凭借这一信念将海尔逐步发展做大及做强，1984年12月张瑞敏一上任就很快从用户的一封信中得知当时许多产品卖不出去是因为产品有缺陷不符合市场需要。这种情况的出现究其原因主要源于职工思想涣散、精神不振。于是张瑞敏为振奋精神带头将不合格的76台冰箱统统砸毁并自责自罚让全厂职工真正领悟到市场的残酷无情，真正认识到在市场的激烈竞争中制造有缺陷的产品就是制造积压品、制造废品、就是自我淘汰和自取灭亡。企业要兴旺就必须树立“要么不干要干就干好、干大、干强”的坚定决心，真正认识到干什么都有竞争，竞争中不是胜利就是失败，作为海尔人一定要具备敢与强者较量、“两军相遇勇者胜”的雄心壮志。逐步形成的企业文化让海尔不断发展与壮大，也作为成功的案例让更多的企业借鉴[3]。由此可以看出企业应当加强文化建设，培育积极向上的价值观和社会责任感，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，树立现代管理理念，强化风险意识。一方面，企业内部控制制度的执行需要企业提供文化氛围和实施环境；另一方面，在内部控制制度实行过程中不断丰富企业文化的内涵，为加强企业文化建设做出贡献。内部控制与企业文化同为现代企业制度，二者在各自制度建设中互为前提，相互支撑，共同完善。

[1] 毛伯林. 试论会计文化(上)[J]. 财会通讯, 1993年08期.

[2] 刘鹏飞. 完善内部控制环境的有效途径[J]. 财务与会计, 2005年11期

## 企业内部会计控制存在的问题及对策毕业论文篇八

首先，营造良好的控制环境。对于高校而言，控制环境是基础，良好的控制环境能够提高高校内部控制的贯彻和实施。这就需要高校不断完善，并且科学地治理结构、组织结构和运行机制。同时，高校要建立校长主导下总会计师负责制的财务管理制度，积极提高管理层的水平和管理理念，使高校能够利用有限的资金保证正常的发展。另外，财务人员素质的提高对良好的内部会计控制环境有积极作用。所以，高校需要充分发挥财务人员的能动性，提高财务人员的素质水平，增强职业自觉性和自我约束力。

其次，严密预算控制体系。一是要加强预算编制的控制，虽然高校资金的来源大多数以国家财政拨款为主，其他的资金来源比较少，高校依然要量入为出，自求收支平衡。二是要加强预算的执行管理，只预算不执行那是纸上谈兵，没有实际的意义。所以，各高校要严格实行国家有关部门的财务规定，不得随意变更资金的用途和支出规模。

最后，健全高校内部会计控制系统，一是体现在内部会计控制的内容方面，高校要严格授权批准制度，规范工程项目决策程序，完善会计控制程序。二是各高校要因地制宜，根据自身的特点建立相应的激励约束机制，更好地促进和领导财会人员履行职责。

## 企业内部会计控制存在的问题及对策毕业论文篇九

海事港航系统想要获得显著的发展，不断提升内部会计控制，因此需要对会计部门的设立以及会计工作人员的职责进行充分的明确，使得会计控制各项工作能够在海事港航系统内部顺利进行，并与其他部门建立起一定的联系。提升会计管理的监督工作，完善内部控制制度，主要包括以下内容：（1）岗位责任制度；（2）财务管理程序；（3）内部监督制度；（4）资产处理制度，引导会计工作人员严格遵守会计准则的



相关具体性要求，明确自身的职责范围，利用会计控制体系保障会计监督各项工作的顺利进行。除此之外，海事港航系统相关负责人的管理能力也是影响内部会计控制发展的重要因素，提升管理者的思想意识以及综合素质，并对具体的道德水平进行有力规范，从内部会计控制发展的切入点入手，建立相关的法律法规等各项制度，使海事港航系统的一切活动都能够在法律的规范下进行，严格遵守财务管理的各项制度，保障内部会计系统各项信息的真实性以及准确性，使内部会计控制能对海事港航系统的发展产生积极意义。另外，对于海事港航系统中的财务管理人员而言，需要做好财务核算的相关工作，包括海事港航的各项财务支出，做好收支的各项工作的，尤其是非税务性收入，有效做到开源节流，加大海事港航系统资金的管理力度，使有限的资源能够发挥出无限的价值。

