# 内部治理分析论文范文优选11篇

来源：网络 作者：情深意重 更新时间：2024-12-02

*内部治理分析论文范文 第一篇>摘要：财务内部控制作为企业财务管理工作中的重要组成部分，在促进企业发展方面发挥着重要的作用，因此新时期交通交通营运企业要想获得持续稳定发展，在激烈的市场竞争中获胜，就应该积极探索企业财务内部控制的有效措施，促使...*

**内部治理分析论文范文 第一篇**

>摘要：财务内部控制作为企业财务管理工作中的重要组成部分，在促进企业发展方面发挥着重要的作用，因此新时期交通交通营运企业要想获得持续稳定发展，在激烈的市场竞争中获胜，就应该积极探索企业财务内部控制的有效措施，促使内部控制有效性得到不断的提升，进而真正发挥出内部控制作用，为交通交通营运企业财务管理工作的良性发展提供相应的保障。

>关键词：新时期；交通交通营运企业；财务内部控制；有效性

>一、交通交通营运企业中财务内控的重要性

交通交通营运企业财务内控的重要性主要表现在以下几个方面：

（一）可以有效提升企业经营水平，降低财务风险

在交通交通营运企业中，财务内控的重要性首先表现在能够进一步提升企业的经营管理水平，促使财务风险得到相应的控制，降低财务风险带来的不良影响方面，因此加强对交通交通营运企业财务内部控制具有极其重要的价值。其一，加强财务内部控制能够细化企业管理工作，监督各方面责任的贯彻落实，并且在这一过程中企业相关部门的财务监督责任和监督机制也能够得到进一步完善，有助于促进企业经营效率的进一步提升。其二，能够促进企业财务管理工作实现多方面的整合和创新。即企业为了保证及时高效地完成自身财务管理方面的目标，在财务部门自身加强重视并付出努力的基础上还应该借助全面协调、合作构建更为科学的内部控制财务管理模式，进而促使财务管理工作与企业其他工作形成联合工作模式，为财务风险的规避创造相应的条件。其三，在财务内部控制工作的作用下，企业防范财务风险的能力也能够得到显著的提升。即在内部控制的过程中，交通交通营运企业的管理者自身风险管理意识必然会得到进一步加强，并且在管理过程中往往会尝试构建风险预警系统，保证企业风险分析和风险评估工作的顺利推进，为企业财务风险的有效防范提供良好的支持。

（二）有利于落实企业财务制度、经营决策

在企业进一步加强对财务内部控制和管理工作的过程中，在财务内部控制工作的支持下企业财务制度和经营决策也能够得到良好的贯彻落实。一方面，财务内部控制工作的开展能够明确财务管理工作中各部门的责任并强化管理执行力度。即借助财务内部控制监督机制的建立，企业各级管理层对下级财务管理工作能够实施有效的监督，监督责任也能够得到进一步细化，为企业经营决策的执行提供了良好的保障，有助于企业财务管理执行力的显著提升。另一方面，在交通交通营运企业组织开展内部控制工作的过程中财务控制部门能够充分发挥自身对各部门和相关管理环节进行有效监督的作用，进而促进财务管理部门为财务制度的贯彻落实和财务经营决策的控制提供良好的支持，为企业各项经营决策方针的顺利实施提供相应的保障。

（三）有利于保证企业财产和投资的安全

在财务内部控制工作实践中，内部控制工作所能够产生的较大影响就是能够为企业财产和投资安全提供相应的保障。一方面，财务内部控制借助安全评估工作能够建立相对全面的企业财产和投资风险评估制度，促使财务风险对企业财产和投资产生的影响降到最低点，为企业稳定运行提供相应的保障。另一方面，交通交通营运企业借助财务内部控制能够进一步提升监管控制防范财产损失的水平，企业在财务管理和经营决策过程中造成的财产损失现象能够得到有效控制，进而进一步提升企业财产保护能力。此外，企业内部控制还能够借助建立相应的风险地域机制，通过分散风险、转移风险以及债务重组等方式规避风险，促使企业财产和投资安全得到极大的保障。

