# 企业内部结算模式论文参考

来源：网络 作者：清风徐来 更新时间：2025-02-24

*企业内部结算模式论文参考（精选14篇）由“”投稿提供，以下是小编收集整理的企业内部结算模式论文参考，欢迎阅读与借鉴。篇1：企业内部结算模式论文参考企业内部结算模式论文参考在当今企业中最常用的几种结算模式可以分为：统收统支、拨付备用、结算中心...*

企业内部结算模式论文参考（精选14篇）由“”投稿提供，以下是小编收集整理的企业内部结算模式论文参考，欢迎阅读与借鉴。

篇1：企业内部结算模式论文参考

企业内部结算模式论文参考

在当今企业中最常用的几种结算模式可以分为：统收统支、拨付备用、结算中心、内部银行和财务公司。

统收统支顾名思义就是对于收入和支出进行统一的管理。它将企业的一切现金收付活动都集中于企业的财务部门，总公司使用一个银行帐号，所有的收支都通过这个帐户进行。在这种模式下，企业的经营者一般具有较高的审批权，企业的资金高度集中。统收统支的结算模式有助于企业控制整体资金的进出，协调内部的资金流转效率，实现全面的平衡。但是这种方式比较古板，影响到各层次经营的灵活性，不利于调动各部门开源节流的积极性。而且在制度的管理上欠缺一定的合理性，如果每笔进进出出的收支都要经过财务之手，那么财务的工作量就大了很多。因此这种模式通常适用于企业规模比较小的公司，对于那些大规模，收付业务比较多的企业来说就不是很适用了。

拨付备用的结算模式相当于企业的报销中心，相比统收统付的结算模式具有一定的灵活性。企业内部各部门具有一定的现金经营权。它是指企业按照一定的期限统拨给所属分支机构和子公司一定数额的现金，备其使用。各部门在发生有关支出后，持相关凭证到财务部门进行审核，在批准之后，财务部门予以报销补足备用金。这种结算方式也通常适用于那些经营规模比较小的企业。

但是随着企业规模的日益扩大，以上使用于小规模企业的，传统的结算方式已经完全不能适应那些跨国大公司日常的资金收付活动。在一些大公司里面，通常会采取以下三种结算模式：结算中心、内部银行和财务公司。

结算中心是企业集团发展到一定阶段，应企业内部资金管理需求而生的一个内部资金管理机构，是根据集团财务管理和控制的需要在集团内部设立的，为企业成员企业办理资金融通和结算，以降低企业成本提高资金使用效率的服务机构。结算中心帮助企业集中管理各分公司的现金收入和支出。分公司收到现金后就直接转帐存入结算中心在银行开立的\'帐户。当需要资金的时候，再进行统一的拨付，有助于企业监控货币资金的流向。

企业内部银行是引进商业银行的信贷与结算职能和方式于企业内部，莱充实和完善企业内部经济核算的办法。它在运用和发展责任会计基本功能上，将“企业管理”、“金融信贷”和“财务管理”三者融为一体。一般是将企业的自有资金和商业银行的信贷资金统筹运作、在内部银行统一调剂、融通运用，通过吸纳企业下属各单位闲散资金，调剂余缺，减少资金占用，活化与加速资金周转速度，提高资金使用效率、效益，与目标成本管理、企业内部经济责任制有机结合，并监督、考核、控制和管理的办法。

内部银行通常具有三大职能：结算职能、融资信贷、监督控制职能。单单就结算职能来看，企业内部的各种费用支出、解缴、资金调拨都运用企业内部结算价格和相应的内部支付手段，及时准确地进行内部核算。相对于传统模式下各单位相互经济往来，缩短了结算时间，尤其是那些在银行多头开户，结算时间长的局面大为改善，活化了资金，减少了在途资金地占用。而且通过强化内部结算纪律，解决了内部资金相互拖欠的问题。

内部银行一般适用于具有较多责任中心的企事业单位，一般责任实体少的企事业单位和小企业是不大适用的。

财务公司是大型企业集团投资成立，为集团提供金融服务的非银行金融机构。是一种经营部分银行业务的非银行金融机构。它一般是集团公司发展到一定水平后，需要经过人民银行审核批准才能设立的。其经营范围主要包括：外汇、联合贷款、报销债券、不动产抵押、财务及投资咨询等业务。集团设立财务公司是把一种完全市场化的企业与企业或银企关系引入到集团资金管理中，使得集团各子公司具有完全独立的财权，可以自行经营自身的现金，对现金的使用行使决策权。另外集团对各子公司的现金控制是通过财务公司进行的，财务公司对集团各子公司进行专门约束，而且这种约束是建立在各自具有独立的经济利益基础上的。集团公司经营者(或最高决策机构)不再直接干预子公司的现金使用和取得。

篇2：企业内部控制评价系统模式分析论文

企业内部控制评价系统模式分析论文

摘要：由于社会的不断进步，让企业之间的市场竞争变的越发激烈。而企业若想在竞争激烈的市场环境中占有一席之地，就一定要加强自身的管理能力。而经过研究发现，企业内部控制评价系统对于加强企业的管理以及提高市场竞争力会带来非常大的帮助作用，因此一定要格外的引起重视，那么下面我们就来具体的讨论一下相关的话题。

关键词：管理视角；企业内部控制；评价模式

我国在进入改革开放之后，经济就出于不断上升的阶段，而这期间，各大企业起到了非常关键的作用。同时，由于市场规模的扩大，企业面临的竞争压力也随之加大起来，而企业若想在这样的竞争环境中生存下来，就必须要加强自身的管理。而内部控制评价系统模式作为企业管理的重要方式，能够及时的调节企业的管理政策，从而让企业的管理质量有所提高，那么下面我们就来具体的讨论一下相关的话题。

一、概述

1.基本内容

在运用内部控制评价系统期间，审计部门会起到至关重要的作用，而在实际评价期间，评价的形式主要是根据国家所创建的标准来执行，如此一来，企业就会对内部控制的情况有一个具体的了解，这样就能够保证企业内部控制评价的结论带有一定的合理性。通常情况下，内部控制评价体系具有两个特点，第一，就是具有设计的有效性，第二，就是具有控制的有效性。内部控制评价体系可以给企业财务的实际情况带来最为关键的信息，在运用的时候，评价体系主要的工作任务就是去收集、整理相关的信息，然后帮助企业的管理层分析这些信息的具体情况，以便帮助管理层做出最正确的决定，从而一步步的壮大企业的实力。另外，由于我国经济的不断发展，目前内部控制评价体系的工作范围也不只是用于财务，对企业文化、经营等方面的工作同样能够起到非常重要的作用，因此，这也加速了企业的发展脚步。

2.原则

企业在采取内部控制制度期间，一定要对其采取系统的`分析工作，这样才能够确保此套系统可以发挥出它应该起到的作用。而若想实现这一目标，就必须创建一个内部控制评价体系，如果从管理的角度进行考虑的话，在创建内部控制评价体系期间，必须要遵循一定的原则，具体说的话，则主要有：第一，就是全面性。企业创建内部评价体系一定要将其覆盖到企业管理的每个方面，这样的话，企业就可以及时的掌握企业的实际运营情况，从而做出最好的内部控制。另外，还要实行一定的监管工作，这样的话，就可以在第一时间发现企业在发展中出现的问题，对及时采取解决措施提供了有效的帮助；第二，就是合法性。企业在创建内部控制系统期间，一定要以法律法规为标准，这样的话，所创建的内部控制系统才会具有合法性；第三，就是具有客观性。在创建内部控制评价体系期间，一定要根据企业的实际情况，来制定相应的管理措施，这样的话，才可以保证将企业的真实运营、风险情况有效的反应出来，从而进一步加强企业的管理能力。第四，就是目的性。在创建内部控制评价体系期间，一定要认真的分析出当前企业的财务以及运营状况，并合理的对经营目标做出评价，这样的话，所做出的评价结果才会具有目的性。

二、结构

1.整体框架

从管理角度进行分析的话，就会发现，企业内部控制体系其实和企业的发展有着紧密的关联性，企业之所以进行内部控制，其主要目的还是要加强企业的战略思想，保证企业能够具备一定的市场竞争力。另外，在内部控制评价体系当中，还必须要创建出一套科学的监督机制，这样的话，就能够对内部控制体系起到监督作用。内部控制评价系统，主要是对内部控制体系进行有效的评价，从管理的角度进行分析，对主体、目标、方法的评价是其主要的工作内容。在评价体系中，各个因素都是相互支持的，而且因为评价主体的差异性，导致每个评价主体都具有不一样的内容，所以在评价的目标上也展现出了明显的差异性。比如高底层管理者在进行内部控制工作期间，高层管理者会把大部分的精力放在内部的整体控制上，但低层则会比较看重控制效率的高低。

2.评价主体和客体

我们往往提到的评价主体和客体，其实只的分别是董事会以及内部控制系统。因为内部控制系统主抓的是企业的工作人员，同时，一切的评价工作不仅需要由员工来完成，而且会根据责任的不同，来划分出具体的工作职责。所以，企业可以通过管理层级，来对评价主体和客体进行详细的工作划分。其中，高层管理不但要负责企业的发展，而且还必须要提高内部系统的评价能力，更重要的是，必须要和外部评价体系相结合，这样就可以对有可能出现的风险提早的做出预防。对于中层管理来说，则一定要重视企业发展计划的制定，做好发展报告，创建激励机制等工作。

3.评价目的和指标

对于企业的管理者来说，之所以要加强企业内部控制评价体系，就是为了提高它的工作合理性以及科学性，并协助企业完成工作计划，总结起来的话，其实就是自上而下的管理活动和自下而上的反馈工作。而想要创建出一套合乎标准的内部控制系统，前提是必须要让企业实现自我需求。而对于评价标准来说，这是一个相对复杂的工作，在进行工作的时候，必须要以平衡性、整体性为原则。而在层级方面，评价标准主要分为三个方面，分别是方案层、要素层以及目标层，这三个层级都具有不一样的工作内容，但工作目标却都只有一个，那就是解决“评价多少”的问题，除此之外，还要给企业内部控制的有效性提供一定的解决措施。

三、存在的问题以及解决的策略

1.加强员工的综合素质

工作人员是实现企业内部控制体系良好运转的核心组成部分。在工作期间，工作人员的主要工作任务就是搜集信息，从而增强评价体系的科学性，所以，对于工作人员来讲，在工作期间遵循公平公正的原则，会加强内部控制评价系统的有效性。不过目前，我国很多企业的员工在这方面存在一定的问题，员工综合素质不强，并且个人修养也较差，这样在实际评价当中，就会非常容易发生评价不客观的情况，如此一来，内部评价体系出现风险的概率就会大大增加。所以，企业一定要在平时做好培训员工的工作，最好定期开设学习班，对每一名员工进行系统的培训，然后进行相应的考核，对于考试优秀的员工，给予精神以及物质上的奖励。而对于考试未能达标的员工，则不能允许他们工作，必须要再经过一段时间的培训，并在补考合格的情况下，才能够允许上岗，这样的话，才能够确保企业内部控制评价具有一定的公正性。

2.强化内外部评价

我国法律规定，企业的审计部门在自我内部审核期间，一定要和外部评价结合，不过因为在审核主体上具有明显的差别，所以双方在评价期间很少取得交流，这就造成了在评价结果方面具有很大的差异性，并最终影响了企业所做出的决策。所以早目前的状况下，企业一定要采取内外结合的方式，提升对外部专业性评价的重视，这样的话，才能够为企业做出最为有效的评价。

四、结束语

通过以上内容我们能够了解到，企业在竞争激烈的市场中若想占据一席之地，就必须要强化自身的管理能力，而在此期间，最重要的工作就是要创建一个科学合理的内部控制评价体系，它能够帮助分析企业的实际情况，并找到合理的解决措施，这对于企业的发展会带来非常大的帮助作用。同时作为企业来讲，也要加强员工的综合素质，以及结合外部评价体系，这样才能够让企业的内部评价体系变的更加完善。

参考文献：

[1]焦秀玲.基于管理视角的企业内部控制评价系统模式[J].中国乡镇企业会计,,09:170-171.

[2]姚华.基于管理视角的企业内部控制评价系统模式[J].企业研究,2014,16:63.

[3]刘欣.基于管理视角的企业内部控制评价系统模式[J].企业改革与管理,,06:11.

[4]黄红娟.从管理视角看待企业内部控制评价系统模式[J].财经界(学术版),2016,15:91+162

篇3：企业内部设备论文

企业内部设备论文

随着企业的不断扩张与发展，企业的经营理念和工作机制也随着企业改制不断进行修正。企业内部机械设备的管理模式由过去的“服务性生产”逐渐转向“经营性生产”模式。通过这种转变，改变了项目部吃公司大锅饭，机械设备不能充分发挥作用，经济效益低下的局面，同时也能调动驾驶员的工作积极性，促进企业良性发展。

【1】企业内部机械设备的管理模式转变

论文摘要

1. 服务性生产存在问题

1.1 认识不足，缺乏战略指导思想

企业在服务性生产过程中，工程机械的管理一般局限于人工费、油耗费、维修费、进出场费用等直接费用的层面上，忽略了深层次的分析以及对实质性问题的宏观管控。

第一，机械使用缺乏规划，随意性太强，内部机械不能完全发挥效益;缺乏因地制宜、科学配置、从实际出发的战略指导思想。

对于短期性和临时性的作业，调度费用太高，工作效率低，机械产值不能弥补调度费用。

第二，机械在使用过程中，不考虑机械的搭配，以及机械施工最优方案，抢工期时，通常是通过“拼设备”来达到施工进度要求，甚少关注成本，忽略了机械的使用回报率。

第三，由于机械机种不同、机型不同、新旧程度不同，工程量分配不一样、工程任务难易程度有区别，套取定额却完全一致，缺乏灵活性。

1.2 维修保养不当，加速机械设备的磨损老化

第一，现场施工机械设备修理存在薄弱环节，一些现场管理者对机械维修重视不够，往往是“头痛医头，脚痛医脚”，没有按设备的技术性能进行全面维修，并做好详细的维修记录。

第二，在机械设备使用过程中，普遍存在“以修代养”现象，为追求短期效益不惜牺牲车辆的正常运转。

某些现场设备管理者的经济意识薄弱，往往实物指标定得过高，不切实际，不能正确指导施工生产。

1.3 自有机械和外雇机械差别明显

公司从领导到基层员工，对进度和产量关注较多，相对忽略了成本控制，导致效益低下，据基层员工反应，如果单纯的进行机械效益评比的话：外雇 > 自有 > 内雇，原因主要有以下几点：

1.3.1 机械调度不合理

首先，机械调度不均匀，新机械被分配到任务的机会比较多，旧机械会较少;其次，分公司机械调度管理不完善，只计算工作时间内的绩效，不考虑窝工费和来回路上的费用;再次，在任务分配上，外雇机械占有优先权，内部机械只能干剩余的，有些甚至是难干的、不赚钱的。

1.3.2 风险转嫁明显

遇到粗活、糙活的时候，外雇机械认为没有效益，有选择放弃不干的权利;同时处于保护自有机械的目的，优先指挥内雇车辆，将维修风险从外雇车辆转嫁到自有车辆，再转嫁到内雇车辆。

1.3.3 机械调度管理程序复杂，项目部比较分散，责任人不明确，施工连续性不强

某些特种车的调动，调动一次就得打 5-6 个电话，进出场费用项目部基本不考虑，完全由公司承担。

调度车辆计量标准不统一，随意性较大。

干同样的活，有按“吨”计量的，有按“㎡”计量的，公司总部不易于控制车效，对所拥有机械的车况不易于掌握。

2. 经营性生产

2.1 经营性生产的意义

第一，实施经营性生产，将会推进企业独立核算的改制进程，使设备管理更加规范，调动了员工的工作积极性，提高了工作效率，降低了施工成本，提高了企业效益。

第二，实施经营性生产，将提高机械设备的完好率、利用率。

将机械划分到分公司、项目部等部门，各基层单位有自主经营权，加大了对设备的维修、保养力度，实现了由公司分散管理向机械管理部门集中管理的转变。

公司机械部门和分公司、项目部之间形成了某种租赁关系，相应地促进了公司机械管理部门的管理水平和工作效率的提升，同时也克服了“拼设备”的短期行为。

第三，实施经营性生产，将提高企业的经营管理水平。

集中经营管理施工机械，断了项目部吃大锅饭的念想，在施工过程中，项目部通过精心组织施工，严格控制施工，尽量压缩机械作业时间，降低了机械使用成本，提高了企业整体管理水平。

第四，机械实施经营性生产的同时，机械驾驶员的工资也随之走向市场化，会极大地激发广大驾驶员的工作积极性，促进公司的良性循环。

2.2 经营性生产的实施步骤

第一，公司深化改革体制，制定与单机核算办法相配套的管理文件：完善独立核算制度;规范机械调度管理，统一计量标准，督促基层单位的定额制定与实施。

第二，机械设备的定价根据施工内容的不同和作业任务的难易程度，由各项目部根据当地价格制定出详细的定额，细化考核方案。

实行“一月一考核，一月一公布”

制度，对单人、单车的当月工程量以及所赚工资张贴公布，充分调动员工的积极性。

第三，由各基层单位根据施工组织设计上报机械设备使用计划。

对于大型设备由公司和项目部签订租赁合同，普通机械由驾驶员和分公司签订承包合同。

第四，租赁费的结算。

机械设备进场后根据双方的确认时间开始计算台班费，大型专用设备安装调试生产后开始计算设备租赁费。

对于窝工费的计算，查明是由自然原因造成停工、或者是由监理或业主原因造成停工还是由项目部安排不当造成的\'停工，分类别计算窝工费。

施工结束后，由公司财务部根据作业运转记录进行内部核算。

第五，驾驶员的管理。

驾驶员由公司人事部门统一进行招聘，实习期满后，由公司统一签订劳动协议。

驾驶员的工资由公司发放其基本工资作为生活保障，绩效提成由各基层单位根据自己的实际情况自行发放。

驾驶员由公司和各基层单位双向考核，对不服从管理，违反管理制度的由项目部书面通知机管部门解除聘用，另聘新人。

3. 结束语

机械管理由“服务性生产”向“经营向生产”转型，是一个由粗放式管理向精细化管理转变的过程，是一项庞大和复杂的系统工作，不是靠一句话、一个人、一个部门所能完成的。

要开展好这项工作，需要各方人员的全面参与，积极配合，在科技高速发展的今天，要求各方人员不断探索、不断改进、不断完善、开拓进取，以适应现代高技术设备的发展需要。

参考文献：

[1] 丛江涛，梁金龙 . 机械管理工作中的管理模式 [J]. 黑龙江科学，2014(1).