#### 4.2 在管理中完善核算制度

海事港航系统进行内部会计控制，各项活动的开展需要在会计相关法律条文的规范下进行，加强财务管理的监督力度，保障系统内部的各项资金收支平衡。会计各项工作的开展需要在制度的规范下进行，预留单据凭证才可以进行报销，对挪用现金的行为应当加以杜绝，同时禁止任何会计工作人员进行贷款工作的担保。内部会计控制需要结合海事港航系统的实际发展状况进行资产流动的监察，对系统内部的固定资产进行清查，并对增减手续的相关工作内容进行完善，保障账目的清晰有效。会计信息质量需要进行自我完善，从而不断适应海事港航系统发展的具体性要求，针对系统内部管理中存在的问题，及时寻求解决措施进行整改，保障内部会计控制工作的顺利进行。

#### 4.3 提升内部审计工作力度

内部会计控制工作中的一项重要内容即为审计，内部审计关乎着海事港航系统的发展，是衡量内部会计控制工作合理性

的关键所在。为此，可以对内部控制管理制度进行评价，避免内部管理工作人员对职权的滥用，从而影响内部控制管理体系的发展以及完善。对海事港航系统内部管理各个部门之间，需要建立起互相监督的关系，彼此控制、共同进步。转变内部审计工作理念，重点进行监督方式的创新发展。树立主动参与审计的意识，转变传统的内部控制方式，发挥出事前审计的优势，降低监督的实质性作用，将服务意识贯穿于内部审计的始终，增强审计人员的内部协调性，使内部审计工作能够发挥出实效性。

#### 4.4 加强会计工作人员队伍建设

海事港航系统想要将内部会计控制工作落实于实际当中，离不开会计工作人员的工作能力以及工作水平，会计工作人员队伍的整体素养是影响内部会计控制工作发展关键性因素，因此不可小觑。会计工作人员需要不断学习会计管理的相关知识，并严格遵守会计准则制度的相关要求，善于运用专业知识进行会计控制各项工作的进行，学习财务管理的最新内容，利用先进的技术手段进行会计计算，确保会计信息的真实性以及准确度，提升会计信息质量。在有效提升自身专业素养的同时，保障会计工作人员队伍的专业能力得到质的飞跃，使内部会计控制工作的开展能够给海事港航系统发展带来积极影响。

#### 5 结语

内部会计控制对于海事港航系统的发展而言具有一定的现实意义，良好的内部会计控制制度能够弥补海事港航系统发展中的不足之处，根据海事港航系统发展的实际需要展开内部会计控制，提升管理水平，建立健全管理制度，保障会计工作人员各项工作内容的开展符合海事港航系统发展的实际需求。

#### 参考文献

[1] 方利民. 海事可视化监管系统解决方案应用分析[J]. 中国海事, (7) .

[2] 杨威. 基于cctv海事监控系统的设计与实现[J]. 中国水运 (上半月), (12) .

[3] 杨威. 琼州海峡客滚船进出港交由协调系统安排[J]. 珠江水运, (18) .

[4] 杨威. 坚守海事一线服务港航发展——记盐田海事局船舶监督处高翔[J]. 中国海事, 2017 (8) .

[5] 梁光业, 钟原, 韩晓宁. “引航家” 国产智慧船舶交通管理系统——基于vts的电子巡航应用[J]. 中国海事, 2017 (8) .

[6] 刘鸣华. 加快建设福建省湄洲湾港口航运市场服务体系[J]. 物流科技, (12) .

[7] 刘景岐, 刘学. 水上交通通信保障系统“十三五”期间发展方向的思考[J]. 天津航海, 2016 (4) .