>二、提升交通交通营运企业财务内部控制有效性的策略分析

（一）完善内控环境，健全财控机制

为了进一步完善交通交通营运企业财务内部控制机制建设，交通交通营运企业在实际发展过程中就应该积极建立良好的内部控制环境，为企业财务内部控制工作的优化开展提供相应的保障。一方面，应该积极构建内部合作环境，为内部控制工作提供良好的支持。在构建内部合作环境的过程中需要注意的是企业内部合作环境的建立是为了能够更好地提升内部控制工作效率，因此在企业内部合作环境的建设过程中应该注意综合部门内部合作、部门之间的合作以及上下级之间的合作，只有保证内部合作环境得到良好的构建，在企业通力合作下，财务内部控制的作用才能够得到最大限度的凸显。例如上海申通地铁股份有限公司，就结合本公司实际情况制定了财务内部控制方面的管理方案，要求公司内部各部门积极协调，通力合作，为财务内部控制工作提供良好支持。另一方面，企业应该注意构建服务管理环境，在实际管理工作中融入服务管理理念，为企业财务管理工作创造相应的条件。这样借助服务管理环境的建立企业部门与财务管理部门之间能够构建良好的管理关系，对财务内部控制机制的建立产生着相应的积极影响，在促进企业持续稳定运行方面也发挥着极其重要的作用。

（二）加强企业文化建设，推动财控理念构建

在交通交通营运企业组织开展内部控制工作的过程中，要想保证财务内部控制工作的质量和成效，每一个管理者和执行者都应该明确自身工作责任心，才能够促使企业管理工作中逐步形成全面财务控制理念，为企业财务内部控制工作效果的进一步强化提供相应的保障。因此企业应该进一步加强对文化建设工作的重视，借助内部财务控制理念的指导为财务控制工作的全面优化提供良好的支持。例如交通交通营运企业在加强财务管理工作的过程中可以进一步加强对企业文化建设工作的重视，并积极组织开展文化娱乐活动。在具体操作方面，交通交通营运企业可以以交通文化为主题积极组织开展廉政文化作品征集活动，让员工将廉政文化建设与交通文化建设相结合创作相关书法、绘画、工艺、摄影等文化作品，并给予一定的奖励。也可以开展“五上”教育活动，在交通交通营运企业中大力宣传法律法规方面的支持、宣传企业文化和社会主义核心价值观等，让交通交通营运企业中的财务部门员工能够形成正确的思想政治意识，并对财务内部控制工作理念形成正确的认识，积极配合财务内部控制工作，为财务内部控制成效的获取提供相应的保障。

（三）加强对财务人员的培养，提升财务控制效率

财务人员的专业素养和职业道德素养对交通交通营运企业财务内部控制效率和效果也产生着重要的影响，因此交通交通营运企业在人力资源管理工作中应该定期组织企业财务管理人员参与专业素质、道德素质和企业专业知识方面的教育和培训，保证员工能够结合企业实际情况加强财务内部控制工作能力，为财务管理工作的优化开展创造良好条件。例如重庆市轨道交通（集团）有限公司在管理过程中高度重视财务人才培养，不仅积极引入优秀高校毕业生，还定期组织在职财务人员参与多方培训，打造了优秀的财务管理队伍，促使财务内部控制效率进一步提升。

>三、结语

综上所述，在当前我国交通交通营运企业财务管理工作中，合理组织开展财务内部控制工作能够促使企业综合管理水平得到显著的提升，为企业财务风险的规避提供相应的保障，对企业市场竞争力的获取产生着一定的积极影响。所以新时期必须加强对交通交通营运企业财务内部控制工作的重视，以财务内部控制工作为企业的持续稳定发展提供良好的支持。