[2] 徐冰洁 . 浅谈建筑施工企业机械设备管理 [J]. 南方金属，(8).

[3] 谢松涛 . 浅谈公路工程中筑路机械设备管理的方法 [J].黑龙江科学，(7)[4]姚永福.当前公路施工机械管理中的问题及对策浅析[J].企业技术开发 ( 学术版 ),2011，30(7) : 146-150.

[5]詹昌伟.公路施工中机械设备管理出现的问题及对策[J].交通世界 ( 建养机械 ),2011,(5) : 62 -64.

【2】现代企业设备管理系统的组成

论文摘要

1 设备管理的意义

1.1 加强安全生产管理

有些设备其实存在着一些危险性，如果引进设备管理系统，就可以很大程度上减少人为因素造成的安全隐患，使工作流程标准化、规范化，保证设备安全可靠的运行。

1.2 对设备运行的全过程进行监控

如果没有引进设备管理系统，企业设备管理中还存在着一些散漫现象。

比如依靠经验决定设备的检修作业;只注意设备技术管理，而对设备经济性和效率考虑不够;基础数据、日常维护数据以及检维修数据不全面，不系统;异常情况不能及时处理等等问题，这些因素都决定着企业生产产品的效率以及可能会遇到的难题，更大点就可能会引起事故。

为了避免这些，我们有必要引进设备管理系统，对设备的运行状况进行实时监控，能够对错误进行及时的纠正，这样才能保持设备的正常运行。

1.3 对设备进行系统化的检测、维护和替换

了解设备运行中的风险主要来自哪些设备及风险等级，并进行确定检测方法和频率，合理分配检维修资源，同时要了解设备在运行中应达到如何的运行状态以及如何采取技术改进和加强管理相结合的措施来保证所有设备处于一个良好的运行状态。

1.4 让设备适应企业的发展需求

企业没有设备管理系统，设备管理与企业增效相脱节的现象，往往按部就班管理设备，而很少想到如何使设备的管理等更好地适应企业增效的要求。

要避免这种现象就要实施企业设备管理系统，改变企业管理员工的传统观念，运用与现代企业相适应的科学设备管理模式，保证企业正常的连续生产。

2 设备管理系统的组成

本设备管理系统是跨平台系统运行的，集设备档案管理、设备日常保养、设备备件管理、设备运行状态、设备故障与事故管理、设备维修管理、固定资产管理及特种设备管理于一体的管理系统。

以“点检定修制”为指导，以“设备全生命周期管理”为原则，以“提升设备综合效率”为目的，以“优化维修资源配置”为支撑，形成卓有成效的设备保障体系和快速响应能力，逐步建立健全企业设备的 TPM 管理。

2.1 设备档案管理

对设备原始资料，以信息化平台实现资源共享，建立完善的设备管理台帐。

包括：动，静设备台帐、机动车辆、电气台帐、仪表台帐以及设备其他子系统产生的所有档案的总和。

2.2 设备日常保养

设备点检制即设备日常检查、保养是一种以点检为核心的设备维修管理体制，是实现设备可靠性、维护性、经济性达到最佳化、实行 TPM 管理的一种综合性的基本制度。

在设备日常保养方面，系统提供多层次的闭环的日常检查、保养体系，通过建立包括点检编码、点检项目、点检方法、点检周期、点检工种等点检基础信息库，自动形成点检任务计划(工单)和设备点检任务指令，通过对点检异常的处理，形成闭环的隐患整改管理体系。

2.3 设备备件管理

对每台套设备的备件及易损件进行定义，并与库存对接，根据设备的运行情况，设定安全库存预警提示备件库存情况，从而避免由于关键备件缺失导致的维修延误。

建立备件台帐，备件台帐维护、备件更换管理，备件库存提醒。

2.4 设备运行状态

设备运行状态管理的主要目标是动态掌握设备运行状况。

通过运行记录、停机记录、点检、定期检查、故障记录、事故记录、状态监测、作业线监控等常规管理方法和现代化技术手段，记录设备以往的状况并准确监控设备当前状况，分析设备运行的可靠性、经济性，为制定合理的维修保养措施提供充分的科学依据。

2.5 设备故障与事故管理

完成对设备故障出现后的跟踪，对设备事故发生进行申报及处理跟踪以避免故障与事故的再次发生。

包括：设备故障维修申请单，设备故障档案，故障查询，设备事故申报，维修申请单。

设备事故处理档案，事故查询。

2.6 设备维修管理

设备维修按日常保运维修(电气、仪表、维修钳工)、小修、年度检修、大修进行分类。

系统将完成设备的大修，中修，小修的全方位管理过程，完成周期性地进行维修工作，达到预防性维修的目的。

包括：设备维修周期定义，设备大修计划，设备技改技措计划的制定，审批，维修派工单，维修设备更换记录(实现以旧换新)设备、仪表，电气维修档案，维修验收情况记录等。

2.7 固定资产管理

固定资产是物化了的资金，是企业开展生产经营活动的物质基础。

固定资产管理实现了企业固定资产实物和财务管理的高度集成，实现了固定资产系统化和全过程的管理，从源头上保证了固定资产数据的准确性和帐、物一致性。

固定资产管理实现了从固定资产实物验收开始直至报废处置完毕的整个过程。

2.8 特种设备管理

特种设备是纳入国家法律法规管理范畴的设备，与一般设备相比其在管理上具有一定的特殊性。

特种设备的管理，管理上体现国家法规的要求，同时满足企业正常生产所需，使各相关管理部门能准确、全面了解和掌握特种设备的使用状态、检验检测结果。

特种设备管理解决了现场存在的特种设备延期检验及相关职能管理部门对检测信息掌握不及时、不全等问题，并实现特种设备基本资料信息、特种设备注册、检测计划排程、实绩登录、复检计划、复检实绩登录、证书上传等信息化管理。

本系统采用跨平台技术，面向 WEB 的多层体系结构，面向对象的设计思想系统技术体系采用 B/S 结构与 Web 方式：以开放的结构为管理体系的定义、工作管理流程(审核流程)的配置、工作任务的监控、工作控制环节的数据动态处理、信息资源的共享。

3 结束语

设备管理系统实现了大大降低了设备的管理成本和事故发生率，为公司生产装置的高效平稳运行创造了有利条件，将企业资源中的物料流、信息流和资金流有机的集成。

最终实现决策科学化、管理高效化，控制最优化的集成系统。

篇4：企业内部审计论文

一、国有企业加强内部审计的重要意义

内部审计起到规范企业财经支出和经济行为的作用，从而确保经济的合理合规性，对企业在开展经济活动中获得更多的经济利润发挥一定作用，进而有利于早日完成经济管理目标。国家为了规范企业的内部审计工作，先后出台了《内部审计基本准则》、《内部审计人员职业道德规范》等，使得企业的内部审计向法制化和规范化方向发展。国有企业为了深化内部体制改革，加强了内部审计力度，为内部审计工作的有效开展提供坚实保障。国有企业在进行内部审计过程中，能够有助于避免资产流失，国有企业在对内部进行控制时，通过发挥内部审计的作用，对企业内部予以严格监控。同时，由于国家作为出资人，为了对国有资本的经营情况进行监督和管理，并防范经营风险和投资风险等，国有企业必须在内部审计的作用下，保证国有资产增值，而且资产具有安全性。此外，国有企业的规模比较庞大，人员结构相对复杂，经营环节多增加了各种风险，为了避免发生违法违纪的行为，减轻侵占资产等现象出现，通过开展内部审计，对经营的各个环节予以控制，提升国有企业全体成员的法律意识，从而对国有企业的健康发展具有重要意义。

二、国有企业内部审计存在的问题

（一）内审职能未能有效发挥

目前，部分国有企业的内部审计工作开展水平还有待提升，内部审计主要停留在经济责任审计和财务审计等方面，内部审计职能未能得到有效发挥，国有企业将履行评价职能作为主要目标，其他职能没有发挥一定的作用，因而国有企业内部审计没有在根本上满足经营管理的需求，从而加剧了风险的产生。

（二）审计人员的综合素质有待提升

从当前国有企业内部审计情况来看，审计方法比较落后，主要以静态审计和事后审计等方式为主，与审计人员的综合素质有关，部分审计人员的专业知识未能胜任其工作，主要与其不专业相关，是从财务等部门抽调而来的，缺乏专业性和系统性的知识，所以导致国有企业内部审计工作质量偏低。

（三）组织机构单一

国有企业在实施内部审计过程中，其独立性与报告的对象有直接联系，对于我国大部分国有企业而言，内部审计机构和相关人员缺少独立性，并且有些国有企业设置的内部审计比较简单，不利于内部审计工作的开展。

三、加强国有企业内部审计的对策

（一）确定内部审计增值目标

国有企业在发展过程中，为了提升内部审计质量，应当确定内部审计的增值目标，从而充分发挥内部审计的增值作用。其中，图1是价值链的内部审计增值模型，需要在内部审计活动的前提下，对其他辅助活动和基本活动等的价值链加以协调，突显显性和隐性等价值，然后对后续审计加以改善。总之，通过对审计成本加以分析，从而促进国有企业内部审计工作的有效开展。同时，突显利益相关者的价值。因此，国有企业在经营过程中，为了发挥内部审计的作用，应当明确内部审计增值目标，对企业内部的各种组织活动进行审计，通过增值内部审计内容，将生产、决策、销售和企业的基本活动等都作为内部审计的主要内容，充分发挥内部审计增值的功用。同时，国有企业要将对内部审计的价值链中的各个环节加以调整和优化。国有企业在内部审计过程中，在进行内部审计控制活动期间，应当坚持遵循性审计和后续跟踪审计的原则，对于内部审计时存在的问题加以纠正，然后突显内部审计显性价值的功用，这样国有企业抵抗风险的能力得到了提升，并且在开展内部审计时可以严格按照相关规范进行，使得内部审计部门具有自律性，不仅降低了审计成本，而且增强了审计效果。总之，国有企业通过确定内部审计增值目标，能够为提升内部审计质量奠定良好基础。

（二）提升内部审计人员的综合素质

国有企业在开展内部审计过程中，导致审计质量偏低的原因与内部审计人员的综合素质息息相关，所以为了促进内部审计工作的有序开展，并提高内部审计质量，必须提升内部审计人员的综合素质，从而实现对国有企业内部的科学控制和监控。内部审计是项系统性和复杂性的工程，因而对内部审计人员提出了更高的要求，基于此，国有企业为了获得更好的发展，并在竞争激烈的市场环境下占有一席之地，必须对提高内部审计人员综合素质作为主要目标，在专业化的内部审计队伍建设期间，需要充分引入具有高素质和审计认证资格的人员，然后加强对内部审计人员专业知识和职业道德的培训，在丰富内部审计人员的专业知识的同时，增强审计人员的风险意识，从而有利于内部审计工作的开展。

（三）健全内部审计机构

国有企业在发展时，要引进国外先进经验，国外由专业的审计师开展内部审计工作，取得了显著的效果，所以我国国有企业必须健全内部审计机构。因此，国有企业为了保证内部审计活动具有独立性，需要健全内部审计机构，使得内部审计机构具有威性和独立性，然后对审计工作加以规范，从而最大限度的提升国有企业内部审计工作质量。

四、结语

国有企业作为一种比较特殊的经济形式，是由政府和国家有关组织投资而成立的经济组织形式，国家和政府参与对企业的管理和控制。在市场经济体制不断转变的环境下，国有企业在兼并和重组下规模更加庞大，所涉及的行业也逐步增多，国有企业为了实现可持续发展，对企业的管控能力提出了更高的要求，为了强化企业内部管理，健全经济结构，需要采取合理的方法加强开展审计工作，提升国有企业的核心竞争力。

篇5：企业内部审计论文

内部审计是我国社会主义审计体系的重要组成部分。实践证明, 经济越发展, 审计越重要, 内部审计在企业乃至经济发展中具有强大的生命力和不可估量的作用。分析企业内部审计现状及其成因, 探讨审计发展趋势并探讨相应的对策, 对审计理论和实践都具有十分重要的意义。

一、我国企业内部审计现状及成因

我国的企业内部审计还有许多不尽如人意之处。主要表现在: 一是企业内部审计机构没有发挥应有的作用,几乎形同虚设。二是企业内部审计人员素质较低。

审计科班出身的人少, 改行的人多, 这就势必会影响内部审计质量。三是企业内部审计质量不高。造成上述现状的主要原因在于以下几个方面:

1.审计立法、执法不到位。

由于我国内部审计理论和实践历史不长, 加上改革开放和人世的成功, 企业环境、企业规模和形式等的空前发展变化,使得我国内部审计在相关法律法规还很不健全的同时, 政府有关部门的执法力度和企业知法守法方面都还很不到位, 难于真正实现内部审计的基本职能。

2. 企业内部审计机构的设立缺乏内在动力。

我国的企业内部审计是在政府干预下而不是出于企业的内在需要建立的。建立企业内部审计的企业负责人, 只是企业资产的经营者, 而不是企业资产的所有者, 对企业内部审计没有主观要求, 对企业内部审计的性质、作用与职能认识不足, 根本未将企业内部审计机构看成是企业机体的重要组成部分。

3. 企业内部审计的角色定位矛盾。

《审计署关于内部审计工作的规定》明确规定, 企业内部审计是企业管理的内设机构, 独立行使监督职能。《审计法》规定, 企业内部审计作为国家审计体系的组成部分, 在国家审计的指导和监督下进行工作。这种双重身份, 使许多企业把企业内部审计视为国家审计机关的“内线” 和 “ 坐探’,o企业内部审计机构和人员得不到企业领导的信任, 不容易了解到企业重大经济活动的内幕。企业内部审计一方面受国家审计机关的业务指导, 对本单位的财务收支进行监督检查, 维护国家利益; 另一方面又要受本单位行政领导, 工资福利由本单位解决。业务工作的“外向型” 与行政待遇的“ 内靠型” , 使内审人员进退维谷, 很难进人角色。

4 .国家审计机关对企业内部审计指导远远不够。

许多国家审计机关对企业内部审计的态度是“ 理论上重要, 计划中次要, 实际上不要” , 导致企业内部审计机构“ 上够不着天, 下挨不着地” ,像个没娘的孩子, 只能自生自灭。