作者:朱竹英单位:江西省路港工程局

## 企业内部会计控制存在的问题及对策毕业论文篇十

摘要: 企业会计内部控制是企业工作的重要组成部分, 同时也是企业管理的重点对象这一。

随着社会经济的不断进步, 对我国企业会计内部控制管理方面也提出了新的要求。

我国企业会计内部控制也将朝着现代化管理方向迈进, 变得更加科学化、规范化。

但目前我国企业会计内部控制并没有达到理想效果，仍存在诸多问题。

基于此，本文对我国企业会计内部控制的现状进行了一定的分析，并对加强企业会计内部控制方面提出了几点参考建议。

关键词：企业会计内部控制现状建议措施

准确性、真实性、适用性是企业会计信息的灵魂所在，对企业的经营活动的如实反映以及企业高层财务以及其他方面的战略决策都有着十分重大的意义。

## 一、我国企业会计内部控制的现状分析

### 1. 严重缺乏现代管理知识。

现代化管理的理念是近几年提出的新的管理理念，主要目的是满足社会不断发展的需求。

当前许多企业在管理理念上或者管理模式上都停留在传统的管理观念或者模式上，因此企业管理者缺乏现代化的管理意识也成了理所当然的问题。

此外，绝大多数企业在最求自身经济效益最大化目标的同时，忽视了管理体制的改进与创新问题。

这样，虽然企业在业务往来方面实现了与市场的接轨，但在管理体制方面却不能与时俱进。

正是由于这些方面的疏忽，使得我国企业会计内部控制制度不健全，相关工作缺乏一定的科学性与合理性。

此外，财务管理方面的责任制并未得到真正落实，使得分工不明确，责任不到位，企业的决策者与财务人员的分离制约工作并未作出成效，多种职能兼容或者重叠的现象时有发生。

这些迹象表明了我国企业的财务会计管理工作严重缺乏规范性，这会使得企业会计工作失去应有的意义，进而影响到企业健康、快速发展。

## 2. 会计信息缺乏真实性。

企业会计信息的失真不仅会使企业会计工作失去意义，同时也会给与企业经济利益相关的各方带来不利的影响。

造成企业会计失真的主要原因有企业的内部管理制度并不完善，特别是会计内部控制制度以及相关的财务会计制度不健全。

企业的内部审计制度对企业自身的发展有着极其重要的意义。

但在企业实际的经营管理过程中，审计活动的合理性还有待进一步提高，设计制度流于形式或者根本没有建立与企业内部管理相适应的内部审计制度。

此外，财务会计管理力度不强，这会降低企业的市场竞争力，还会对企业的经营效益产生不利的影响。

很多企业虽然建立了相关的财务会计制度，但过于形式化，这样对费用支出就很难进行合理的控制，从而增大企业的经营成本，最终导致企业经营出现亏损。

正是由于企业会计内部管理工作过于混乱，就容易出现会计信息的失真，有的企业为了自身的利益甚至故意编造会计信息。

一些企业的会计人员素质偏低或者没有聘请会计，这就很容易出现会计记账随意性的现象，存在很多错误，从而造成企业会计信息的失真。

此外，更改会计信息、虚报收入或者对财务报表造假的現象时有发生，会计内部控制并未得到落实，导致会计信息质量大打折扣，严重的可能会使会计管理失控。

### 3. 费用支出得不到有效控制，导致资产大量流失。

在实际经营过程中，特别是一些民营企业，为了减少企业的费用支出获得更多的经济利益，通常是企业经理掌控费用支出。

但企业的管理者忽视了一点，企业的经理有的是没有财务基础的，资金的使用并未遵从相关的财务原则，最终导致企业资金浪费过于严重的情况。

此外，一些企业在购买材料、财务管理方面缺乏监管的力度，次从而导致企业大量资金流失，这样一来，就会进一步增加企业的财务负担。

### 4. 违法乱纪、跨级舞弊现象严重。

当前，许多会计从业人员在工作过程中，并未严格尊崇会计职业道德的相关规定，没有将会计的基本监督职能发挥出来。