>参考文献：

[1]高速公路营运企业财务风险理论与实践研究课题组.高速公路营运企业财务风险理论与实践研究[J].交通财会,20\_

[2]魏开旺.新形势下高速公路营运企业财务风险识别与防范措施分析[J].中国市场,20\_

[3]庄天宝.分析交通运输企业财务风险形成原因及防范策略[J].财经界,20\_

**内部治理分析论文范文 第二篇**

>摘要：内部控制是企业管理的一种程序和方法，加大内部控制力度能够减少企业运作风险，高效性地达到战略目标。本文选取中小类型企业，对该类企业的内部控制做出分析，从必要性论述入手，探讨了内部控制环境、风险管理力度和采取程序的科学性等方面问题，针对问题提出了与之相对应的对策和建议，通过探讨旨在为中小类型企业内部控制提供可借鉴的策略和方法。

>关键词：内部控制；风险管理；中小企业

伴随着市场经济的快速发展，企业类型呈现出多样化特点，中小企业是我国的新型发展的类型之一。近几年来，中小企业逐渐在我国大多领域和行业内占领重要地位，同时也成为了经济发展和技术进步的主要推动力之一。虽然该类企业为我国社会发展做出了贡献，但由于其发展底子薄，整体规范和风险控制力度不足等原因，整体表现出生命周期偏短的现象。基于如上背景，本文重点围绕该类企业内部控制问题和对策做出探讨。

>一、中小企业内部控制的必要性

中小型企业做为一种新型的企业类型，在我国市场经济发展中实力和竞争力受到自身规模、资金等多方面因素的影响，发展中存在的不同类型风险是制约发展的重要因素之一，如管理层引导和规范力度不足、风险处理方法不当、会计和审计等工作人员素质整体偏低、通过多元方式获得资金而出现的隐性风险等，以上风险的存在是影响该类企业生命周期整体偏短的的因素，也充分反映出企业必须加大内部控制的关注力度，以逐步提高风险管理的效率和效果。

>二、中小企业内部控制常见问题

(一)内部控制环境欠佳

中小企业内部控制问题表现之一为主客观环境层面。一是主观认知度不高。从企业投资者和经营者角度来看，大多数为了追求高利润而忽视内部控制，还有一些自身专业度不高，并不了解内部控制的重要性，由于自身认知度不高导致企业出现一系列风险；二是治理结构不科学。现阶段我国多数中小企业在治理结构设置方面并未达到合理化。为了集中和提高领导权，领导层全面掌握着企业权利，结构设置流于表面，尤其是监事会作用被削弱，结构不合理导致企业管理和运作缺乏科学化。三是人力资源管理效果偏低。作为企业的核心，企业发展过程颁布相关政策、制定计划等过于理论化，使得管理效果处于偏低状态，无法发挥应有的作用。

(二)内部控制风险管理力度偏低

风险管理是企业运作过程的主要管理内容之一。该方面存在问题表现为，一是风险意识薄弱。企业运作过程难免会遇到多种风险，但现阶段多数企业并未形成较高的防范风险意识，如事先没有设定防范性制度和规范等，出现问题后也未能及时总结经验；二是没有设立相关组织和机构。与大型规范性企业相比，该类企业大多没有设立规范且独立性的风险管理组织，且内部工作人员大多由其他部门人员兼职，没能根据企业的运作情况设立风险评估体制；三是基于以上问题的存在，多数风险部门管理人员依据于以往经验处理企业遇到的风险，处理方式缺乏科学客观性体系和措施。

>三、中小企业内部控制问题的解决对策

(一)完善内部控制环境

完善内部控制的主客观环境是解决存在问题的首要方面，其一，从客观层面而言，强化相关环境建设，如企业内部的文化环境等，使得企业内形成良好的、隐形的环境；其二，管理层提高认知度，设置合理的治理结构。管理层人员应当加大对内控的重视程度，加大理论学习的同时借鉴其他优秀企业的内控方法和策略等，减少各种风险因素对企业运作的负面影响力；另外，设置合理的组织结构尤为重要，提升监事会的地位和独立性，保证其发挥应有作用监督企业管理层行为以及整体运转情况；企业制定的各项风险管理的制度和规范等都需要与企业自身情况相一致，能够指导企业内出现的问题，以减少风险因素对企业生存和发展的影响。