二、企业内部审计的发展趋势及对策

1 .内部审计的主要职能将从查错防弊转向为内部管理服务。长期以来,我国内部审计人员往往将大部分精力投人到财务数据的真实性、合法性的查证及生产经营的监督上, 审计的主要职能就是查错防弊, 审计的对象主要是会计报表、账本、凭证及相关资料, 其主要工作都集中在财务领域而未深人到管理和经营领域。这种以查错防弊为主的传统审计, 在世纪之交的今天已不再是审计的主旋律了, 而评价企业内部控制制度的健全性、合理性与有效性, 评价决策的科学性, 评价资源利用的效率与效果, 评价过去经济活动的效益优劣,评价项目和投资的可行性等, 都将成为内部审计重要内容和日常工作。

2 .内部审计的内容将从以财务审计为主转向以经营审计、管理审计、效益审计等内容为主。随着现代企业制度的建立, 外部制约机制的加强, 内部管) 理水平的提高, 会计电算化的普及, 账务表面的错弊会越来越少, 内审的职能也必需从传统的“查错防弊” 转向为内部管理服务, 内部审计的重点也应从内部检查和监督向内部分析和评价方面转变。内部审计的内容也不可能只局限于财务领域, 它将扩展到企业经营和管理的各个领域。

3 .内部审计风险将逐渐加大。随着社会主义市场经济的发展和审计环境的日益复杂化, 审计风险也已成为企业内部审计的一个无法回避的问题, 如取证风险、判断风险、处理处罚风险等。

4 .内部审计机构和人员的独立性将进一步提高。随着企业制度的规范, 审计部的设置应高于其他各职能部门, 审计部及其审计人员应在业务上向审计委员会负责并向其报告工作, 在行政上向总经理负责并向其报告工作。对于规模较小、不设审计委员会的企业, 审计部及其审计人员应对董事会负责, 并在业务上接受监事会的\'指导。这种双重负责的组织形式提高了内部审计机构和审计人员的独立性和权威性, 有利于内审作用的充分发挥。

5.内部审计的实施方式将从单一靠内审机构人员的力量向与外审相结合的方向发展。内审工作可分为两部分, 一是对财务数据真实性、合法性的审计, 二是对企业经营和管理的分析和评价。对于第一部分, 可由内审人员根据不同类型项目的不同审计目的, 对会计师事务所提出每一项目的具体要求,委托事务所按照内审目的进行审计, 从而保证会计信息的真实、合法和完整。内审人员由于对本公司的情况熟悉, 应将工作重点放在对企业经营管理及公司业务过程的分析和评价上, 并对整个审计工作全过程进行参与和监督。内外审的有机结合, 既可解决内审机构人手少而任务重的矛盾, 又有助于提高内审的效率与质量。

6.内部审计的形式将从事后审计逐步转向事前及事中审计。目前我们的内部审计都是事后审计, 主要起监督作用。随着管理水平的提高, 内审的作用将不仅限于事后监督, 更多的是事前预防与事中控制, 它将对企业内部控制进行全过程、全方位的监督和评价。

7 .内部审计工作将由分散管理向行业管理转变。目前, 各单位内审机构的设置, 内审人员的配备, 内审程序的建立, 内审标准的制定及内审质量的监督等均无统一的管理, 不利子内审作用的发挥和内审工作的开展。随着现代企业制度的建立, 内部审计要不断发展,必须设立内部审计师协会, 对内部审计机构和内部审计人员进行行业自律管理, 指导和监督内部审计工作的开展。

8.内部审计理论将有较大发展。随着审计职能、审计内容和审计作用的变化与发展, 随着审计程序、审计技术和审计方法的不断完善, 企业内部审计理论无疑也会大大发展, 可以预见, 内部审计理论将是多学科、相互渗透的理论体系。虽然我国内部审计在近十几年来已取得了长足的发展, 但目前内部审计自身的状况与形势发展的需要差距还很大, 展望未来审计发展的趋势, 我们应该在以下方面有新的发展: 不断建立健全内部审计法律法规(这是内部审计理论和实践健康有序发展的前提) ; 努力提高内部审计人员的素质, 从实际出发, 立足现有条件, 本着“ 干什么、学什么, 缺什么、补什么” 的原则, 不断提高在职人员的基础理论和专业技术水平,以便真正实现适应形势发展的需要; 运用现代审计工具, 不断提高审计效率和审计质量; 树立审计风险意识, 提高审计质量; 开辟内审新领域, 积极探索内审新路子。

篇6：企业内部审计论文

企业内部审计论文

摘要：事业单位具有市场监管、社会管理等多项职能，它是我国各项政策的具体执行者，其运行状况不仅关系到单位自身的正常发展，也影响到我国财政资金的使用效率。特别是在当前的形势下，中央加大了反腐力度，使很多事业单位逐步改善了内部控制效果。不少事业单位的内部控制和内部审计，也因而得以加强，但整体来看仍存在一些问题。本文通过分析当前事业单位内部控制与内部审计的主要问题，阐述加强内部控制与内部审计的解决措施。

关键词：事业单位;内部控制;内部审计;问题;解决方法

我国在颁布实施的《行政事业单位内部控制规范》，对推动事业单位内部控制制度的建立和完善起到了很大的作用。但由于该项规范的实行时间比较短，事业单位又缺乏相关的实践经验，因而内部控制制度在运行过程中出现了一些问题，影响了事业单位经济资源的完整性和安全性。

一、内部控制与内部审计的相互关系

首先，内部审计是推动内部控制有效执行的主要手段。通过内部审计，单位能发现内部控制上的缺陷，并完善内部控制制度。准确地说，内部审计也属于内部控制的一部分。在内部审计的评价、监督下，内部控制质量会不断提高，单位的运营效果也会不断增强。其次，两者都是单位提升经营成果的内在要求。事业单位各项活动的有序开展，涉及各种各样的问题。例如，员工权利与责任的合理匹配、监督机制的不断完善等。只有各部门员工尽职尽责地开展工作，才能保证单位的正常经营发展。而实行内部控制制度和开展内部审计工作，就是达到上述目标不可或缺的方法，因而也是单位增加自身价值的内在要求。

二、事业单位内部控制与内部审计问题剖析

(一)内部控制意识不强

由于事业单位往往受到其他单位的管理监督，因而很多领导人员认为没必要加强内部控制。在这种思想认识的指导下，很多领导人员主观上对强化内部控制有抵触情绪。

(二)内部控制体系不健全

我国推行内部控制规范的目的，是为了使行政事业单位逐步建立起内部控制体系，提高财政资金的使用效益。但从事业单位的内部控制现状来看，其内部控制体系还有很大的完善空间。单位内部的职责分工还不是很明确，部分单位的职责分工不太合理。最严重的是，少数单位仍未建立基本的内部控制制度。由于没有规章制度的约束，员工在开展工作时就没有标准的操作规范。在内部控制流程不统一的情况下，监督、审核工作也就很难顺利实施。

(三)预算和资产管理水平不高

在开展预算管理工作时，事业单位没有进行充分的论证，这使得预算管理缺乏科学性。在当前的预算管理中，由于事业单位经常出现追加项目的情况，因而预算管理人员需要经常调整预算。但部分事业单位图省事，不将单位的预算资金纳入预算管理之中。此外，很多预算管理人员缺乏全面预算管理的观念，不能切实地落实监控、考核单位各项活动的计划。不仅如此，一些单位的资产管理水平也比较低下。

第一，部分单位缺少资产管理制度。在这种情况下，由于没有责任人专门负责这项事务，事业单位的.成本控制意识比较弱，员工的工作积极性也不能得到有效的提升。

第二，资金管理存在一人多岗的情况。这种不良现象带来的直接结果是，单位的票据管理水平很差，而且非常容易引发账实不符的问题。

(四)内部审计独立性较差

就目前事业单位的内部审计现实情况看来，其独立性较差。这是由于我国事业单位的内部审计是由过去的行政部门转换而来的，内部审计在开展工作时，往往会受到行政部门的干预，这就使内部审计的作用不能有效发挥。另外，这也与我国内部审计发展时间较短有关。由于缺乏内部审计的实践经验，内部审计人员不能高效地完成检查、评价活动，从而影响了其独立性的发挥。

(五)内部审计监督机制不完善

我国事业单位带有很大的公益性质，其内部资金都来自财政部门的拨款。为了提高财政资金的使用收益，国家对事业单位的内部审计提出了更高的要求。在这种背景下，内部审计监督机制也就应运而生了。通过内部审计监督机制，使得事业单位内部控制的效果得以大大改善。但目前事业单位的内部审计监督机制还很不完善，造成单位不能有效了解不同时期的财务收支状况，也很难严格审查、监督各种经济活动。

三、事业单位内部控制与内部审计问题的解决方法

(一)改善内部控制环境

事业单位的内部控制意识，是单位内部控制环境的重要组成部分。为了增强单位的内部控制意识，必须改善单位的内部控制环境。首先，领导人员应注重学习关于内部控制制度的相关材料，深化对该项制度的理解，转变思想观念。其次，加强对内部控制制度的宣传。其宣传内容包括内部控制的主要内容、实行内部控制的主要目标、内部控制的重大意义等。员工只有明白了内部控制的基本含义及其重要作用，才会真正从思想上重视内部控制。

(二)健全内部控制体系

内部控制程序既承接着内部控制环境，又连接着会计系统。事业单位在健全内部控制体系时，必须认真分析实施内部控制制度时所出现的各种问题，特别是应认真分析内部控制程序的实施效果。

(1)明确单位内部各部门的职责分工。这不仅是提高工作效率的有效手段，也是改善内部控制效果的主要方法。内部控制制度的良好落实，就是建立在各部门、人员明确的职责分工的基础之上的。单位可以分解既定目标，并合理分配给不同部门，从而初步健全内部控制体系。

(2)推进信息化建设。单位内部各种经济信息的汇总、归类，需要耗费大量的人力和物力，为了保证所得到的会计信息的准确性，提高内部控制强度，就必须积极推进信息化建设。通过信息技术，将单位内部各部门组成一个有机的整体，使各部门、各级员工既能有效配合又能相互制约。在此基础上，单位的内部控制体系就得到了较好的完善。

(三)提高预算和资产管理水平

针对预算管理水平较差的问题，单位可以考虑推行全面预算管理制度。该项制度不仅能监控考核各种财务资源的运行状况，还能对各种非财务资源进行监督考核。在全面预算管理的辅助下，单位的内部控制水平能得到很好的加强。首先，单位应扩大预算范围。因为单位在预算管理过程中，往往会遇到追加项目的问题，由此而导致单位预算经常出现变动。针对这种情况，单位应将各种资金收支纳入预算管理之中。在预算管理的协调下，单位的资金收入与支出就能得到较好的控制。其次，提高预算编制的科学性。由于全面预算管理牵涉的范围较广，所以单位应采用自上而下和自下而上相结合的方法来编制预算。一般而言，领导人员对单位的发展目标、整体情况比较熟悉，而各级员工对单位的具体情况比较熟悉。采用上述的编制方法，一方面能吸收领导成员的优点，另一方面也能吸收各级员工的优势，从而提高预算编制的科学性。最后，提高资产管理水平。单位应将资产核算任务明确到具体员工，并实行岗位轮换制。对于在岗员工，单位应加强监督管理，确保员工能尽职尽责地开展工作，以保护单位的各项资产。

(四)加强内部审计的独立性

内部审计的独立性对于单位而言，具有十分重要的作用。虽然内部审计部门设置在单位内部，但该部门是检查单位各项经济活动是否有效的一个重要手段。而且，从内部审计的主要特点来看，内部审计也应当具有相对的独立性，确保所得到的结果客观、公正。为了使内部审计的独立性能很好地体现，单位可以设置独立的内部审计部门。不仅如此，单位还应该制定相应的规章制度，通过制度建设规范审计人员的工作程序，同时防止由于领导人员干预而削弱内部审计独立性的问题。所以，从单位的长远利益出发，领导人员应积极推动内部审计的制度建设、组织机构建设，使内部审计充分发挥作用，以提高单位内部控制质量。

(五)完善内部审计监督机制

在单位设置了相对独立的内部审计部门之后，还应完善内部审计监督机制。为了较为顺利地实现该目标，可以采取如下方法。

第一，确立内部审计专人负责制。内部审计部门的其他员工应定期的将审计工作进展情况如实的汇报给负责人，负责人再根据所得到的材料，分析单位内部控制状况，并撰写出一份较为翔实的报告，递交给单位领导参考。这不仅能提高内部审计监督的效率，还能提升内部审计的地位。

第二，健全内部审计监督制度。良好的制度是开展工作的前提条件，面对内部控制中存在的问题，内部审计人员可以依照制度做出相应处理，从而保证内部审计监督的实施效果。所以，单位应对内部审计监督的操作规范、操作流程等做出明确的规定。

第三，抓住内部审计重点。单位内部控制存在的各种问题，会给单位造成大小不一的影响。在内部审计人员有限和提高内部审计效率的前提下，单位应将风险大、资产规模大及预算管理不完善的部门作为重点审查、监督对象。

四、结语

总之，内部控制与内部审计对于事业单位的正常发展都具有重要作用，而且两者之间关系紧密。因此，针对内部控制上的缺陷，单位不仅要从内部控制制度本身着手解决，还必须加强内部审计的制度建设和监督管理，使单位内部审计功能得到完善的同时，又能促进单位内部控制质量的提高。希望本文的分析及相关论述，可供参考与借鉴，从而促进事业单位内部控制效果的提升。

参考文献：

[1]张琳.事业单位内部控制与内部审计存在的问题及解决途径[J].中国内部审计，，(1)：63-65.

[2]张琳.事业单位内部控制与审计监督探析[J].新会计，2015，(1)：60-61.

[3]董雪琴.新形势下行政事业单位内部控制与内部审计思路[J].时代金融(下旬刊)，，(7)：198.

[4]李红霞.事业单位内部控制与内部审计相关问题及其应对措施[J].财会学习，2015，(16)：148，150.

篇7：企业内部财务管理审计论文

企业内部财务管理审计论文

企业是一种以盈利为最终目的的经济组织,它的一切生产经营活动都是围绕着“盈利”二字而展开的。而企业若想获得更多的利润,就必须要做好内部财务管理审计工作。可以说,企业进行内部财务管理审计的目的就是为了实现企业的利润最大化、价值最大化以及股东财富的最大化。随着近几年来我国社会经济的飞速发展与经济体制改革的不断深入,我国各行企业在迎来更大发展空间的同时也将面临着更多的挑战。因此,如何才能做好企业内部财务管理审计工作就变成了企业内每个财务人员都必须要深思的问题。

一、企业内部财务管理审计的作用

(一)确保企业内部财务信息的安全与准确

企业内部财务管理审计的重要作用之一是确保企业内财务信息的安全与准确。财务信息的安全与准确是企业的生产经营活动正常进行的前提之一。企业内部的财务管理审计工作可以有效控制与规范企业内相关人员的财务行为,从而保证企业内各项财务资料的真实性与完整性,避免因为财务信息的纰漏而给企业带来的经济风险。另外,企业内部的财务管理审计工作不仅仅是对企业内各项财务信息进行核对与审阅,它还能够负责对企业的各项财产物资进行清查与控制,从而保障企业资产的安全,避免舞弊事件的发生。

(二)确保企业各项工作的正常和有序

确保企业内各项工作的正常和有序是企业内部财务管理审计的另一大重要作用。企业内部的财务管理审计工作是通过建立一个功能完善与协调有效的内部财务监督控制机制,来对企业在生产经营过程中的各项经济活动进行事前、事中以及事后的统筹控制,尤其是对其中的某些薄弱环节进行重点控制,从而有效规避企业的经济风险,使企业内各项工作能够正常有序地进行。同时。企业内部的财务管理审计工作还能够充分发挥团体合作的有效性,使企业内各部门之间紧密配合开展各项工作活动,并结合相应的奖惩制度来激发出员工的最大工作热情与工作积极性,从而为企业创造更大的效益。

二、企业内部财务管理审计的地位

近几年来,随着社会经济的飞速发展与经济体制改革的不断深入,我国的经济大环境正在发生着日新月异的变化,也正因此。我国各行企业的经营情况也随之变得非常复杂。在我国当前经济形势之下,在企业正常开展生产经营活动的前提基础上,企业内部的财务管理审计工作所占有的地位正越来越重要。总体来说,企业内部的财务管理审计工作主要包括有资金的筹备、活动的组织以及企业财务的处理等几大步骤,而这些步骤几乎涉及到了企业生产经营活动中的每个环节,对企业的整体运转流程来说都有着极其重要的地位。再者,因为企业内部进行财务管理审计的主要目的是为了促进企业员工能够更加有效地对企业内各项事务进行决策。从而提高企业资金的使用效率、实现企业效益的最大化。这正符合企业发展的根本利益目标,因而企业内部财务管理审计的地位也就随之提升,并越来越受到企业管理者的青睐与重视。