这就给财务管理人员制造了舞弊的机会，开虚假的发票，有的还将企业的资金占为己用。

甚至有些财务人员参与到违法的活动中，收取他人贿赂，擅自挪用公款等。

## 二、加强企业会计内部控制的建议措施

### 1. 建立健全的企业会计内部控制制度。

企业在经营管理过程中，建立会计信息管理部门是十分有必要的，这能为企业会计内部控制的有效运行提供保障。

国家的相关部门应不断完善现行的法律法规，加强对企业会计内部控制的监管力度，严抓会计工作，这样企业会计外部监督才能起到应有的作用。

企业还需建立自身的岗位责任制度以及监督制度。

企业要加强对会计工作人员的培训工作，企业会计人员也要通过自身的努力，不断提升专业知识技术水平。

企业应重点培养高素质的会计人才，并加强对其的职业道德教育，从而使企业会计从业人员的整体道德水准得到提高。

## 2. 加强对会计工作的监督力度。

企业会计工作是企业生产经营过程中重要的财务管理活动，会计有着自身核算以及监督的职能，但如果会计工作人员没有遵循一定的会计制度或者职业道德素养不高，就会使会计自身的职能被忽视掉。

因此，在企业认真落实会计内部控制制度的同时，还需要加强对会计工作的监督力度，这样才能使企业会计内部控制制度得到良好的运行。

在企业会计内部会计制度运行的过程中，各个部门应发挥出自身的监督职能，协助会计信息管理部门做好企业会计的管理工作。

## 3. 加强内部审计力度。

在企业的财务会计工作的管理方面，内部审计制度发挥及其重要的作用，这有助于加强企业的管理以及提高企业的经营效益。

企业内部审计工作的主要目的对会计核算、财务收支的存在

的各个方面的问题进行审查，以确保企业会计资料的真实、完整以及使企业的财产安全得到保障。

通过企业的内部审计，能够有效避免由于企业违规带来的经济损失。

内部审计的管理人员定期向企业的决策者递交内部审计结果，有助于决策的决策。

#### 4. 加强企业会计人员队伍的建设。

随着市场经济不断发展，会计信息越来越受到相关利益各方的关注。

企业要做的就是提供高质量水平的会计信息以供会计信息使用者使用。

这里所指的高质量水平的会计信息是指企业所提供的会计信息必须准确、真实、完整，并且符合有用性、相关性、及时性、可理解性等特征。

高质量水平的会计信息有助于企业的决策者更加全面的了解市场信息的动态，从而做出有利于企业发展的经营策略。

然而高质量水平的会计信息对会计工作人员的职业技能水平有着较高的要求，所以，企业应重视对企业高素质会计人员的培养，加大企业会计人才队伍的建设及培养。

#### 5. 建立完善企业内控，不断明确职责。

在做好上述工作的基础上，我们还应对企业内控工作进行不断的完善，尤其是应对职责进行有效的明确，确保各项内控工作得到高效的开展。

坚持责任权利相结合的原则，公私分明、奖罚得当，是加强企



业会计内部控制的重要手段。

企业的财会管理部门,应明确企业负责人的会计责任主体地位,保证会计信息的完整性和真实性。

作为企业管理者,是保证会计他应对企业会计工作的开展和会计信息的真实性和完整性负责,不得授意、委派、致使非企业会计部门人员违法办理会计事务。

要充分体现责任人的会计主体地位,从而为会计工作者行使其会计监督职能提供了保障。

### 三、结语

综上所述,企业会计内部控制是企业管理工作的重要组成部分,对企业的发展以及经济利益的实现有着极其重要的作用。

所以,企业不断加强对会计内部控制的管理,规范并建立相关的会计制度以及监督制度,确保企业的会计内部控制工作落到实处,从而提高企业财务会计信息的质量水平。

只有这样,企业会计内部出现的各个方面的问题才能得到有效的解决。

### 参考文献:

[1]李彩霞.加强企业会计内部控制的分析[j].时代金融,2012,30:16+20.