(二)构建风险导向的内控机制

强化内部控制风险管理力度，应当从两方面入手，其一，设立独立且规范的风险管理组织和机构，聘用专业性人才，加大对组织内人员的培训力度，不断提升员工的专业和技术素养；其二，构建风险导向型的内控机制。为了解决当前缺少风险评估体系和管理人员过于主观性地处理各种风险等问题，应从从目标的设立入手，明确并掌握目标，结合企业类型和运作情况建立识别体系，制定本企业固定和动态化评估次数等，科学合理性地评价风险，同时依据于理论基础以及企业状况拟定出防范措施，加大风险评估队伍素质和专业程度，逐步构建出以风险为导向的体系，强化了事前评估工作，在一定程度上减少了事后问题的处理。

>参考文献：

[1]王丽娟.浅析中小企业内部控制存在的问题及对策[J].企业改革与管理，20\_(03)：118-119

[2]严星宇.我国中小企业内部控制存在的问题及对策分析[J].经济研究导刊，20\_(04)：61-63

[3]林斌.目标导向的内部控制指数研究[J].会计研究，20\_(08)：126-127

**内部治理分析论文范文 第三篇**

内部控制浅论论文

一、内部控制的产生与发展。

内部控制（InternalControl）一词，最早出现在1936年美国会计师协会（美国注册会计师协会的前身）发布的《注册会计师对财务报表的审查》文告中，指为保护现金和其它资产，检查簿计事务的准确性，而在公司内部的手段和方法。近几十年来，随着内部控制的不断发展，不仅在美国，而且在其它国家和组织，其概念的内涵和外延也都发生了较大的变化，当前，国际上比较典型的定义主要有：

1、1976年，加拿大特许会计师协会在《审计推荐草案》中指出：“内部控制由组织体制的设计和企业管理人员制定的所有协调制度组成，就其实用方面而论，是为取得确定的管理目标，促进企业的业务有秩序和有效率的进行，保证资产的安全、会计记录的可靠和及时地提供准确的财务资料”。

2、1986年，最高审计机关国际组织在第十二届国际审计会议上发表的《总声明》，对内部控制作出了权威性解释：“内部控制作为完整的财务和其它控制体系，包括组织结构、方法程序和效果性，保证管理决策的贯彻，维护资产和资源的安全，保证会计记录的准确和完整，并提供及时的、可靠的财务和管理信息”。

3、1988年，美国注册会计师协会发布的《审计准则文告第55号》指出：“企业内部控制结构包括为合理保证企业特定目标的实现而建立的各种政策和程序”。

从以上三个定义可以看出，尽管各个国家和组织对内部控制的定义侧重点有所不同，但均包括两个基本方面：保证会计信准确可靠、资产安全完整和促进企业经营管理。事实上，这也正是促进企业内部控制发展的两大动因：企业内部强化管理的需要和外部审计开展的需要。正如美国会计师协会在其刊物上指出的那样：“（1）企业经营的范围和规模变得非常复杂和广阔，使得管理必须依靠大量的反映经济活动的分析资料和报告；（2）健全的内部控制有助于防止工作人员出现差错，减少发生不合规现象的可能性；（3）审计部门在审计费用的严格限制下，如不依靠客户的内部控制系统，那么对大部分企业进行审计是不可能的。由此可见，西方国家实行内部控制的原因和所取得的成效，即保护企业财产的安全性，提高可见信息的准确性，强化企业经营管理，以及配合外部审计的开展，也正是我们当前进行现代企业制度改革所迫切需要达到的目标。所以，从我国的管理实际出发，认真研究企业内部控制制度，并通过借鉴和吸收国外现有先进经验和合理做法，尽快建立符合中国特色的内部控制理论体系，具有深刻的现实意义。下面，本文就结合企业管理实际，对内部控制的几个基本理论问题作一些简单的论述。