三、企业内部财务管理审计的现状

(一)企业内部审计制度不够完善

企业内部审计制度不够完善是目前我国企业内部财务管理审计工作的主要现状问题之一。虽然现阶段我国众多企业的内部管理制度正逐渐顺应着时代的发展形势而开始发生变革。但仍有部分企业的内部管理制度较为落后,其表现之一就是部分企业尚未设立独立的审计部门,有的虽然设立了独立的审计部门但职能薄弱、作用不大,因此也就导致了企业内部审计工作的效率低下。企业内部审计工作的效率低下对企业内部的财务控制工作有着极其不利的影响,它会严重阻碍企业内相关财务人员对企业生产经营过程中所涉及的各项财务活动的监督管理,并且也不能够使财务人员正确衡量与评价企业内各部门的\'经营绩效。

(二)对财务信息的管理不够完善

目前我国企业内部财务管理审计工作的又一大主要现状问题是对财务信息的管理不够完善。一个长期稳定发展的企业除了要拥有完善的内部控制系统以外还要拥有完善的信息系统,信息系统与内部控制系统同样都是企业内部开展财务管理审计工作的必要前提。可以说,一个良好的信息系统能够有效促进内部控制系统的高效运行。然而目前在我国很多企业当中。其信息系统的建立却并不完善,因此使得企业在内部财务管理审计工作中对财务信息的管理也不够完善,企业内相关财务人员不能够较高效率地获得其在财务管理审计工作中所需要的各项信息,从而造成了信息的不对称,影响了其控制工作的进一步展开。

(三)对企业内部的控制力度不够

对企业内部的控制力度不够也是目前我国企业内部财务管理审计工作的主要现状问题之一。这个问题具体来说主要表现在以下两个方面。一是部分企业内相关财务人员对企业资金的管理力度不够或者管理方式不当。因而造成了企业资金的闲置或者不足等现象,即企业对资金的使用缺少了一些必要的合理计划与安排,从而使得企业在生产过程中的物资购入这一环节进行得过于盲目,不是物资购入得过盛就是物资购入得不足,导致企业在亟需某项物资或者亟需资金周转时面临极大困境。二是部分企业内相关财务人员对企业应收账款的控制力度不够,这主要是由于企业内的赊销政策不够严格以及缺少回收账款的有力措施所导致的,如果这种情况长期得不到好转,便会使得企业的资金链出现断节,严重阻碍企业的资金运转。

四、加强企业内部财务管理审计的措施

(一)加强对现金的控制 加强对现金的控制是企业内部开展财务管理审计工作的主要措施之一。就目前来说,企业若想加强对现金的控制主要应当做到以下两点:一是尽量使企业内的现金流入与现金流出趋于同步,即尽量使其两者的发生时间趋于一致,从而令企业所持有的交易性现金余额降到最低:二是尽量加强对现金浮游量的使用,从而使企业资金的流转更加灵活,减少企业的额外资产投入,促进企业利润的快速产生。

(二)加强对应收账款的控制

加强对应收账款的控制也是企业内部开展财务管理审计工作的主要措施之一。企业若想加强对应收账款的控制主要应当做到以下三点。一是尽量将企业的财务数据核算准确,以及将债权与债务的关系明确。企业最好要建立起一个完整完善的应收账款核算体系,并且必须要保证原始单据的真实性与完整性:二是对客户的信用情况进行有效评价。企业最好制定相应的信用标准,而后企业内相关财务人员则可根据客户的信用等级来控制其应收账款。三是企业应当加强对应收账款的账龄分析。并结合销售

合同来明确收款率以及应收账款余额百分比等,从而保证应收账款的安全性。

(三)加强对内部审计的控制

企业若想有效开展内部财务管理审计工作,还需要做的一点就是要加强对内部审计的控制。企业的内部审计工作既是企业内部财务控制工作中的一个重要部分,也是监督企业内部其他财务控制环节的有力工具,因此企业内相关财务人员必须要定期对企业内部的财务控制工作进行一定的检查与考核。并设立严格的责任追究制度,从而做好企业内部的审计工作。企业只有加强了对内部审计的控制,才能有效提高其工作效率,以为企业创造更多的经济效益。

做好企业内部的财务管理审计工作是促使企业长期发展的重要前提之一,企业内相关财务人员必须要学会利用最科学与最合理的方法进行企业内部财务管理审计工作,从而提高企业的经营效益。

篇8：企业内部报告及其应用领域论文

企业内部报告及其应用领域论文

随着经济的发展，人们越来越认识到财务报告信息在经济决策与控制中的重要作用，但却忽视了构成会计报告系统的财务报告和内部报告的关系，特别是忽视了企业内部报告作为会计信息和管理信息的有机组成部分的理论价值和在经济决策中的应用价值。

内部报告的内涵及体系

目前会计准则和会计上通常所称的财务报告是外部报告。相对于外部报告，内部报告是由企业内部编制，在企业内部传递，为企业董事会、管理者和相关人员所使用，满足企业决策与控制需要，实现企业战略目标的信息报告。内部报告包括内部报表及相关资料。内部报表是根据企业内部决策与控制需要所编报的成本费用表、资产使用状况表等，其种类、数量、格式等都可根据公司管理的需要而设计。应当明确的是，对外报告的报表与内部报表的界限划分受主观影响较大。如果企业自愿披露一些会计准则强制披露以外的报表，那么，对外报告可能包含上述内部报表。同样，企业内部决策与控制所需要的信息也必然包括资产负债表、利润表等所谓外部报告信息，从这个角度看，内部报告也可包括财务报告。

与财务报告的设计不同，内部报告体系的设计不是由企业外部的会计准则委员会或相应的机构来完成的，而是由企业管理者根据自身决策与控制需求所设计的。内部报告体系建立的理论基础应是内部利益相关者的相关决策信息需求。在市场经济体制和现代企业制度下，企业的经营决策可分为资本经营决策、资产经营决策、商品经营决策和生产经营决策四个层次，以此为理论依据，形成了资本经营报告、资产经营报告、商品经营报告和生产经营报告四大内部报告系统。

1、资本经营内部报告系统。资本经营是指企业以资本为基础，通过优化配置来提高资本经营效益的经营活动，其活动领域包括资本流动、收购、重组、参股和控股等能实现资本增值的领域，从而使企业以一定的资本投入，取得尽可能多的资本收益。反映资本经营核心目标的指标是净资产收益率。所以，要实现资本经营目标，一方面要提高总资产报酬率（即搞好资产经营）；另一方面要搞好资本运作，降低资金成本，特别是降低负债成本，优化资本结构，用好税收政策。因此，资本经营报告系统应包括：资产经营报告、资金成本报告、资本结构报告、所得税报告、EVA（经济增加值）报告等。

2、资产经营内部报告系统。资产经营是指企业以资产为基础，通过合理配置与使用资产，以取得尽可能多的收益。反映资产经营核心目标的指标是总资产报酬率，企业要搞好资产经营，一方面要提高销售利润率或商品的盈利能力（即搞好商品经营）；另一方面要搞好资产配置与重组，提高资产使用效率，加速全部资产周转。因此，资产经营报告系统主要包括：商品经营报告、资产结构报告、资产利用程度报告、对外投资报告、资产损失及不良资产报告、资产利用效果报告、资产重组报告等。

3、商品经营内部报告系统。商品经营是指企业以市场为导向，以一定的人力、物力消耗，生产与销售尽可能多的商品，取得尽可能多的利润。反映商品经营核心目标的指标是经营利润率，企业要搞好商品经营，既要提高营业利润率，也要扩大销售规模与水平。其中，增加产量、降低生产成本（即产品经营）是基础，同时注重产销平衡、提高商品销售价格、降低采购价格及相关费用。因此，商品经营报告系统主要包括：产品经营报告、营业收入报告、商品销售价格报告、市场占有率报告、采购价格报告、管理费用报告、营业费用报告、财务费用报告、营业外收支报告等。

4、生产经营内部报告系统。产品经营是指企业在统一战略计划指导下，以一定的人力、物力消耗，按时、保质、保量生产出一定的产品。反映生产经营核心目标的指标是产值（或收入）成本率。要降低产值成本率，一方面要增加生产，提高产品的质量与价格；另一方面要降低生产成本，包括材料成本、人工成本和制造费用。因此，生产经营报告系统主要包括：商品产品成本报告、单位成本报告、材料成本报告、人工成本报内部报告的价值与应用领域

明确内部报告的内涵和体系，为我们理解内部报告的价值和应用领域奠定了基础。内部报告作为提供企业经营管理完全信息的报告系统，对企业预测、决策、规划、控制、反映、评价都有重要的理论与应用价值，特别是在内部控制、管理会计、财务报告和财务分析领域的应用具有广泛前景。

（一）内部报告在内部控制中的应用

内部报告在内部控制中具有十分重要的地位与作用。企业内部控制从目标角度可分为实现经营活动有效性控制、会计信息相关可靠性控制和遵循相关法规的控制。在这三种控制中，经营活动有效性控制属于内部管理控制，会计信息相关可靠性控制属于内部会计控制，遵循相关法规的控制属于法规控制。企业无论进行何种内部控制，都必须具备控制标准信息和控制报告信息，只有将实际报告与控制标准相比较，才能发现偏差，进而采取措施纠正偏差。

第一，从内部控制目标看，企业决策与控制所需要的相关和可靠的会计信息，本身就包括对外报告信息和内部报告信息；另外，要实现企业战略目标、经营目标和作业目标，关键在于内部经营管理决策，而内部报告信息的相关与可靠程度将决定这些内部决策与控制目标的实现。

第二，从内部控制要素看，内部控制离不开内部报告。企业内部控制的要素，无论是控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监督控制等五要素，还是内部环境、目标设定、事项识别、风险评估、风险应对、控制活动、信息与沟通、监督控制等八要素，或是控制环境、控制变量、控制标准、信息报告、执行评估、纠正偏差、业绩评价、激励机制、信息沟通、监督控制等十

要素，其中的报告信息都是必要和关键的要素。

第三，从内部控制系统程序看，确定控制目标、制定控制标准、编制控制报告、评价控制业绩、进行管理激励是重要的程序和步骤。其中编制控制报告是进行内部控制的中心任务，控制报告实际上是根据控制目标和标准，对实际执行情况进行比较分析形成的报告。而内部报告又是控制报告的有机组成部分。因此，没有内部报告，就没有内部控制报告，也就没有内部控制。

（二）内部报告在管理会计中的应用

目前人们主要将管理会计定位于满足内部管理的会计信息系统，对管理会计内容的划分有两种：一是分为完全成本会计、差异会计和管理控制会计；二是分为预测与决策会计、规划与控制会计和责任会计。虽然从表面上看其定位和划分都符合会计的本质与内涵，但实质上都是强调如何利用会计信息进行预测、决策、规划与控制，而不是研究为进行预测、决策、规划与控制而如何提供会计信息。因此，现在的管理会计学实质上不是会计，也不是会计信息系统的组成部分。笔者认为，作为会计学重要分支的管理会计应是能为组织内部管理者提供决策有用会计信息的系统，它应是基于管理的会计。因此，管理会计改革与完善的方向应是将管理会计置于会计学大框架下进行研究，将围绕管理会计本质和目标而进行的管理会计的确认、计量、记录和报告作为基本内容和方法。提供管理会计报告应是管理会计目标与方法所决定的，正如财务会计要提供财务会计报告一样。

内部报告体系的\'建立，一方面是对管理会计理论和方法的创新与完善，解决了管理会计作为会计信息系统应当报告经济活动及其成果、为决策与控制提供有用信息这一会计本质和目标问题；另一方面是对管理会计实务的规范与完善，解决了管理会计实践中与财务管理之间的职责不清、任务不明等问题。

基于管理会计的内部报告（或称管理会计报告）主要包括企业内部使用的、用于内部决策与控制、评价及沟通的各种会计报表及说明。目前我国企业内部虽然也编制成本报表等，但编制这些报表的主要目的是为最终完成财务会计报告服务，并没有形成完善的管理会计报告系统。因此，对我国企业而言，管理会计报告不是改进问题，而是创新问题。

告、制造费用报告、各产品产值成本率报告、技术经济指标对成本影响报告、废品情况报告等。管理会计报告的创新离不开管理会计目标，特别是管理会计的相关性。从企业内部经营管理需求看会计相关性，就是要为管理者提供内部决策、控制、评价、沟通所需要的各种信息，特别是会计信息，这为管理会计报告体系及其内容创新指明了方向。笔者从资本经营、资产经营、商品经营和产品经营角度设置内部报告，可以说是对管理会计报告创新与发展的有益尝试。

（三）内部报告在财务报告中的应用

财务报告的可靠性取决于内部报告的可靠性与相关性，只有全面、系统地理解与掌握企业的报告系统，即处理好财务报告与内部报告的关系，才能为决策与控制提供完整的依据。然而，目前无论是企业外部利益相关者，还是企业内部经营管理者，往往都重视和使用财务报告而轻视内部报告。其实，内部报告不仅可以为企业内部经营管理中的决策与控制提供信息，而且对企业外部利益相关者而言，全面、系统、相关、可靠的内部报告对完善财务报告系统同样至关重要。

第一，内部报告是财务报告的基础与补充。财务报告反映的是企业财务状况和经营成果综合情况的报告，而形成财务报告的基础是内部报告中更详细、更系统的分类信息。所有财务报告信息的基础往往都来自于内部报告，同时内部报告也是对财务报告信息的补充。

第二，内部报告的可靠性决定了财务报告的可靠性。内部报告的可靠性对财务报告的可靠性至关重要。通过内部报告体系的建立和对可靠性的重视，一方面为企业自身经营决策与控制提供了有用的信息，另一方面提高了财务报告的可靠性，从而为外部利益相关者进行决策提供了更可靠的信息。

（四）内部报告在财务分析中的应用

传统的财务分析将会计信息提供者提供的信息理解为财务报告信息，将财务信息需要者理解为企业外部需求者。因此，财务分析通常被理解为是企业外部信息需要者通过对财务报告信息进行分析，为其各项决策提供有用的信息。其实，企业信息提供者提供的信息不仅仅是财务报告，还包括内部报告，企业信息需求者不仅仅是外部利益相关者，还包括企业内部经营管理者，因此，现代财务分析应包括企业所有利益相关者对企业全部报告信息的分析，既包括对财务报告的分析，也包括对内部报告的分析。

企业是市场经济的主角，随着发展目标与财务目标的转变，为保证资本增值目标的实现，必然面临着投资、筹资、经营、分配各环节的决策与控制。但是，无论是战略决策、财务决策、经营决策等管理决策，还是预算控制、报告控制、评价控制和激励控制等管理控制，都离不开相应的财务分析信息。因此，财务分析是现代企业基于价值管理的基础。随着企业管理决策与控制对财务分析信息需求的转变，传统的财务分析基础信息和财务分析基本内容也都将发生改变。财务分析基础信息将包括全部会计信息（财务报告和内部报告）；财务分析内容从相关主体看，将分为投资者财务分析、管理者财务分析、监管者财务分析、客户财务分析、供应商财务分析、员工财务分析等。

篇9：民营企业内部审计论文

一、中小民营企业内部审计存在的问题及原因分析

1、管理层素质参差不齐，对内部审计的认识不足。我国中小民营企业中，大部分是实行家族式管理的家族企业，一方面由于中小民营企业受家族文化的影响深远，另一方面相当数量的中小民营企业领导人科学文化素质较低，决策管理习惯凭经验办事。虽然有些企业在形式上建立了董事会、监事会，实行了总经理负责制，但没有建立起真正的制约机制，由于管理层素质参差不齐，对于内部审计也没有引起足够重视，有的企业虽然设立了内部审计部门却形同虚设，并没有真正发挥内部审计在企业管理中的作用。

2、内部审计制度不健全。中小民营企业由于受家族制管理模式的影响，往往依靠“人治”而非“法治”来管理企业，再加上国家对于民营企业的内部审计没有相关的规定，从而导致其管理制度往往会屈从于人情法则，所以中小民营企业的内部审计往往会呈现出“人治”的特点，而忽视了制度的建立，从而导致内部审计工作随意性较强，造成审计工作没有计划性、没有一个系统的审计流程和规范引导工作，在处理审计事项时也难以把握，导致内部审计工作不能正常开展并发挥其监督效能。

3、内部审计手段落后。在我国，虽然现代电子信息技术在各个领域的应用和发展速度惊人，但中小民营企业审计工作大多还停留在传统手工查账的基础上，通过对会计凭证、账簿、报表的审核，核实货币资金、财产物资、审查各项财务收支及债权债务，对企业的财务状况和经营成果做出判断，其工作仅仅停留在查错、防弊上，不能利用现代化电子信息技术针对企业管理现状做出分析、评价，给管理者提出合理化建议。