[3]汪笑云.论加强企业会计内部控制的有效措施[j].东方企业文化,2014,11:279.

# 企业内部会计控制存在的问题及对策毕业论文篇十一

摘要:本文首先介绍了现代企业基本特征和会计内控的含义及作用,为会计内部控制工作奠定了基础。

其次简要分析了现代企业会计内部控制的现状,找出了企业会计内部控制的问题所在,并针对性地提出了会计内部控制对策,以期为现代企业提供相应借鉴。

关键词:现代企业会计内部控制对策

## 1现代企业的基本特征和会计内部控制的概述及作用

### 1.1现代企业的基本特征

企业所有者与经营者相分离,是现代企业产生的基础条件,现代企业拥有现代化技术,是现代企业中愈来愈明显的特征,现代企业实行现代化管理,是管理上区别于传统企业的重要特征。

现代企业除了以上三个主要基本特征外,规模与组织需要达到一定扩大和扩张才能称为是现代企业,这就是现代企业的另一个重要特征。

### 1.2现代企业会计内部控制的概述及作用

1.2.1现代企业会计内部控制的概述对于现代企业会计内部控制的目地为确保会计报表及核算数据信息的真实性、可靠性、规范性和准确性,从而确保现代企业财产物资等资产得到保护,并能够确保我国各种规章制度、法律法规的地位受到维护。

杜绝任何资产被使用先进或不先进技术手段予以贪腐、挪用、

盗窃的不合理和非法问题的发生。

第二，提高会计数据资料的可靠和准确，为我国国家宏观控制起到协助作用。

第三，能够确保现代企业现代化技术和管理得到高效率的发挥。

## 2现代企业会计内部控制管理现状

### 2.1高层经营者重视营销等盈利部门，轻视或者忽视会计内部控制管理

这就使得高层经营者也就重视能够给企业带来盈利、效益和成果等易见效果的部门。

对于会计内部控制的管理工作就可能只是为了应付有关部门的相关检查，使会计内控流于形式，这也就是其经营者轻视或忽视及无暇顾及会计内部控制管理的现状。

### 2.2会计内部控制管理作用被弱化，过于注重把握成本的管制

现代企业普遍将会计内控部门归属于财务部门或者审计部门，在财务和审计部门的管辖下，会计内部控制的管理作用常常被忽略，其内审作用被更加注重。

现代企业经营者为了实现企业利润最大化和成本最小化，对于财务部门、内控部门及内审部门的工作主要安排为尽可能的控制成本，将会计内部控制的其他管理作用置之不理，一味对成本、利润的严格控制而削弱了会计内部控制管理作用。

### 2.3会计、内控人员赶不上现代企业的发展速度

现代企业的技术与管理更新换代速度快过于会计及内控人员的知识、专业度的提高速度，会计人员持证上岗多年来其会

计相关知识结构体系更新速度慢，甚至部分会计内控人员存在无证、无学历等背景，而最新的财经政策、技术知识和管理知识相当缺乏。

将会大大影响会计内部控制质量的同时也降低了财会工作质量，甚至有可能间接威胁现代企业的整体经营效益。

### 3现代企业会计内部控制存在的问题

#### 3.1会计清查、反馈制度不完善，致使会计信息数据易失真

现代企业虽然拥有较为先进科学的技术和管理，但是在财会清查、反馈制度上缺乏相对的完善性、执行性和先进性，这样的情况大大削弱了现代企业的会计内部控制执行效果，不仅无法使企业经营效益得到提高，还会从另一方面增加企业的人力成本、资源成本等。

会计清查、反馈制度不够健全，使会计内部控制独立性受到威胁，也就必然会引起高质量的会计信息数据的抵触，那么相关问题人员就可能会提供虚假数据，而致使会计内部控制系统失效。