二、内部控制的基本特征。

英文control，不仅意指控制，还有管理、核实、检验、调节等含意。而汉语中所指的控制，有检讨或检对之意，即检验事物的实际发展，是否符合预期的状况。据此，我们所指的内部控制，并非是有成文规定的具体制度，而是在单位组织规划、管理办法、以及各种作业程序中，应用内部控制原则、技术、方法，以贯彻实施既定政策。因此，它一般应具有以下特征：

1、全面性。即内部控制是对企业组织一切业务活动的全面控制，而不是局部性控制。它不仅要控制考核财务、会计、资产、人事等政策计划执行情况，还要进行各种工作分析和作业研究，并及时提出改善措施。

2、经常性。即内部控制不是阶段性和突击性工作，它涉及各种业务的日常作业与各种管理职能的经常性检查考核。

3、潜在性。即内部控制行为与日常业务与管理活动并不是明显的割裂开来，而是隐藏与融汇在其中。不论采取何种管理方式，执行何种业务，均有潜在的控制意识与控制行为。

4、关联性。即企业的任何内部控制，彼此之间都是相互管联的，一种控制行为成功与否均会影响到另一种控制行为。一种控制行为的建立，均可能会导致另一种控制的加强、减弱或取消。

三、内部控制的主要作用。

内部控制的作用指内部控制的固有功能在实际工作中对企业的生产经营活动及外部社会经济活动所产生的影响和效果。在社会化大生产中，内部控制作为企业生产经营活动的自我调节和自我制约的内在机制，处于企业中枢神经系统的重要位置。企业规模越大、其重要性越显著。可以说，内部控制的健全、实施与否，是单位经营成败的关键。因此，正确的认识内部控制的作用，对于加强企业经营管理，维护财产安全，提高经济效益，具有十分重要的现实意义。具体讲，企业内部控制主要有以下几方面的作用：

1、保证国家的方针、政策和法规在企业内部的贯彻实施。贯彻执行国家的方针、政策和法规，是企业进行合法经营的先决条件。健全完善的内部控制，可以对企业内部的任何部门、任何流转环节进行有效的监督和控制，对所发生的各类问题，都能及时反映，及时纠正，从而有利于保证国家方针政策和法规得到有效的执行。

2、保证会计信息的真实性和准确性。健全的内部控制，可以保证会计信息的采集、归类、记录和汇总过程，从而真实的反映企业的生产经营活动的实际情况，并及时发现和纠正各种错弊，从而保证会计信息的\'真实性和准确性。

3、有效的防范企业经营风险。在企业的生产经营活动中，企业要达到生存发展的目标，就必须对各类风险进行有效的预防和控制，内部控制作为企业管理的中枢环节，是防范企业风险最为行之有效的一种手段。它通过对企业风险的有效评估，不断的加强对企业经营风险薄弱环节的控制，把企业的各种风险消灭在萌芽之中，是企业风险防范的一种最佳方法。

4、维护财产和资源的安全完整。健全完善的内部控制能够科学有效的监督和制约财产物资的采购、计量、验收等各个环节，从而确保财产物资的安全完整，并能有效的纠正各种损失浪费现象的发生。

5、促进企业的有效经营。健全有效的内部控制，可以利用会计、统计、业务等各部门的制度规划及有关报告，把企业的生产、营销、财务等各部门及其工作结合在一起，从而是各部门密切配合，充分发挥整体的作用，以顺利达到企业的经营目标。同时，由于严密的监督与考核，能真实的反映工作实绩，再配合合理的奖惩制度，便能激发员工的工作热情及潜能，通过工作效率，从而促进整个企业经营效率的提高。