4、内部审计人员素质不高。由于社会上对中小民营企业尚存在种种误解和偏见，一些优秀人才不愿意到中小民营企业就业，从而导致中小民营企业人才匮乏，相当一部分中小民营企业没有专职的审计人员，大多由会计部门人员兼职。这些人员大都没有通过系统化的审计知识培训，对内部审计工作没有形成一个系统、深刻的认知。再者高层管理人员对内部审计工作缺乏重视，致使内部审计人员岗位培训工作落实不到位，因而造成中小企业内部审计人员业务素质相对较低，从而在一定程度上限制了内部审计作用的发挥。

二、加强中小企业内部审计工作的对策

1、提高企业高层领导对内部审计工作的认识。中小民营企业的高层管理者必须充分认识内部审计工作的重要性，建立独立的内部审计机构，高度重视内部审计工作，切实做到内部审计机构由主要负责人直接领导，并赋予内部审计机构一定的地位和广泛的权利，使企业的内部审计具有独立性、权威性。大力推广“审计无禁区”的思想，保障内部审计工作有效开展，在企业营造“尊重审计、支持审计、自觉接受审计”的工作环境。

2、建立健全内部审计制度。一要科学设置内部审计机构，明确内部审计机构与各职能机构分工，保证内部审计工作规范开展。二要建立完善的内部审计工作制度和工作标准，明确审计内容和工作流程，规范操作程序，提高审计工作效率。三要按照现代企业制度要求，进一步探索与完善企业内部控制有效性审计和评价的工作方法，不断完善企业内部控制体系，创建内部审计的最佳运行模式，促进提高企业管理水平。

3、提高内部审计工作效率。随着中小民营企业的不断发展壮大，企业管理要求日趋现代化，内部审计也面临着转型，其根本目标是要实现六个方面的转变，即在审计理念上，对内部审计本质的认识由检查系统向控制机制的认识转变，由注重结果、重在治标向注重过程、重在治本转变；在审计的职能上，由单纯监督向监督与服务并重转变；在审计的目标上，从查错纠弊向内部控制评价和风险评估转变；在审计内容上，由财务控制向业务控制和信息系统控制转变；在审计的方式上，由事后监督向事前、事中全过程监督转变；在审计的手段上，由手工操作为主向利用计算机、网络信息技术为主转变。

篇10：民营企业内部审计论文

［摘 要］

内部审计作为现代企业制度的重要组成部分，对完善公司治理,建立健全企业内控制度，加强和改善企业管理具有重要的意义。民营企业设立内部审计是民营企业发展的必然，也是民营企业发展的迫切需要。本文试图对某一民营企业内部审计的具体问题进行探讨和研究，以理论联系实际为出发点，以历史背景—企业现状—未来发展为研究思路，以××集团总公司为例研究民营企业内部审计目前存在的问题、原因及对策等内容。

［关键词］

民营企业；内部审计；问题；对策

随着我国经济体制改革的进一步深入和现代企业制度的逐步建立，内部审计日益成为民营企业管理体系中的重要组成部分，其作用也在逐步扩大，成为集团内部有效控制和监督的重要方式。但内部审计在机构设置、工作方法、审计内容和职能的深度与广度等方面，还未发挥出应有的作用，更无法适应现代企业制度的要求，从而影响了内部审计的控制和监督效果。如何消除这些因素的影响以充分发挥内部审计的作用，是当前民营企业迫切需要研究解决的一个重要课题。

一、民营企业开展内部审计的必要性

（一）民营企业的界定

关于我国民营企业的界定，从广义上看，民营企业只是与国有独资企业相对，而与任何非国有独资企业是相容的，包括国有持股和控股企业。民营经济是指由民间人士、民间机构、民间力量经营的经济。民营企业是一个与国有企业相对应的概念，是一种非国营、非官方的方式和组织形式。本文认为民营企业可以细分为7种类型：一是个体、私营企业；二是乡镇企业；三是民营科技企业；四是股份合作企业；五是“三资企业”中国家不控股的外资企业；六是股份制企业中国家不控股的企业；七是国有民营企业，如实行承包和租赁等方式进行国有资产经营的企业。本文论及的民营企业，主要指除第五、第七种以外的民营企业。可以归纳总结民营企业的概念是：非国有独资企业均为民营企业。

（二）内部审计的定义

内部审计是一种独立的、客观的确认和咨询活动，旨在为企业增加价值和改善组织营运，它运用系统的、规范的方法改善和评价组织在内部控制、风险管理中的效果，帮助企业实现其目标。

我国现行的内部审计定义为：“内部审计是独立监督和评价本单位及所属单位财政收支、财务收支、经济活动的真实、合法和效益的行为，以促进加强经济管理和实现经济目标”。内部审计原定义的表述为：“内部审计机构在本单位主要领导人的直接领导下，依照国家法律、法规和政策，以及本部门、本单位的规章制度，对本单位及下属单位的财政、财务收支及经济效益进行内部审计监督，独立行使内部审计监督权，对本单位领导人负责并报告工作”。新旧定义相比，主要的区别在于：①增加了内部审计的评价职能，与监督职能同等重要；②增加了内部审计的目的，促进加强经济管理和实现经济目标。

（三）民营企业开展内部审计的必要性

内部审计职能是连接内部审计理论与实务的桥梁，内部审计实务工作的开展实际上就是内部审计职能的实施过程。随着经济的发展和现代企业制度的建立，社会对内部审计的需求，特别是内部审计职能——如何更有效实施的需求日益加强，在这种状况下，研究内部审计职能既有很高的理论价值，又有很重要的现实意义，不仅能丰富内部审计理论体系，也会促进内部审计实务的完善以及内部审计作用的发挥。

（1）加强内部审计可以确定财务和运营信息是否准确和可靠，财务和运营信息是管理层做出筹资、投资、分配等财务决策的基本分析依据，相关信息是否准确和可靠关系着企业的成败。加强内部审计可防止集团内部各部门为渲染本部门业绩提供虚假财务信息而背离集团总目标。

（2）加强内部审计可以确定企业所面临的风险是否已经被识别和最小化。企业走入市场，参与市场竞争，在经营运作和管理方面，都会使企业监督、控制日益艰难，所面临的风险也会逐渐增多，内部审计使得一些高风险业务可能产生的巨额亏损能够得到及时发现和制止。

（3）加强内部审计可以确定外部规章制度和可被接受的内部政策与程序是否已经被遵循。仅有一个好的自我约束机制，没有一支高素质的监控队伍，企业就会很容易在市场竞争的风浪中被冲垮击败，内部审计可以减少和杜绝不合规行为的发生。

（4）加强内部审计可以确定是否达到了令人满意的运营标准。运营部门的自我评价和测试缺乏客观性与公正性，内部审计部门作为独立性较强的部门可以对组织内不同的运营和控制实施系统、客观的评价。

（5）加强内部审计可以确定资源是否被有效地、经济地加以利用。所有权与经营权的分离是现代企业的一个基本特点，产权所有人将财产托付给企业经营者，企业经营者就应妥善保护和合理利用这些资源，以实现资产的保值增值，内部审计是加强管理和监督的必要手段。

二、××集团有限公司内部审计概况及存在的问题

（一） ××集团公司简介

××集团有限公司（简称××集团）设立于内蒙古自治区首府呼和浩特市，该集团公司具有房屋建筑工程、公路工程、市政公用工程、地基与基础工程、土石方工程总承包二级资质；煤炭地质与水文地质勘查、地球物理勘查、地质测量、煤田灭火、岩矿分析等甲级资质。总公司有12家分公司和2家检测中心。现有员工2 906名，各类专业技术人员411人，其中有高中级职称的285人。拥有大型的专业设备425台（套）。具有承揽大型勘探工程项目和建设工程项目能力。2001年公司通过ISO 9002国际质量体系认证。2004年被国家工商总局评为“重合同、守信誉”单位。

（二）××集团内部审计的发展历程

××集团内部审计的发展历程可以概括为4个阶段。

第一阶段：萌芽阶段（1995－l996年）。这一时期因为公司规模相对较小，没有或有较少子公司或分公司，公司内部管理信息通畅，公司没有正式开展内部审计工作。但是在后期出现分公司以后，分管分公司的财务人员在监管分公司财务过程中，实质上具有了类似内部审计的部分性质，可以说是内部审计工作的萌芽。

第二阶段：财务部门代行内部审计职能阶段（1997－l999年）。随着公司的进一步发展和扩大，公司已从单一的公司成为了企业集团。无论是人员规模、经营规模，还是管理结构，都变得越来越庞大和复杂，跨地区分（子）公司的出现和增加，更使得企业内部迫切需要加强管理。为了进行内部监督，当时由财务部门代行内部审计的职能。财务部门定期组织财务人员对各地分（子）公司进行财务检查，主要工作是审核财务收支、检查财务规章的执行情况，审计的范围和作用非常有限。

第三阶段：独立审计起步和发展阶段（2000－2003年）。由财务部门行使内部审计职能，使审计工作的范围和作用受到了极大的限制。随着集团规模的进一步扩大和管理跨度的加大，2000年集团董事会要求成立独立的审计部门，内部审计职能也正式从财务部门中分离出来。当时虽然审计人员都是从财务部门出来的，但因独立性有了提高，因此审计的效果和效率很快有了提高。

第四阶段：向管理审计的探索阶段（2003年至今）。2003年，集团审计部对外招聘了具有内部审计经验的专业人才。并借鉴国外公司的经验，建立内审工作制度，完善审计工作流程，使整个审计工作发生了质的飞跃，审计作用在集团内部逐步显现出来。

××集团内部审计的发展历程也基本上代表了我国民营企业内部审计的发展历程：从无到有，从不完善到比较完善，从单一的财务审计到经营管理审计，可以说是我国民营企业内部审计发展的一个缩影。

（三） ××集团内部审计的运作模式

1、 内部审计部门的机构设置

××集团内部审计机构设置的主要特点是：内部审计工作上直接对董事会负责，但行政上归属集团财务总部管辖，在公司的架构体系上表现为双重管理模式。这种设置模式有利的地方表现在能配团财务总部进行监督和管理，审计意见和建议能通过集团财务总部的力量快速推行下去，而且通过财务总部的影响力有助于推动审计工作的展开；不利的地方是内部审计的独立性受到影响，因为行政上受财务总部的管理，很多涉及财务总部高层的审计项目开展时审计结论会受到影响。

2、 内部审计的工作目标

内部审计的工作目标就是内部审计工作所希望达到的效果。开展内部审计活动，一方面在于可以在实施过程中及时发现问题并采取改善措施。另一方面可以通过分析评价，确定管理中的薄弱环节，而后提出改善意见，最终促成系统的改善。整体而言，本文将内部审计工作的目标分为3个层次（见表1）。

目前，××集团内部审计活动还主要侧重于对现有流程中各运作环节的监控，通过对各个环节进行大量的符合性测试和实质性测试，找出已发生的问题，并针对具体问题提出改善意见。

3、 内部审计的工作方法

××集团旗下有众多分（子）公司，内部审计需要在一定期间对这些公司的经营业绩情况、内部控制运作情况、财务收支情况等方面进行评价和鉴证；需要对管理层的一些重大决策进行审计和监督。另外，还需要对一定级别以上的员工离任进行离任审计。

（四） 内部审计中存在的问题

随着民营企业的快速发展，内部审计在民营企业中已逐步得到了认识和推行，内部审计工作也取得了一定的成绩。但由于民营企业自身的局限以及所面临的制度、政策和法律环境等问题，内部审计仍然存在着很多的问题和困难，与大多数民营企业普遍存在的问题一样，××集团内部审计主要有以下问题：

1、 对内部审计存在认识上的差异

××集团对内部审计的认识只是处在初级阶段。与很多成熟的民营企业相比还有一定的`差距、这些差异主要表现在两个方面：一是地区之间的差异。因为民营企业发展水平在我国地区之间差异相当巨大，如在沿海城市，民营经济相当发达，民营企业的规模较大，管理水平也很高，很多企业早已设立了内部审计机构，常规性地开展内部审计工作。但在欠发达的中西部省份，很多民营企业内部审计还处于萌芽阶段。二是企业之间的差异。同地区相同条件的民营企业，有的很重视内部审计，将内部审计视为自己的左膀右臂；而有的却忽视内部审计，把内部审计看成是现代企业管理的一种内部摆设，没能真正发挥内部审计在管理中的作用。

2、 内部审计定位不明确，独立性差

独立性是内部审计的重要特征，独立的程度决定了审计职能发挥作用的范围和效果。民营企业的特殊性质和经营环境决定了其内部审计，无论其机构设置还是人员安排都受制于企业主。和我国目前大部分民营企业一样，××集团的产权特征也主要表现为高度集中和封闭，这样企业的决策通常都是企业主自己说了算，企业主的经营理念、经营作风、文化水平的不同，就会直接影响到内部审计的方向和重点，影响到审计结论的表达。而且由于产权高度集中在家族成员手中，“内部人说了算”，缺乏专业背景和技能的家族成员成为特殊阶层，他们很多被委任于重要岗位，其中包括内部审计部门。这种内部人相互审计的做法，严重违反内部审计的独立性要求，使审计的效率和效果大打折扣。

3、 内部审计机构设置不规范

由于我国民营企业对内部审计的认识和需求普遍处于初级阶段，国家对民营企业内部审计的开展缺乏必要的引导，设立内部审计是民营企业的一种自主行为，这样在民营企业在设立内部审计机构时，××集团选择了照搬国有企业模式，在此过程中未考虑民营企业本身的特点，只是机械地照搬套用，造成了目前机构设置上的混乱。

4、 内部审计内容不全面

内部审计的内容是一个不断发展变化的范畴。现代内部审计的内容主要可分为以财务活动为对象的内部财务审计和以经营管理活动为对象的经济效益审计两大类。但在具体实施审计时，大多数民营企业仅仅局限于内部财务审计，即监督公司的内部控制执行情况，审查公司的财务会计规章制度是否健全，合同、文件、财务报销、审批是否符合公司的规定以及专项审计等。忽略了经济效益审计，不能通过内部审计找出经营管理中存在的问题，进而提出改进措施，提高经济效益，因此制约了企业的发展。

5、内部审计职能单一

××集团内部审计除了审查组织的财务资料是否合法、公允，经营活动的目标是否恰当外，很少对管理组织合理性、管理功能健全与否、管理工作是否有效等进行确认和评价，缺少主动提供咨询服务，在内部控制的建立、健全，经营目标的确立，经营方式的选择，管理理念的确定，管理措施的实行等方面不能及时有效地为管理层提供有益的建设性意见。内部审计工作长期局限在对财务会计信息的查错防弊、查漏补缺上，在组织的经营管理、经济评价方面贡献微乎其微，不能及时有效地为管理者提供积极的建议，内部审计的职能得不到充分的体现。

6、内部审计人员配备不足，人员素质普遍较低

××集团审计部门内审人员配备不足、人员素质不高。随着我国加入WTO，经济的全球化、国际化竞争日益加剧，民营企业面临更多的新问题、新困难和新风险。只有那些精通企业业务、具有经济、法律、会计、审计等多专业知识和能力的复合型内部审计人员才能满足为企业管理层提供多方面服务的需要。集团内部审计队伍中虽然不乏高素质的专业人才，但整体而言从业人员的素质偏低，还很难胜任当前和未来民营企业发展的需要。而且内部审计人员的后续教育做得不够，大多数内审人员仅具有财务领域的知识，还停留在以财务审计为主的审计初级阶段，在一定程度上限制了内部审计作用的发挥。

三、原因分析及解决的对策探讨

（一） 产生问题的原因分析

本文认为类似××集团的民营企业内部审计出现问题的主要原因在于两方面：一是民营企业本身的特性，包括产权特征、资本结构、管理层观念等诸多方面；二是民营企业内部审计所处的外部环境，包括宏观经营环境、法律环境和内部审计行业发展水平等。笔者对这些方面进行必要的分析。

1、 民营企业的资本结构与产权特征

资本结构影响着企业治理结构即所有权的安排，而治理结构与内部审计密切相关。目前我国民营企业资本结构的特点是：资产负债率严重偏低。在这种资本结构的作用下，民营企业的决策权与经营权、主要投资者与主要管理者的身份呈高度合一的状态，缺乏债务治理机制。在这种单一的产权结构下，所有权和经营权都集中在内部人手中，企业缺乏社会化的监督机制，企业处于一种决策、执行、监督三权合一的状态，致使内部审计的发展受阻。