#### 3.2现代企业会计内部控制与奖惩、绩效机制配合度差

现代企业在人力资源管理上具有一套较为健全的、有效的、可调节的奖惩与绩效机制，但与会计内部控制上的配合程度上差，人力管理只为其部门而管理，其他部门涉及人力部门的公正、公平等问题时，人力部门就极为不合作。

## 企业内部会计控制存在的问题及对策毕业论文篇十二

海事港航系统内部会计控制工作虽然取得一定的进步，但是在发展中也暴露出了不小的问题，主要包括以下方面。

### 3.1 凭证内容欠缺

海事港航系统财务管理部门在进行各项凭证的填写中，各项费用记录的内容不够全面，凭证信息还有待于进一步的完善。通常表现为，发票单据的填写应当包含以下各项要素：（1）品种；（2）数量；（3）单价；（4）住宿餐饮费用；（5）时间日期，发票填写的信息不全，因此导致凭证信息的欠缺，内部会计控制未能体现出有效性。

### 3.2 账目管理缺少针对性

海事港航系统在内部的管理中，账目管理存在较大的问题，账目管理一片混乱，缺少针对性，这也是制约海事港航系统发展的一项重要影响因素。海事港航事业单位往往将缺少一定的长远性眼光，只考虑眼前的利益，来往账目的记录不够及时，针对账目中存在的潜在盈亏风险，都未能发现，导致海事港航系统不能够对自身的实际发展状况有充分的了解，难以促进系统内部各项生产活动的发展。

### 3.3 会计人员自身素养有待提升

海事港航系统的内部会计控制想要获得显著的发展，与会计人员自身的专业素养以及工作能力有着密不可分的联系。但是就目前海事港航系统的发展现状来看，会计工作人员缺失严重，现存的会计人员不仅自身专业素养较低，由于人手不够工作量大，因此工作质量往往不尽人意。账目的记录往往表现得较为随意，会计行为准则如同白纸，对于会计工作人员的约束力度极低，会计工作人员对于内部会计控制的各项工作流程熟悉度较低，海事港航系统真实的财务水平未能充分体现，影响会计各项工作的实际进展。此外，海事港航系统的内部监督作用被逐渐弱化，内部审计部门未能发挥出积极作用，内部监管权力的丧失，内部设计部门的存在越发虚拟化，监管工作落实不到位，严重影响着海事港航系统内部会计控制的发展。

# 企业内部会计控制存在的问题及对策毕业论文篇三

## 一、中小企业内部会计控制的作用

我国中小企业财会管理一般都是靠传统经验，这对于现在经济飞速发展的今天，已经完全落伍了。对于发展中的中小企业采取有效的财会管理制度，按章办事，是企业长期发展的必备1件之一。内部会计控制，其实就是企业内部制定的规程、守则、标准、方法、程序、分工、组织以有效管理企业的会计工作，作用就是为了保护企业的财产安全、会计资料准确、可靠、完整，给企业长远健康生产语音保驾护航。

## 二、中小企业概念界定

中小企业的分类可以从广义和狭义两个角度去界定。一般这种分类方法并不科学，传统意义上的中型企业、小型企业都可以认定为中小型企业；而微型企业并不会在这个分类范畴中。为了明确区分两者，国家有关部分曾为此出过相关文件，比如《关于印发中小企业划型标准规定的通知》，在这个通知文件中，对企业营业收入、资产额、员工人数都给了明确的界定。

## 三、中小企业内部会计控制存在的问题

### 1. 技术传统

中小型企业会计管理工作基本都是靠经验化管理，管理模式比较传统，还有的只是简单参考同行业的管理模式，并不是从自己的管理实际情况出发，去制定适合本企业的会计控制管理制度。例如，很常见的原材料记账中很多都是简单记录用料情况，而实际经营中，废旧原材料也是存在的，结果在账目会显示有原材料存货，而实际上仓库中原材料已经空仓，以至于产品生产原材料供应不上而中断。同样，在成本的控