综上所述，在当前我国企业普遍转换经营机制、建立现代企业制度的新形势下，加强和完善企业内部控制，充分发挥企业内部控制的作用，对增强企业对市场经济的适应能力和生存能力就特别重要。

四、内部控制的设计原则。

内部控制是一项与实践联系相当紧密的管理手段，因此，在具体设计内部控制是既不能闭门造车，也不能生搬硬套，而是应当具体问题具体分析，真正建立一套符合企业发展实际的内部控制制度。在此基本原则下，企业具体设计内部控制，应遵循以下原则：

1、相互牵制原则。即一项完整的经济业务活动，必须经过具有互相制约关系的两个或两个以上的控制环节方能完成。及在横向关系上，至少由彼此独立的两个部门或人员办理以使该部门或人员的工作受另一个部门或人员的监督。在众的关系上，至少经过互不隶属的两个或两个以上的岗位或环节，以使下级受上级监督，上级受下级牵制。

2、协调配合原则。指各部门或人员必须相互配合，各岗位和环节都应协调同步，各项业务程序和办理手续需要紧密衔接，从而避免扯皮和脱节现象，减少矛盾和能耗，保证经营管理活动的有效性和连续性。协调配合原则，是相互牵制原则的深化和补充。贯彻这一原则，尤其要避免只管牵制错弊而不顾办事效率的机械做法，而必须做到既相互牵制又相互协调，从而在保证质量，提高效率的前提下完成经营任务。

3、程式定位原则。指企业应该按照经济业务的性质和功能将其经营管理活动划分为若干具体工作岗位，并根据岗位性质相应的赋予工作任务和职责权限，规定操作规程和处理手续，明确纪律规则和检查标准，充分做到职、责、权、利相结合。岗位规则程式化，有利于做到事事有人管，人人有专职，办事有标准，工作有检查，以此定奖罚，能增加每个人的事业心和责任感，从而大大提高效率。

4、成本效益原则。即在实行内部控制时，花费的成本要低于由此产生的收益，力争以最小的控制成本取得最大的经济效益。

**内部治理分析论文范文 第四篇**

>摘要：随着计划经济向市场经济的转变，竞争的严重加剧，一个企业想要在市场经济中立足，必须要有良好的内部控制和监督，越来越多的企业开始意识到内部控制非常重要。销售业务是制造业的一个核心环节之一，销售业务内部控制也就重上加重，保证销售业务内部控制才能保证企业资金正常周转，扩大市场占有率，提高企业盈利水平，最终实现企业的目标，所以优化销售业务内部控制对于每个企业来说都有着非常重要的意义。接下来本文就根据C水泥企业销售业务的特点，研究了企业销售业务内部控制的现实情况，发现了企业销售业务存在的问题，并提出了改进这些问题的优化方案。

>关键词：水泥企业；销售业务；内部控制

本文以C水泥企业为研究对象，C企业在当地水泥领域占有较高的市场，具有较强的市场竞争力，在企业经营过程中，由于水泥行业具有较强的区域性，行业内的竞争也就一直是C水泥企业所面临的压力，企业销售业务得到了保障，才不会切断企业利润的来源，那么怎样加强优化销售业务内部控制，也就是当前C水泥企业面临急需解决的问题。

>一、C水泥企业销售业务内部控制现状

C水泥企业地处于黑龙江省东南部地区，占地面积30万平方米。企业始建于1976年，1979年试生产、1980年正式生产。是一家有着40多年水泥生产历史的大型企业，为黑龙江省经济社会各项事业发展做出了重大贡献。20\_年并入中国建材集团企业旗下，是省内最大的水泥生产基地，是中国建材水泥集团骨干企业之一。企业现设有运输部、物资管理部、物资供应部、财务部、行政人事部、技术部、研发部、质检部、装卸车间、制成车间、制造车间和销售中心等12个部门。其中销售业务环节主要涉及财务部、销售中心运输部等几个职能部门，销售中心的主要工作内容：编制销售计划、负责市场开发，同客户洽谈、负责催促应收账款、维护好客户关系。运输部：负责运输原料物资、客户需要产品物资。财务部：负责企业日常财务核算、组织各部门编制收支计划、编制企业的月、季、年度财务计划、定期对执行情况进行分析。C水泥企业编制了《销售中心工作岗位职责》，在《销售中心工作岗位职责》中明确规定了各科室及每个工作岗位的详细工作标准，销售中心主要的工作职能部门有销售科、综合科、检斤科、财务科。下表所示为科室工作的岗位职责：