2、 经营者的理念

在当今中国职业经理人市场还不发达的情况下，民营企业的领导人素质更是参差不齐。他们在创业之初靠胆识和经验创立了企业的根基，但在管理水平、文化水平、道德水平和守法诚信等方面素质还普遍有待提高，科学和规范经营始终是很多民营企业亟待解决的难题。由于受经营者素质和传统思想的影响，加之内部审计在我国的发展水平不高，致使很多民营企业主尚未了解和意识到内部审计能给企业带来的好处；或者只是认识到内部审计很肤浅的一面，这样使内部审计在他们心目中的地位相当低，缺乏必要的重视，因此成为民营企业内部审计发展的一大障碍。

3、 民营企业内部审计理论研究滞后

民营企业内部审计的实践发展很快，机构和人员数量都迅速增加，实践的发展迫切需要理论的指导，我国现有的有关民营企业内部审计的指导理论十分匮乏，仍停留在以监督检查为主要手段的层面，过分依赖其监督的职能，忽略了其他职能。现在民营企业内部审计的工作很大程度是借鉴了国有企业的内部审计模式，即以传统审计概念中的行政色彩和手段，以监督检查和查错纠弊为主。显然，这种侧重事后监督，而不会解决问题的内部审计模式无法满足建立现代企业制度的需要，不利于企业改善经营管理和提高经济效益。虽然民营企业内部审计与国有企业内部审计有相同之处，但由于其产权和公司治理结构不同，必然还存在很多特殊之处，而整个民营企业内部审计领域，无论是大的理论框架，还是小的实务理论，都还没有深入的研究成果，没有形成完整的体系。

4、民营企业内部审计的法规不健全

法律法规不健全是导致我国内部审计制度不尽完善、内部审计工作成效不大的主要原因之一。除此之外，内部审计作为经济社会中一种行为还需要职业道德来规范和制约。从我国已颁布的审计法律来看，有关内部审计的法律依据主要是1994年颁布的《审计法》和1995年发布的《审计署关于内部审计工作的规定》，但它们只是为搞好国家审计监督服务的，范围也仅限于国有企业和行政事业单位，并没有将民营企业内部审计纳入其中。显然这些立法远远不能满足民营企业发展的需要。民营企业发展到今天，无论在数量、规模和竞争力等方面都能与国有企业相提并论，也同样需要加强内部控制和规范性运作机制。内部审计领域没有统一的执业标准，从而使审计工作凭经验、按习惯行事，严重削弱了内部审计的权威性。而市场发达国家对内部审计的资格和执业标准都用法律的形式规范下来。这些规定为提高内部审计人员的执业水平、提高内部审计人员的地位和权威性发挥了重大作用。

（二）解决问题的对策探讨

鉴于我国民营企业内部审计现状及存在的突出问题，民营企业内部审计其定性定位、体制机制或方法方式等，都无法进一步适应现代企业制度要求和企业发展的需要。而完善我国民营企业内部审计又是一个长期的、全方位的提高和改善的过程，笔者认为应该根据企业的特点，从其自身特征、内部审计行业组织和政府政策法律等多方面着手，有计划有目的地逐步改善和提高。针对××集团的情况应采取的措施主要有：

1、 明确内部审计的性质与定位

民营企业必须首先认识到，内部审计在企业经营管理中处于极其重要而又特殊的地位。企业的经营目标是其各组成部门工作的导向，而内部审计制度的完善和顺利进行是实现企业目标不可或缺的一部分。要确保内部控制制度被切实地执行并能够随时适应外部环境的变化，就必须加强对内部控制的有效监督与客观评价。内部审计在强化内部控制方面发挥不可替代的积极的作用：它既是企业内部控制的重要组成部分，也是监督与评价内部控制其他部分的主要力量。不仅如此，在企业内部经营管理中，随着外部环境变化、各种风险增多、公司治理加强及内部组织重整，内部审计工作在改进风险管理和完善治理结构等方面发挥审查、评价及促进作用，由此也赋予了内部审计人员更多的职责和使命。

2、 合理设置内部审计组织机构

调整理顺内部审计机构的隶属关系，合理设置独立的内部审计机构，是完善民营企业内部审计体制，确保内部审计机制有效运行的关键所在。国际内部审计师协会在其颁布的《内部审计实务标准》中对内部审计机构的领导隶属关系提出了下列要点：①内部审计机构负责人应对组织中一个具有足够权力的负责人负责；②内部审计机构与董事会之间应能直接交流信息；③内部审计机构负责人的任免，应由董事会一致同意确定；④内部审计机构的年度审计工作项目计划、人员计划及财务预算，应提交最高管理层和董事会备案；⑤内部审计机构应每年一次或在必要时多次，向最高管理层和董事会提交工作报告；⑥内部审计机构应定期评价其《章程》中规定的宗旨、权力和职责是否继续适用和有助于完成任务，并通报给高级管理层和董事会。

随着企业制度的不断创新和治理结构的逐步完善，××集团也应适应现代企业制度的要求，合理设置其包括审计部门在内的内部组织机构。就内部审计机构及其设置而言，我们主张在股东大会、董事会及经理层之下分别设立监事会、审计委员会和内部审计部门，三者之间由上而下宜存在业务指导关系，内部审计机构的设置应高于其他各职能部门，其在业务上向审计委员会负责并报告业绩，在行政上向经理层负责并报告工作。

3、 改进内部审计的方式和方法

随着企业管理水平的提高，××集团内部审计应该以企业的经营目标为中心，监督和控制企业的经济活动，利用内部审计独有的优势来完善经营管理的预先控制工作，合理建立完善的内部控制标准，打破传统的、单一的、事后审计方式，逐步把注意力集中在事中审计和事前审计上。内部审计工作不再局限于事后监督， 不仅要监督和评价经济项目、预算及合同的真实、合理、合法、有效，及时反馈信息和意见，又要对集团内部的重大经营决策、重点投资项目及占用资金数额较大的主营业务实施事前审计。对企业内部控制进行全面、及时的监督和评价。

在信息化技术普及和应用水平提高的大环境下，集团内部审计人员还应通过在企业内部建立一个功能完善的审计信息化系统和审计操作平台，对内部财务信息系统及会计工作进行高效的监控与评价，对集团资产流向情况密切跟踪；改变传统的以手工作业为主、以计算机操作为辅的审计模式，提高内部审计部门在信息化条件下实施审计监督与评价的能力，通过全过程的审查、监督与评价，逐步实现审计过程的转变。

此外，改变内部审计工作的实施单纯依靠内审人员的现状，可以适当借助外部审计的力量，实现内部审计与外部审计优势互补。内部审计和外部审计有机地结合一起，既有利于缓解内部审计人员的压力，又有助于提高内部审计工作的效率和质量。

4、 拓宽审计内容的领域

企业要从以检查、评价为主要内容的内部控制审计向以改善机构运行状况和推动改革为主要内容的管理审计转变。审计部门不仅要发现问题，而且还要参与解决问题，要站在管理控制的角度不断完善制度，积极促进和推动企业的内部控制、风险管理、机构改革、业务创新等活动 。

在条件有限的情况下，可以重点围绕企业经营管理中的热点、难点问题，选择一些规模相对较小、涉及面相对较窄、容易操作的项目开展管理审计试点，逐步摸索方法、积累经验，应该以敢于实践创新的审计理念，逐步拓展审计评价的内容和范围，尝试开展比较全面的任期管理责任审计评价等。

5、加强内部审计职能的扩展及创新

审计职能的注重内部审计职能由单一的经济监督职能向以经济监督和经济评价为基本职能的多职能转变、内部审计的本质已不再定位于独立的经济监督活动，而是以服务为导向的经济控制机制。内部审计的主要目的是为集团内部的管理控制服务，从而达到为企业创造价值的目标，这就决定了内部审计的工作重点必然由传统的财务审计过渡到经济效益审计，即由传统的“检查系统”向“控制系统”转变，从查错防弊向内部控制评价和风险评估转变。

在内部审计传统定义中“确认”职能已不能适应集团在当今市场日益注重未来导向的情形下，对内部审计职能做出的更广泛探索，比如尝试利用“咨询”职能，在内部审计经济评价的同时，从事咨询活动，主动积极地向管理者提供咨询服务，进而达到对组织经营与控制直接改善的目的。

6、提高内部审计人员的素质

企业经营环境的日益复杂和竞争的更加激烈，对内部审计人员的素质提出了更高的要求。内部审计人员需要在熟悉财务会计审计的基础上，尽可能多地了解其他业务领域，掌握其他专业的理论与实践知识，拓宽知识结构，才能更得心应手地开展审计工作，为企业创造财富。现代内部审计工作逐渐由财务管理领域向经营管理领域渗透和扩展，内部审计人员的组织结构也应该趋向多元化，不仅要有懂财务及审计的专业人才，还应配备精通各项相关业务的专门人才，充分利用现有资源，聘请有丰富经验和较高业务水平的人员充实内部审计部门，还应适应审计领域日益拓展的需要，使内部审计机构在现代企业制度下发挥更大的作用。

（三） 结论与展望

展望未来，××集团内部审计充满了希望和挑战。随着集团业务和规模的不断扩大，内部审计部门在集团内部的地位和重要程度也不断提升，内部审计部门前瞻性地制定了部门未来的发展战略，战略的主要内容包括：①部门远景。成为企业内部的风险控制中心和咨询中心。②人员规划。企业内审部门领导意识到人才是内部审计发展的决定因素。为此，制定了根据企业规模增长比例来确定内部审计人员增加的规定；确定了每年内部审计人员的培训计划等，试图建立一个集多种管理型人才的学习型组织。③审计实务。企业内审人员试图通过不断健全审计的流程和制度，使内部审计工作实现科学化、制度化和流程化。④创新要求。企业内审人员意识到停留在财务和低层次的经营性审计不能满足企业发展的需要，也无法体现内部审计更大的价值。为此，部门内部应大力提倡审计创新意识，包括使用新的审计方式方法、拓展新的审计领域、使用新的审计工具等，希望能紧随国际内部审计的发展步伐，结合集团实际，将最新的研究成果引进来，消化后及时在实务中推广运用，使内部审计发挥更大的作用。

主要参考文献

［1］陈艳利，刘英明.基于公司治理的内部审计问题研究［J］、审计研究，2004（5）.

［2］张宇.谈推进我国内部审计职业化发展［J］、财会月刊，2008（9）、

［3］李亚、民营企业公司治理［M］、北京：中国方正出版社，2003、

［4］林钟高，龚明晓、离任审计［M］、大连：东北财经大学出版社，2003、

［5］张庆龙、企业内部审计指南［M］、北京：中国时代经济出版社，2007、

［6］赵欣、内部审计原理[M].长春：吉林人民出版社， 2005、

［7］汪景福、从内部审计的职能辨析内部审计外部化［J］、山西财经大学学报，2007（z2）、

［8］邱胜利.内部审计控制与操作风险管理——操作实务指南[M].北京：中国金融出版社，2009.

篇11：民营企业内部审计论文

摘要：

改革开放之后我国的民营企业迎来了迅猛发展的时期，为我国的经济增长做出了巨大贡献，在确保我国国民经济稳定增长，缓解就业压力，优化经济结构，推进技术创新，促进市场繁荣，保持社会稳定等方面发挥着越来越重要的作用。但是由于民营企业的特殊性，使得会计信息化的环境下民营企业的内部审计难以满足时代的要求，为民营企业的发展造成了障碍。本文将简述民营企业内部审计的意义，分析民营企业内部审计存在的主要问题，提出完善和发展会计信息化环境下民营企业内部审计的对策。

关键词：

会计信息化；民营企业；内部审计

一、信息化环境下民营企业内部审计的意义

1.完善公司治理机制随着社会经济的不断发展，信息化环境的不断完善使企业内部审计工作取得了重大的突破，其涉及到的范围也越来越广，包括内部控制、风险管理和企业战略目标的实现等等，内部审计工作的复杂性与技术性越来越高。因此，在加强企业内部审计的过程中，就必然促进公司治理机制的完善。特别是对于民营企业而言，内部审计工作的开展要求管理人员从多个方面考虑，进而提高了其综合素质与治理水平，能从实际工作中总结经验，为公司治理机制的建立与完善提供建设性意见。

2.加强企业风险管理对企业内部审计工作而言，其最基本的职能就是查错防弊以及监督评价。在会计信息化环境下，民营企业内部审计的开展使得企业各项内部工作的运行得到了有效而全面的监督与审查，使企业运行过程中出现的违规违纪行为得以发现并得到处理，同时在企业管理过程中出现的不足也能够得到弥补，进而使得资源浪费的情况得到有效避免。此外，内部审计工作的有效实施，能为企业的建设提供科学的一局，确保企业管理层决策的正确性，避免其判断失误，使企业运营与发展过程中存在的风险得到最淡成都的避免，为企业健康稳定的发展提供了强有力的保障。

3.建立健全内部控制（制度），提高组织管理水平随着社会经济的不断发展，现代企业的制度建设越来越完善，特别是对民营企业而言，其内部审计工作的内容得到了很大的扩展，其职能已经不再停留在监督这一方面，更多的是已经朝着服务的方向发展，并且注重对业务过程的审计，具有更强的综合性。企业内部审计除了要进行查错纠弊工作，还需要分析与评价企业运行过程中的各类管理问题，例如，经营环境、风险、信息传递与沟通等等，并以此为企业的发展与建设提供建设性意见，对于企业内部控制制度的建设而言有着十分重要的意义。同时为企业内部控制工作的有效开展提供强有力的支持，使企业的组织管理水平得到有效提高。

4.为企业提供咨询，改善组织运营效果随着市场经济环境的不断完善，现代企业的生存与发展面临着巨大的挑战，特别是对于民营企业而言，其内部审计工作的改革与完善有着十分重要的意义。随着企业内部审计的内容与范围不断扩大，内部审计工作的价值更多是体现在为企业管理的服务中。企业内部审计是基于企业整体情况进行的审查工作，通过对企业运营管理的数据分析，为企业的管理者的决策提出真实可靠的依据，以此保障决策的正确性与合理性，使企业面临的风险得到有效降低，为企业组织运行效果的改善提供了强有力的保障。

5.为组织增加价值企业内部审计的目的就是为组织增加价值。通过对企业运营管理中各项工作的有效性评价，为企业组织经营管理的改善提供充分的依据，促使企业组织价值的最大化得以实现。

二、信息化环境下民营企业内部审计存在的主要问题

1.民营企业的管理模式制约了其职能随着会计信息化不断深入，会计工作模式与企业管理模式也发生了巨大的改变。会计管理理念、业务流程的调整使内部审计的工作中心偏移，会计信息的特征也有一定的变化。而对于民营企业而言，会计信息化背景下使得内部审计的问题被扩大。众所周知，大部分民营企业都带有家族性质，其内部管理层构成了一个巨大的家族网络，企业持有者主要为家族人员，其凝聚力的发展主要依赖于家族，企业的管理手段也以家庭事务管理为主，也就是说企业利益即代表家族利益。如此一来，通常情况下企业主就是企业的主要决策人，而由于不同的民营企业其持有人有着不同的特点，包括经营理念、文化水平等等，这就会对内部审计产生直接的影响，决定了其方向与重点，进而使审计结论的表达受到影响。并且对于产权高度集中的家族式民营企业而言，家族成员基本是企业内部各项事务的决定者，即“内部人说了算”，而有的家族成员在专业背景与水平上有所欠缺，这一类特殊群体通常担任重要职位，其中内部审计部门也不例外，这就使得内部审计的职能受到了很大程度的制约，出现“内部人审内部人”的不合理情况，进而难以保证企业目标得以实现，内部审计的独立性受到了严重的影响，使得审计的效率与效果难以得到保障。

2.民营企业忽视现代企业制度及内审制度的建立现代民营企业存在的一个很大的问题就是内审制度建设不到位，究其原因，主要是由于企业管理人员对现代企业制度及内审制度的建设没有足够的重视。具体表现为以下几个方面：首先，由于企业制度建设的缺失，使内部审计的目标定位并不明确。与企业治理不同，财务管理工作的目标是更加具体。然而在实际内部审计工作中，大部分企业的目标都存在一定的局限性，将财务工作中的“查错防弊”作为主要目标，而忽略了企业核心竞争力的提升，缺乏有效的管理，导致企业内部审计工作的作用难以得到充分的发挥。其次，由于国家并没有强制规定民营企业建立内部审计制度，使民营企业在内审制度的建设方面缺乏足够的重视，在民营企业内部审计管理体制中，企业内部审计工作主要由行政管理人员负责，缺乏有效的监督，难以保障审计工作的客观性与独立性。此外，由于缺乏有效的内审机制，使得民营企业缺乏对内部审计机构的建设，导致企业财务工作难以得到有效的监督与管理，又或者是审计机构与审计人员的设置存在很强的随意性，导致内部审计的作用难以得到有效的发挥。