制方面，预算控制是很必要的，紧是靠记流水账而管理财务是不可行的。

## 2. 机构设置不合理

在企业管理人员潜意识中，财务工作就是算账的，是一个独立的工作岗位，这种老旧的想法已经无法适应现在的企业管理模式。现在的会计工作不是简单的记账那么简单，它的工作贯穿于整个公司运营当中，并协调企业内部各个部分的沟通。会计控制部门的活动很复杂，它和公司的各个部门都有联系，资源共享、传递资源。例如管理库存人员在库存核算后要负责向公司采购部门、生产部门等报告原材料、产品等库存情况。采购部分根据库存情况来决定采购哪些东西和数量。公司生产部门根据库存情况，来决定产品生产种类、数量和速度。可见会计管理工作对企业的决策起着很大的作用。

## 3. 信息化程度低，管理效率不高

会计管理信息化是企业管理的重要一环。企业信息化不畅通，滞后都会给企业带来负面影响。例如企业生产资料由于被多人多部门多次领取，账目混乱，很难对原材料的真实库存有清楚的数据，当实际生产中因为某种原材料的缺货而无法生产时候，在会计账目中可能还显示有很多库存的现象。这种会计信息的滞后，造成会计核算失误、失真、信息化错误，给企业带来无法估量的损失。当这个时候发现库存不够，再去通知采购部门去购买时候，会出现因为购买时间紧张，市场缺货等一些因素，产生原材料无法及时购买，或者存在原材料质量问题等风险。

# 四、中小企业内部会计控制存在问题的原因分析

## 1. 管理层的决策失误

任何企业，有一个优秀的管理层，会对企业的运营起到很大的作用。俗话说千兵易得，一将难求，员工招聘的再多，没有一个好的管理层，照样是运营不好的。一般员工的失误，造成的影响只是某个产品的浪费，而管理层决策的失误，会导致整个企业的'破产。因为企业管理层对内部会计控制认识不足，导致管理不完善，出现问题，屡见不鲜。

## 2. 内部会计控制制度不完善

也有不少企业不是没有内部会计控制制度，只是这些制度制定的不完善，没有人专门研究制定适合自己的内部会计控制制度。因为控制制度不完善，就会造成企业会计管理及监督不够及时、正规、有效。

## 3. 人员素质不高

再好的政策和制度都需要靠人去完成和执行。执行人员的素质高低，也就直接决定了政策和制度被执行的效率。会计控制管理人员现在还普遍存在专业知识水平较低，素质参差不齐，知识结构不合理现象。这些人员的上岗会给企业会计控制制度的运营带来很多问题，增加内部会计控制错误率，不利于企业的健康发展。

## 五、加强我国中小企业内部会计控制的对策

企业内部会计控制需要加大企业内部宣传，对企业所有员工和领导都建立起企业内部会计控制的理念。从企业的全局发展，深入研究企业内部会计控制制度，各抒己见，制定出适合本企业的高效、科学的会计控制制度。因为企业内部会计控制牵扯到企业的各个部门，所以增加企业员工培训制度，增强员工对企业会计控制制度相关知识的了解，培养一批即懂运营又懂现代信息会计控制的人才。

## 六、结语



通过分析我国中小企业会计内部控制问题，我们认识到应该认识到中小企业内部控制的重要性，制定的出一个完善的内部控制制度，对于企业的运营非常重要。

参考文献：

[1]中华人民共和国财政部. 企业会计制度[m].北京：经济科学出版社，2011.

[2]财政部会计司. 企业会计制度讲解[m].北京：中国财政经济出版社，2011.

[3]林德俊，曾立. 浅谈企业内部控制系统的几个问题[j].财务与会计，2014，（3）：11.

[4]高林萍，齐泽明. 谈企业会计内部控制制度[j].会计之友，2014，（10）：50.