>二、C水泥企业销售业务内部控制存在的问题

（1）组织机构不合理。C水泥企业设置组织机构存在缺陷，企业组织架构的制定既要符合企业的具体运营实际情况又要满足各个职能部门相互监督，起到在生产和经营上的监管的作用，同时还应使企业各部门间的数据可以及时并有效的相互沟通和交流。组织机构的有效设立对C企业的发展起到至关重要的作用，然而通过了解C水泥企业的组织架构可以发现，总经理负责C水泥企业的具体运营管理，但在实地调研过程中了解到，总经理常年不在本地，真正落实到企业的管理目前由常务副总经理负责企业的一切事务，权力过于集中，领导层疏于对企业的监管。从管理的角度来看，这样的组织架构，无法满足其未来发展战略的需求。

（2）通过对C企业销售业务架构分析，C企业销售业务部门组织架构不健全，市场开发、调研、预测等工作都归在销售科，没有单独设立市场科。在市场的调查开发、收集与整理客户信息、销售策划、品牌战略发展研究等方面都有待提高，推广市场力度、监控力度还有欠缺，由此导致C企业市场定位不清晰，产品定位不合理，在新型水泥应用市场的开发和研究上缺乏主动性和针对性。

（3）销售合同管理与审批不规范。销售合同的审批存在问题，不规范，由此看来C水泥企业尚未建立严格规范的审批流程、销售合同签订流程。C水泥企业变更销售品种后并未与客户签订新合同，而是仅仅依靠有关部门及工作人员之间的默契程度来决定销售合同的审批，这样会给企业带来不可预见的经营风险，这种风险也会随着销售人员队伍以及市场覆盖面的扩大而增大。销售合同编码存在涂改挖补现象，这样不规范的销售合同可能会承担相应的法律责任或者经济损失。

（4）信息质量传递失真。完整真实的信息传递不仅可以使经营管理层随时了解并掌握企业的财务状况和经营情况，而且能够及时发现企业在运营过程中产生的问题，科学合理地给出解决问题的方案，内部控制的目标也能得以实现。从企业目前销售业务的各个环节来看，C水泥企业在信息传递和质量保障上还没有合理的内部控制制度。在销售业务流程中还存在各种信息没有及时反馈上传到相关部门的情形，企业信息的质量也就严重受损，目前企业缺乏相应的规范来避免这种情形发生，再者由于企业对信息系统的利用率较低，使得企业的信息质量在传统传递过程中必将遭受一定的损失。

>三、C水泥企业销售业务内部控制优化

（1）完善企业的内部机构。从企业内部控制制定与执行方面来看，只有完善企业的组织机构才能保障内部控制目标的实现，它是企业的一项非常关键性工作要点。企业的管理层是企业整体形象的体现者，更是企业的形象的宣传片。优化企业法人内部结构，保障企业内部控制的实现，进而实现企业最终的管理目标。因此，为保证C水泥企业销售业务内部控制制度执行的有效性，加大企业销售业务过程中风险的防范，C水泥企业应制定企业销售业务中重大销售决策的规范、并且执行贯彻有关规范，做好监督工作。