3.民营企业内部审计的范围不够广泛自20世纪80年代我国内部审计制度恢复以来，受到该改革开放与经济转轨的影响，我国民营企业内部审计工作是基于财务会计审计开展的，其主要职能就是对财务工作的监督，尽管有的企业针对内部审计工作进行了相关机构的建设，也加强了人员配置，企业内部审计工作的作用得到了一定的发挥，约束机制的建立使得企业的经营管理水平有所提升。然而就整体而言，民营企业的财务审计的仍然处于一个较低的水平，及其原因，主要是由于企业大部分审计工作都是由财会人员承担的，由于缺乏相关的专业技能，导致内部审计工作的难以得到有效的开展，同时其包含的范围也不够广泛，仅仅停留在财务的审计方面。

4.民营企业内部审计手段不够完备随着科学技术的不断进步，计算机技术、信息技术以及网络技术得到了巨大的发展空间，并有着十分广泛的应用，民营企业在管理与经营的方式方法上也必然发生巨大的改变，这就对企业内部审计提出了更高的要求，促使其朝着现代化、信息化的方向反战。然而，受到诸多因素的影响，我国民营企业内部审计工作仍然存在一定的问题，企业内部审计手段仍然不够完备，难以发挥内部审计的应用的作用。具体表现在内部审计队伍建设不到位，内部审计人员的综合素质偏低，缺乏对计算机与网络技术的掌握，相关专业人才也比较匮乏，导致企业内部审计手段落后，仍然沿用传统的手工操作的方法，对于层次较高的工作而言，这具有十分大工作量，同时错误率极高，难以保障内部审计的质量与效果，与信息化环境下的企业内部审计提出的要求完全背离。

三、信息化环境下完善和发展民营企业内部审计的对策

1.民营企业的最高领导层要认识到内审的重要性不同民营企业的领导者在文化水平，经营理念上有所不同，许多民营企业领导人的自身素质有待提升，难以转变传统观念，并且受限于我国内部审计的发展水平，导致对内部审计的重视程度并不高，难以有效开展内部审计工作。为此，为了确保民营企业的内部审计得到充分的发展与完善，首先就需企业高层领导人员提高对内部审计工作的认识，明确内部审计的重要性。为了实现这一目标，应要求领导人员基于对内部审计的认知程度，利用内部审计，对企业内部控制、业务流程以及管理过程中存在的问题与风险进行揭示，并以此提出相应的审计措施，使企业内部控制问题得到解决，进而才能让领导层看到内部审计的作用。

2.民营企业要逐步建立现代企业制度民营企业的家族性质很强，而为了实现向现代化企业的过渡，就必须针对家族式管理模式进行改革与调整，引进市场竞争机制，确保企业管理人员的职责得以明确，使企业内部控制存在的弊端得以解决。为了实现这一目标，首先要建立集体决策机制，确保企业高层管理人员能够参与到企业的决策与管理。目前，民营企业的规模不断扩大，企业管理难度越来越复杂，仅仅凭借企业主的个人意志来进行决策难免会出现失误，进而对企业的发展造成一定的影响。而集体决策机制完善，不仅使企业决策更加科学合理，同时能使高层管理人员的积极性得以提高，让他们感受到企业的认同与肯定，使企业的内部凝聚力得以增强。其次，还应调整用人制度，任用非家族集团的人才，如此才能激发企业员工的积极性，促进企业发展。此外，还要引入竞争机制，促进企业内部形成良性竞争，以此使企业员工的创造力得到充分发挥。再者，还应加强内部审计机构建设，提高监督力度，确保民营企业内部审计工作处于一个严格监督环境之下，以此保障内部审计工作的客观性。

3.民营企业内部审计内容与范围要合理扩大除了要摆脱传统观念的束缚，民营企业还应适当扩大内部审计的内容与范围。随着市场经济环境的不断完善，企业在经营手段，运行机制方面发生了巨大的改变，特别是对民营企业而言，必须对其管理模式进行积极的优化与调整。为了实现这一目的，民营企业内部审计应转移工作重心，注重预防工作的开展，实现部门审计向业务流程审计的转变，应从全局出发，扩大内部审计工作内容与范围。在以往民营企业内部审计工作内容主要为财务会计审计，具有经营性质，而随着内部审计内容与范围的扩大，民营企业除了财务会计的审计之外，还应对企业治理到经营管理的各个方面进行考虑，不仅要对财务指标进行考核，同时还要将非财务指标纳入考核范围，并且实现静态与动态的审计。应考虑企业风险的防范来实现对企业内部审计的强化，促使企业内部审计工作的质量与水平得以有效提高，为企业实现战略目标提供强有力的支持。

4.民营企业内部审汁的审计方法和手段要更新上文提到现阶段民营企业内部审计存在审计方法不完备的问题，而为了解决这一问题，提高民营企业内部审计质量与水平，就必须加强内部审计方法与手段的更新。为了实现这一目标，首先要针对传统的审计方法与手段进行调整与改革，并采用新的审计方法，例如，内控制度评审、风险基础审计等等，同时还要控制审计成本，使审计风险得以降低，保证审计工作的效率与质量得以提高。对于民营企业而言，其内部审计工作的发展应以内部控制与经济效益的提高为主要目标，以此才能使其作用得到充分的发挥。而实现这一目标的主要途径就是对传统审计方法的改进，并发展与应用新的分析评价技术，同时加强现代信息技术与网络技术的应用，使审计工作效率得以提高，保障审计工作结果的合理性与客观性，避免舞弊行为。此外，还应加强先进审计软件的开发与应用，在计算机系统的审计监督的实施过程中，还应采用新的内部审计方法，以适应电算化环境的不断深入。此外，为了确保新的审计方法与手段得到有效实施，还应从内部审计队伍建设入手。作为开展企业内部审计工作的主体，审计人员的综合素质直接影响到内部审计工作的效率与质量，而随着现代企业的不断发展，企业的经营、财务管理以及现代化管理等方面工作越来越复杂，技术含量越来越高，这就对企业内部审计人员提出了更高的要求，需要其在知识结构、专业水平以及工作能力方面进行不断提升。为此，必须加强内部审计队伍建设，提高审计人员的综合水平，如此才能确保审计人员能充分掌握新的审计方法与手段，适应现代企业内部审计发展的需求。

四、结语

随着会计信息化的不断深入，现代企业尤其是民营企业的内部审计工作的开展与完善对于企业的建设与发展有着十分重要的意义。但是，现阶段我国民营企业内部审计工作仍然存在不同程度的问题，对于企业的发展而言造成了不利的影响。为此，我们应根据民营企业自身所具有的特点和内涵，进行深入的研究和规划，找出问题的关键，把握信息化条件下创新的解决方法，使民营企业内部审计工作得以强化，为其发展提供强有力的保障。

参考文献：

[1]陈小林.民营企业内部审计的现状、理论思考和发展对策[J].财会月刊,(1).

[2]姚晓春.探析民营企业内部审计[J].企业经济,(6).

[3]吴军.浅谈民营企业内部审计问题与对策[J].经济师,(1).

篇12：企业内部营销研究论文

企业内部营销研究论文

【摘要】：根据媒体报道的“民工荒”现象，笔者认为企业应当由此考虑正确选择企业与员工之间内部营销的导向，避免出现更高层次的人力资源的短缺现象发生，为此，通过对企业与员工之间的关系性质分析，认为企业应当以员工为中心作为企业的内部营销导向，把员工的需求和企业的需求进行统一，使双方都能从中受益，最终才能实现企业的战略目标。然后再进一步讨论在经济利益、发展以及价值观这三个方面中企业与员工之间的相互关系；最后简要说明沟通工具对解决企业与员工之间存在信息不对称问题的重要性，沟通能更好地为企业与其员工之间的内部营销服务。

【关键词】：人力资源、关系、内部营销、顾客

1．企业与企业的员工

企业是一个创造财富的经济实体，是利用各种有效资源来实现自身目标的主体。毫无疑问，有企业必然要有员工，没有员工的企业是不存在的，也没有存在的意义，因为只有“人”这一要素才是创造剩余价值的唯一源泉，企业的价值是由员工创造的。企业总是以能够及时提供顾客满意的产品（或服务）给顾客，作为企业参与市场竞争并从中获得利益的利器，但必须清楚的是，企业在向市场提供产品（或服务）参与竞争的过程中，从市场信息的获取到产品（或服务）概念的形成、产品（或服务）的开发、设计、生产、销售、售后服务等一系列经营活动过程，自始至终都必然有企业员工的参与，因此，如果没有满意的员工，也就不会有满意的顾客，这在以服务性质为主的行业更是如此，而如果企业没有满意的顾客，自然也就失去了市场从而失去竞争获胜的机会。就像营销学者罗森布拉斯和彼得在《顾客是第二位的》一文中所阐述的那样：企业要想真正使顾客满意，必须使企业的员工位于第一位，而不是企业的顾客。

作为企业的员工，首先它是以“自由人”存在的，作为资源它是具有创造性的关键资源——一种活的资源，它可以自由流动，可以被企业利用，也可以不被企业利用，其次它才是依附于企业的员工，作为企业一个重要的组成部分而存在。员工依附于企业的目的是通过自身在企业中付出的努力，来获得员工所需要欲望的满足，同时，员工本身又具有社会性和复杂性，它的需求是一种动态的、变化的，具有多样化和个性化的性质。

在财富的创造过程中，企业是主导性的和组织性的，是利用和消耗资源的主体，企业要实现自己的目标就必须利用员工这一种活的资源，正因为人力资源是活的和有思想的资源，所以企业要利用它就必须首先考虑怎样使它获得满意，而员工是依附性的，通过依附于企业来实现自身需求的满足。因此，企业只有选择以内部顾客——员工为中心作为内部营销导向，把员工的个人需求和组织以市场为导向参与市场竞争的需求统一起来，经营好企业与员工之间的内部关系，才能使员工和企业都能达到满意，取得双赢的结果，只有这样，企业才能得到可持续发展，最终实现战略目标。

2．影响企业与员工关系的几个方面

2．1经济利益

在这里，经济利益主要是讨论员工的工资问题。员工在企业的经营过程中付出努力后，最直接的、感受最强烈的回报体现就是所得到的工资，工资是满足员工物质文化、精神文化等多种需求的经济基础，也是最容易、最直观的可以进行相互比较的，因此工资是关系到员工对企业能否满意的一个非常关键的影响因素。首先企业应当付给员工足够和合理的工资，员工才有可能对企业感到满意，这样的工资当然肯定不能是最低的，但也不一定需要是最高的，高工资并不必定能使员工感到满意，因为给付的工资其中还包含有公平性的内容。

公平性有企业外部公平性和企业内部公平性两个方面。外部公平性考虑的不仅是要在同行业、地区中作比较，还包括其它不同行业的参考以及国家宏观政策的影响，同时由于人力资源流动通道畅通性的不断发展提高，以及信息技术的日益发展，也应该考虑社会生活水平的高低因素，这些在有关“民工荒”的一些调查资料可以看出，劳动与社会保障部的调查显示，工资待遇长期低水平徘徊，除去劳动力自身再生产的成本后所剩无几，有的甚至还不够，其次是物价上涨而名义工资却不变或涨幅不够，实际上生活水平却在下降，加上外出打工的机会成本，理性考虑后造成了“民工荒”也就不足为奇了；另外，珠海市统计局的调查也显示，近年来服务业特别是新兴休闲娱乐业迅猛发展，无论从工作环境、劳动强度和工资待遇等各方面衡量，更多年轻女性都愿意到新兴行业工作。内部公平性考虑的主要有工作岗位和绩效两个方面的因素，没有岗位的对比与考核评价就无所谓公平，也很难做到相对公平，因此对于工作岗位很重要的一环就是应该对岗位做出工作分析，这样工作评价才有依据的基础，才能比较出不同岗位的相对价值，使在不同价值岗位工作的员工能得到不同的待遇，这样公平才有基础；有了工作评价，绩效的考评也才有真正的意义，才能使做出不同绩效的同一价值岗位的员工得到不同的待遇，这样内部公平性才能实现。

经济利益还应当考虑的另一方面，就是企业在力求外部公平性时导致的企业的人力资源使用成本的上升问题。有调查显示，目前中国的产业结构中劳动密集型的制造企业比重还比较大，而且包括非劳动密集型制造企业和服务型企业在内的很大一部分企业，目前的管理水平还是比较低下，管理手段也比较粗暴，这就会导致企业为解决外部公平性时，使人力资源的成本上升，随着越来越多的外资企业进入中国参与竞争，这种成本的上升将会更加明显。因此，中国内地的企业应该意识到，通过提升自身的管理水平以及生产技术含量，来提高单位人力资源的劳动生产率，以减轻企业人力资源使用成本上升带来的压力，同时这也是符合国家产业结构调整的宏观调控政策。2．2关于发展

在这里，发展主要是讨论员工的发展问题。员工在努力工作的过程中，总是希望能得到的待遇越来越好，因为这样可以使更多的或新产生的需求得到满足。员工的这种愿望可以通过两个方面来实现：一方面是随着企业的发展和经营效益的提高，企业内部总体待遇提高了，员工的待遇也就随之提高；另一方面是除了努力工作外，自身能力能够得到发展提高，自身的就业和工作能力提高了，从而能在企业内部找到更大的发展空间或者到其它企业获得更好的发展，这样员工的待遇同样也可以得到提高。从这两个方面来看，员工更重视的是后者，因为通过自身能力的发展提高来使待遇得到提高，更具有自主性和保障性。通过学习是员工使自身的能力不断发展提高的一条重要途径，因此，员工在企业中是否能得到适当的学习机会和学习时间，也就成了影响员工满意度的另一个重要因素。

员工需要一个不断发展的企业，企业同样也需要有能力且不断发展提高的员工，这是使双方都能受益的一种局面。但目前有很多企业在关于员工的发展方面考虑得很少，主要是担心一旦开发培训员工使其能力得到提高后，员工很可能就会辞职“另谋高就”，造成企业开发人才成本上升的结果，从而也使人力资源管理的综合成本上升，是不值得的，所以也就不主张为员工提供更多的学习机会和时间，而是以同样的想法去获取别培养出来的人才。其实这种担心是没有必要和无用的，恰恰相反，这样最终不但不能获取人才还会给企业带来更大的、无形的损失，因为这样的企业对人才并不具有吸引力，即使能从外部获取人才，在企业同样也得不到学习和提高，结果人才会再次选择离开，使人力资源的管理成本同样上升，不仅如此，由此还会影响到企业内部员工的积极性，同时内部员工也由于没有学习机会和时间，能力上得不到提高使内心产生压力从而产生对企业的不满意，也可能做出辞职的选择。出现这种结果对企业和员工来说其实都是一种损失。

企业需要发展，员工也需要发展，企业应当更多的考虑为员工提供更多的学习机会和时间，应当充分重视对人力资源的开发和利用的管理，更多的考虑提高对人力资源的使用效率，使员工在自身能力提高的同时，也同样更好地为企业创造财富，使企业发展的.同时，员工也得到其所期望的发展，这样员工为企业服务的同时感到满意，企业的核心竞争力才能形成，从而提高企业的市场竞争力。

2．3社会方面

在这里，社会方面主要是讨论社会价值观与个体价值观的问题，每一个员工的价值观都包含有社会性的和个性的两个相互影响的部分。社会价值观是由社会上个体价值观的普遍性抽象构成的，社会价值观是个体价值观的一部分，但社会价值观导向反过来也是影响员工个体价值观的一个很重要的因素，从而影响员工社会化需求的内容及其变化。社会价值观具有地区性和民族性的特点，不同地区、不同民族具有不同的内容，企业应当根据不同地区和民族特点给予足够的重视。个体价值观包含有社会价值观，但又有独立于社会价值观的部分，个体价值观影响员工个性化的需求内容及其变化，这也是企业应当对员工个体价值观引起重视的更为具体的内容。因此，企业应当结合社会价值观与员工的个体价值观的不同内容，以求满足员工多样化、个性化的需求来促使员工的满意。

价值观是文化的一种反映，不同的文化反映出不同的价值观。目前，社会存在文化的多元性是一种必然，也是一种趋势和要求，文化本身并没有正确与错误之分，都有其优势与不足，只有尊重多种文化并存，才能使具有不同文化背景的员工都能感到满意。因此，企业应当充分整合和利用不同文化的优势，形成具有优势竞争力的企业文化，借助这种良好的企业文化反过来影响员工的个体价值观，从而为企业创造一种团结、融洽、上进和具有共性的工作环境和氛围，树立良好的企业形象，这是企业形成核心竞争力又一个非常关键的因素，也是最终为企业总体战略目标的实现做出重要的支持。