文档为doc格式

## 企业内部会计控制存在的问题及对策毕业论文篇十四

电力企业应当结合自身特点，对各部门明确其职权范围以及利益关系，对会计内部控制体系进行构建、完善。一般来说，会计内部控制体系可分为事前、事中、事后三个阶段，主要内容为：（1）事前建立监控防线，确保对企业管理的各个部门以及岗位实行深入的财务控制手段，当然这也包括对生产业务的整个过程；（2）事中建立监督防线，以“堵”为主，基于常规会计核算方法来对企业会计部门的日常业务进行核查工作；（3）事后建立检查防线，可以企业内部组成一个管理委员会，来对会计内部控制的具体落实情况进行定期的核查和评价。

## （二）对电力企业经营状况进行全过程控制

首先对于采购环节应当严格根据企业库存量的情况来规定合理的采购量，避免出现浪费现象。比如，采购大宗材料时应以订单形式为主，对供货商采取公开招标形式，确保在公正公平公开的条件下进行择优考虑；在货物入库时做好把控工作，确保手续齐全；在货物销售的时候应当制定好销售计划，做好内部管理工作，确保经营过程均在计划管理范围内。此外，电力企业应当重视对货币资金的控制工作，不但要求会计人员对所有的付款业务进行审核，还要主管人员对审核后的业务报表进行签章之后，才能让出纳员允许付款。

## （三）提高电力企业会计人员的综合素质

要建设好一支强有力的电力企业会计人员队伍，必须要紧抓综合素质方面。首先，应当重视并加强会计人员的业务考核，范围包括财经法规、会计基础以及制度等方面的知识点，对参与考核后的人员进行优胜劣汰，增强人员之间的竞争意识，使队伍结构得到最大优化。再者，注重对人才的培养工作，尤其是复合型管理人才，电力企业应当重视选拔出来的人才，并为其提供足够多的学习、深造机会，比如让计算机基础比较好的人员参与会计师的培训，或者让会计基础比较好的人员学习好计算机基础知识，以便培养掌握现代化计算机基础的专业会计人才。然后，还可以鼓励会计人员多学习，使得他们的专业基础得以巩固并及时补充新的会计知识，比如可以鼓励他们去上进修或者参加继续教育，使得他们接触更多的新知识、新事物，像现代化企业管理理论或者方法之类。

## 3总结

综上，为了完善电力企业会计内部控制体系建设，除了以上建议之外，还可以加强内控监督手段、建立健全会计内部考核和评价体制等方面，这就要求我们多思考、多探索，为电力企业会计内部控制提供更多的好方法，以保障电力企业的

长久稳定发展。

## 企业内部会计控制存在的问题及对策毕业论文篇十五

目前在启动资金方面由于没有比较好的策略来约束部门经理，而且无法正常考核业务经理的约束和监督作用，导致有的部门对资金使用过于随意，经常出现不必要的浪费现象，无形中增加了电力企业的经济压力，导致某些电力企业发生严重亏损。

### （二）存在严重的资产流失

相当一部分的电力企业对于自己物资购销的情况不了解，原因在于对这一方面的管理计划性不强，也没有对关于物资采购、运输、验收等流程方面建立相关的制度，导致职责没有得到有效界定，所以导致关于出入库方面的手续显得非常复杂、混乱，而且会计工作方面一来核对工作经常不到位，无法对此做好监督工作，二来记账方式沿用传统的，所以极易出现资产短缺、流失等。

### （三）会计信息失真

首先是部分电力企业的会计核算工作没做好，账目非常混乱，核算也不规范，导致资金与账目不符合，这样一来会计工作所得出来的数据信息就无法正常地反映出企业的开支情况。其次是对于电力企业的固定资产和存货没能做好清点工作，难免致使其资产管理混乱。然后是有些电力企业的管理者出于某种私利，指使会计做假的账或者擅自修改业绩等，使得企业的资金体外循环，不利于电力企业的发展。

### （四）会计监督不足

会计监督作用没有发挥出来主要体现在：（1）没有做好财务

收支的控制工作，使得某些电力企业趁此机会偷偷设立“小金库”；（2）会计工作混乱，数据缺失、不准确，导致财务报表无法真实反映出问题；（3）会计工作得不到重视，缺乏独立性和权威性；（4）部分会计人员综合素质不高，存在为了一己私利而对会计数据进行篡改现象。