3．沟通

沟通是涉及到人与人之间的关系营销的多种工具中一个非常重要的工具，因此，有必要在这里单独提出来做些简要的说明。沟通是指可理解的信息或思想在两个或两个以上的人群中传递或交换的过程，在这个过程中，人们通过书面语言、口头语言和行为语言等方式，进行交流信息、获取信息、解释信息、共享信息的活动（廖泉文，2003，pp216）。沟通具有解释性、说服性与引导性的功能，有效的沟通是使沟通双方之间在进行沟通磨合之后，相互之间产生理解与信任，愿意为共同的目的或目标而共同承担责任并为之做出努力。

在企业与其员工双方之间，因为信息不对称的存在，沟通就显得更为重要，如果沟通不畅，一方面即使企业做出员工所期望的，或者能满足员工新的期望的工作，也不一定就能使员工感到满意，因为员工不理解或不知道企业所做的工作到底是为什么，另一方面即使企业有意为使员工获得满意做出更多的工作，但所做的也不一定能是员工所期望的，因为企业并不一定确切知道，或者并没有把握好员工所期望获得的满足是什么。为了解决这一问题，唯一的办法就是借助沟通这一重要的工具。

为了解决沟通不通畅的需要，这不仅是员工的需要，也是企业做好内部营销的需要，因此，企业应当建立良好的沟通渠道。沟通具有双向性，企业要建立双向的沟能渠道，即要有上行的沟通渠道，也要有下行的沟通渠道，这是有效沟通的前提，也才能解决因信息不对称所带来的一系列问题，才能统一并共享双方的信息，使企业与员工都能更透彻的互相了解，沟通的目的才能达到。

结语

本文通过现今所发生的“民工荒”现象，笔者认为企业要在激烈的市场竞争中取胜并获取利益，首先必须选择正确的内部营销导向，也就是以内部顾客——员工为中心，关注员工对企业的满意度，然后企业才能依靠满意员工的努力工作，实现企业以市场为导向参与市场竞争的需要，及时提供给市场以顾客满意的产品，使顾客满意从而占领市场并从中获利，以实现企业的目标。进一步通过对企业与其员工之间在员工工资、发展问题和价值观等三个方面中相互之间关系的讨论，说明企业要在企业与员工之间，寻求并建立良好的、互动的关系，从而利用这种具有创造性的活资源，形成企业的核心竞争力，使企业具备可持续发展的动力，企业就必须选择以员工为中心作为企业内部营销的导向，并借助重要的营销工具——沟通来实现。

篇13：企业内部审计风险论文

一、 引言

在我国的社会体制下，国有企业的成立目的除了实现国有资产的保值与增值之外，还担负着控制国民生产命脉、确保民生稳定的重要作用。因此，国有企业的内部管控就显得尤为重要，内部审计是一项客观、独立的专业性活动，主要通过建立规范化的方法，对组织活动进行评价，并改善风险管理，发挥控制和治理的作用，保证企业流程架构的合理性和内部控制的有效运行等，使企业增值。但就目前的状况来看，国企内审制度还存在很多的问题，影响企业运营和发展。

二、 国有企业内部审计制度现状研究

(一) 内审体系表面健全，内审职能目标不清。

纵观目前我国国企，尤其是大型国企，内审体系建设表面上都比较全面，各种监督部门、审计部门、纪检部门等等一应俱全，会计流程、审计流程、审批制度、管理制度也很规范，但企业领导一般只在国家或上级部门检查时，才会重视内部审计，其他时候便极少过问审计工作。企业通常只关注经营效益，忽视了对内审部门的建设，这就导致内审部门在企业内部地位低下，起不到实际的管控作用，在现行的国企的内审制度中，内审的目标仍以财务差错纠弊为主，内审局限在财务审计层面上。

(二) 内审部门地位低下，独立性较差。

内部审计机构设置不健全，缺乏独立性，在内部审计机构设置上，大多数国有企业的内部审计部门在企业组织中的地位较低，甚至将内审部门归总会计师领导，或与其他部门合并现象，企业内审工作的开展受到不利的牵制和干预，不能保证审计组织的独立性难以发挥内审机构的作用，很难反映真实情况，做出有效的监管。

(三) 专业人员欠缺，内审手段落后。

审计是一门专业的学科，从业人员需要专业的会计和审计知识，同时还要有丰富的经验。国有企业在发展过程中，受许多因素影响，导致内部管理存在很多问题，人员配置单一化，审计观念、审计方式方法落后。国企内部审计主要重视对已发生的经济活动进行审计，而忽略对企业风险事项的审计，对企业风险事中的分析、防范等，从而导致对企业内部经济活动不能实施全过程的监控，不能及时进行风险预测、防范和应对。

三、 国有企业内部审计风险对策探讨

(一) 明确内审职能和目标，落实审计工作。

国企内审应从传统的差错纠弊转向内部管理服务，从财务领域扩展到企业经营和管理等各个方面，做好内控评价，以内控为主线组织开展内部审计，使内审能够更好地实现公司目标，监督管理企业内各部门的经营情况。只有将内部审计的流程化实际做到实处，才能有效地为企业规避财务风险，达到有效内部控制的目的。很多成功的企业都非常重视内部审计，很多高管也是从内审部门提拔出来的。公司对内部审计的重视使公司的财务风险得到了很好的规避，也从内部培养了能适应公司发展的财务人员。

(二) 增强内部审计的独立性和权威性。

在企业管理过程中，由于经营者和企业所有者经营目的不一致，在内部审计时，审计人员往往被一些经营者的意志所左右，不能实际反映财务问题。内审部门的审查权被流于形式，审计师往往要以管理者的利益为重。因此，树立内审部门的权威性，才能从根本上规避企业的审计风险。作为公司控股股东，要实施监督审计部门是否实际反映问题，作为经营管理者，要从长远看待公司的成长，树立正确的审计观念，让下属树立合规意识，审计部门发现问题要及时整改。审计部门可以直接向董事会报告问题，增加了内部审计机构的权威性，审计工作往往能够得到被审计部门积极的配合和相应。加强内部审计的独立性，建议内部审计由董事会领导，使审计计划安排，审计方法措施更有针对性，避免内审由企业管理层直接领导等情况存在，减少高管对内审的人为干预，从而提高内部审计的独立性和专业性。

(三) 组织专业培训，丰富审计手段。

首先，要求内审人员要具有良好的职业道德和较高的政策水平，必须对内审人员进行职业道德教育，提高其道德修养和政策水平，牢固掌握国家财经法规和企业规章制度，才能对企业财务收支和经营管理活动进行有效审计和客观公正的评价，为企业经营管理者提供生产经营决策的科学依据，其次，要求内审人员较为扎实基本功、业务能力和审慎的工作态度，同时要求不断学习新知识，新技能。随着现代企业制度的不断完善，企业也需要定期组织会计和审计知识的培训，丰富审计的手段和流程，才能更好地为企业管理服务。

综上所述，国有企业在发展过程中，有很多历史遗留问题，导致了国有企业不能够及时适应现代企业制度的新要求，在内部审计部门的工作中也有很多地方需要改善，国有企业要能够更合规地开展业务，更有效的获取经济利益，就要求管理者要重视内部审计的作用，赋予内部审计审查的权利，培养出更专业的内部审计队伍。创造好的控制环境，有利于充分发挥内部控制的作用。只有做到这一点，才能从根本上保护国有资产的安全，使国有企业在市场经济形势下能够发挥国有控股的优势，促进经济的繁荣发展。

篇14：企业内部控制审计论文

【摘 要】在当今激烈的市场竞争环境下，许多中小企业的内部控制问题非常突出，进而影响了中小企业的经济效益，阻碍了中小企业的发展，正所谓“得控则强，失控则弱，无控则乱”，因此企业做好内部控制管理是企业可持续发展的永恒不变的有效途径，具有重要的意义。本文章针对我国企业内部控制现状及存在问题进行分析，同时进一步阐述内部控制与内部审计。

【关键词】内部控制；内部审计；控制环境；风险控制

一、内部控制与内部审计的含义

1.内部控制的含义

所谓内部控制，是指一个单位为了实现其经营目标，保护资产的完整、安全，保证会计信息资料的正确可靠，确保经营方针的贯彻执行，保证企业经营活动的经济性、效率性和效果性而在单位内部采取的自我调整、约束、规划、评价和控制的一系列方法、措施、手续的总称。

2.内部审计的含义

单位内部配备专职的审计人员成立独立的审计机构，根据有关制度、法规，采用一定方法，对单位的财政、财务收支和各项经济活动的效益性、真实性和合法性进行检查，作出建议、提出报告的一种监督活动。

我国内部审计是指由被审计单位内部机构或人员，对其财务信息真实性和完整性、内控有效性以及经营活动效果、效率等开展的评价活动。内部审计和政府审计，以及注册会计师审计，是当今并列的三种审计类型。

二、内部控制与内部审计的作用

1.内部控制的作用

保护企业财产的安全：财产物资是企业从事生产经营活动的物质基础。内部控制可以通过适当的方法对盗窃、贪污、滥用、毁坏等不法行为的有效控制，保证财产物资的安全。

保证生产和经管活动顺利进行：内部控制系统通过职责确定分工，严格各种制度、手续、检查监督手段、审批程序等。可以有效地控制本单位生产和经营活动顺利进行，纠正失误和弊端，防止出现偏差。

为审计工作提供良好基础：审计监督必须以真实可靠的会计信息为依据，揭露弊端，检查错误，评价经济效益和经济责任，只有具备了完备的内部控制制度，才能保证资料的真实、信息的准确，为审计工作提供良好的基础。

2.内部审计的作用

防护作用：内部审计人员通过对本单位经济活动以及财务收支情况等进行审计，对本单位内控制度的健全性和有效性进行审计，加强防护措施，保护合法、抑制非法，防止本单位的合法权益受到侵害。

制约作用：内部审计人员按照我国的法律、法规，以及本单位的有关规定，对本单位的财政、财务收支和各项经济活动的真实、合法、效益进行监督检查，对各种违法、违规起到一定的制约作用，促使本单位的经济活动在合法、效益的轨道上运行，保护国家和本部门、本单位的利益。

管理、控制职能：内部审计部门通过对本单位各部门的经营管理、财务收支、经济效益等进行系统的审查、取证、分析，客观公正地作出结论，提出改进意见和建议；协助本单位领导进行更为科学、更合理的决策，改进财务管理，提高经济效益，充分发挥内部审计的管理和控制职能。

三、我国企业内部控制存在的问题

1.缺乏良好的内部控制环境

内控环境好坏在一定程度上决定了内部控制的有效性。我国企业内控环境还有诸多不完善之处。例如，法人治理结构不完善，董事会、 监事会、经理层之间权责不明确，缺乏相互监督、制约的机制，监事会没有发挥其监督管理的作用。其次，经营者往往利用信息不对称来蒙骗所有者，甚至有的企业领导者不顾法规法纪，粉饰政绩，弄虚作假。最后，人员业务素质和思想认识不能满足现代管理的需要，尤其是在从计划经济向市场经济转换的过程中，有的老企业领导观念还停留在计划经济的水平上，这大大限制了内部控制的制定与执行的有效性。

2.缺乏风险评估机制

企业必须设立可辨认、分析和管理相关风险的机制，以了解自身所面临的风险，并适时的加以处理。一般，企业的风险管理就是按公司规定的经营战略，选用各种风险分析技术， 风险评估是分析和识别妨碍实现经营管理目标的困难因素的活动，通过风险评估找出业务风险点，并采取恰当的方法降低风险。我国许多企业都缺乏应有的风险意识和有效的风险管理机制。

3.信息沟通不畅

会计信息是企业投资者、管理者和债权人，以及政府有关部门评价企业财务状况、经营成果、做出投资决策及进行宏观调控的重要依据。畅通的信息沟通渠道可以保证有关各方及时对企业经营活动实施管理和控制。

4.内部控制不健全或得不到有效执行

内部控制的有效性取决于制度设计与制度执行两个方面，内部控制的失败要么是制度设计不合理，要么是制度没有得到有效执行造成的。制度设计与制度执行是保证企业良好运作的关键，但设计科学合理的内部控制制度如得不到有效执行，内部控制制度也就会形同虚设。有些企业建立的内部控制制度陈旧过时不适应变化了的生产经营环境或不符合其生产经营活动的实际要求，有些企业甚至没有制定相关的内部控制制度。有些企业虽然建立了内部控制制度，但在具体执行时走了样，成了有章不循，内部控制制度也就成了一张空文。

四、需要改进的建议和措施

1.构建严密的企业内部控制体系

完善的内控制度是企业有效运作之前提，建立企业内控制度可以消除隐患、堵塞漏洞，及时纠正、防止舞弊行为，保证会计信息的真实，保护单位资产的安全、完整，确保国家相关法律、法规和单位规章制度的有效执行。

内控体系就好比企业的神经网络，要全方位的建立企业内控制度，使“可控”的生产经营活动都纳入其范围，真正实现生产经营活动的“可控”，使内控网络触及生产经营管理活动的每个角落。

2.改善企业内部控制环境

第一，把经者的利益与企业的经营成果和财务状况紧密挂钩，建立激励机制，以充分调动营者的积极性。对于严格执行内部控制制度的，给予相应奖励；对于违规违章的，坚决根据相关规定给予处罚。做到动力与压力结合，最终达到内部控制目的。第二，使董事会不仅要有职有责，更要尽职尽责，建立制度，强化董事会在公司治理结构中的主导地位。董事会是内部控制的最高层，所以董事会只有具有相应的能力和作用，才能充分发挥监控、引导的职责。第三，完善企业内部的用人机制。建立企业家持证上岗和人才资格考评制度，对企业经营、管理者的提拨和任用，一律经过严格的考评、考核。第四，加强对内部控制行为主体的控制，提高人员素质，更要提高会计人员和相关责任人员的素质。企业员工的素质不仅仅包括知识与技能方面的素质，更包括世界观、人生观、价值观等思想道德方面素质；建立具有可操作性的行为准则和道德规范。在我国部分企业员工的价值水准和道德观念尚未达到可自觉遵守内部控制有关要求的情况下，建立具有可操作性的行为规范和道德准则，并将其直接纳入内部控制结构当中，将更为必要。

3.改善企业监督制度

内部控制是过程，这个过程要通过纳入管理过程的大量制度来实现。内部控制必须被监督，实行授权监督，监督者既履行权利又履行义务，职能到位，如果监督者不履行或不适当履行监督，就要负相应责任，这样才能确保内部控制制度得到切实有效地执行。通过国家监督、社会监督等多种形式对企业执行内部控制制度进行有效监督，真正建立起包括国家监督、社会监督、内部监督在内的“三位一体”监督体系。

4.建立统一的信息管理系统

一般而言，企业的财务和管理信息构成企业的信息系统，财务信息以会计为主，提供财务方面的有关信息，而管理信息还提供许多非财务信息。一个良好的信息系统可以使企业的经营管理层及时掌握企业营运状况，提供准确、及时、全面的信息。利用资产财务一体化系统，实现财务和产、供、销数据集成及信息共享，保证预决算、监督、考核、评价等财务管理工作规范化、高效化。

五、结论

建立健全的`内控制度，离不开内部审计。一个现代化企业健全、完善的内控系统，必须有独立的内部审计机构、完善的内部审计制度及高素质、高责任心的内部审计人员，它们既是内控系统中重要的分支系统，又是实现内控目标的重要手段。内部审计制度是否完善，是健全内控制度的重要内容。同时，内部审计还能为改进内控制度提供建设性的意见。

综上所述，随着经济全球化的发展，世界各国越来越重视加强企业内部控制的必要性，我国经济正向社会主义市场经济迈进，正在和世界经济接轨，为增强我国企业具有国际竞争能力，借鉴国外先进的技术和管理经验，加强企业内部控制建设，对我国企业参与国际化经营具有十分重要的意义。

参考文献：

[1]解宝贵.关于我国企业内部控制现状及对策研究[J].商场现代化，2006

[2]黄\*荣.企业内部控制与风险管理初探[J].品牌，2010

[3]邓春娟 等.浅析内部控制的实施[J].商业经济，2011

[4]王文涛.浅析企业内部审计的作用[J].管理学家，2011

本文档由范文网【dddot.com】收集整理，更多优质范文文档请移步dddot.com站内查找