（2）加强销售业务内部控制建设。根据企业内部控制应用指引第9号文件，C企业应当加强市场调查，根据市场变化方向及时调整策略，保证销售目标实现，不断提高市场占有率。针对目前的内部机构存在的漏洞，缺乏专门负责市场方面的问题，销售业务内部机构优化的目标是：以市场情况为指引，成立市场科，负责市场开发、市场策划和市场推广的有关工作。高级管理层作为企业的核心，负责制定和有效执行销售流程内部控制制度，在执行的过程中管理层必须以身作则，认真执行内部控制制度，企业的内部控制才能持续有效健康的发展。保证企业内部控制良性发展，尽快实现企业的经营管理目标，企业的管理者责无旁贷，严格遵守企业内部控制制度，为员工树立好榜样，为企业销售业务的内部控制运行起到良好的推动作用，在企业内部营造出良好的上行下效的大环境。

（3）优化销售订货过程中的控制活动。严格审核合同制度，针对个别销售人员未签订销售合同的情况，C水泥企业发现内部制度本身不存在漏洞，而造成此现象的真正原因竟是相关销售人员执行不到位，所以企业已对相关销售人员进行了处罚。当然，这种现象的出现很大原因是企业销售业务内控的监督出现了问题。然而我们可以从内部控制制度层面上发现问题。企业销售合同的签订从草签到最终订立需要经历三个程序：销售科拟定、销售科科长把关、销售中心主任审核、销售副总经理审核，审核无误后签订。严格审核将有助于保障销售合同的合规性与完整性。企业合同审核可以考虑让更多部门人员参与进来，从而实现审核的层级化、多元化，及时发现漏洞，规避风险。同时，加强合同履行与进展跟进情况，高度重视反馈结果，这样不仅能实时了解最新动态，还能为下次合作提供宝贵意见。

（4）建立健全信息系统。现代信息系统是企业管理的重要工具。建立健全信息系统有助于信息沟通，减少沟通障碍，提高沟通效率。C企业之前采用OA办公系统，建议C企业采用ERP信息管理系统保证销售业务方面工作的信息沟通。主要程序是与客户签订销售订单后，在ERP系统录入销售信息，财务管理模块这边就形成了一笔与之相对应的应收账款。客户付款之后，C企业收到银行反馈收款信息就会对应收账款进行确认，完成已收款，财务管理模块就会自动进入下一个销售发票的流程。ERP系统操作起来非常方便，整个销售业务环节基本都可以反映到系统之中，为今日后数据的核对提供了原始依据。由于全是自动化信息的操作，也避免了人为因素的控制和错误的出现。除此之外，ERP系统还能对这些已录入的数据进行汇总和分析，对数据进行归纳和总结。

>参考文献

［1］魏才香.祁连山水泥企业内部控制体系优化研究［D］.兰州大学，20\_

［2］王燕.水泥企业内控体系的提升策略［D］.古浪祁连山水泥有限企业,20\_

［3］吴建蓓.AB水泥企业销售与收款内部控制体系优化［D］.新疆财经大学,20\_

［4］王银山.浅析水泥企业财务内部控制存在的问题及改进措施［J］.时代经贸,20\_（14）

［5］李庆兰.加强中小企业内部控制体系建立和完善的重要性［J］.现代商业,20\_（14）

**内部治理分析论文范文 第五篇**

公司治理,也叫做企业治理框架.新机制经济学认为,公司治理就是作为一项正式机制安排,同时这项机制安排直接将企业所有者以及运营者等人员在内部落实企业价值最大化环节中持有的态度进行体现[1].有人将企业控制体系划分成四项内容,第一项是资本市场；第二项是法律政策管理机制；第三项是产品以及要素市场；第四项是把董事会挡住主旨的内部控制机制.结合上述思想,在根据效益有关者理论,可以将企业治理机制划分成两部分,第一个是内部治理制度,第二个是外部治理制度.其中内部治理制度主要是在企业资金规划的范畴中,来实现公司治理标准的内部治理制度总称；而外部治理制度主要包含了债权人治理、法律体系以及市场竞争等多项内容.

**内部治理分析论文范文 第六篇**

摘 要：企业单位财务管理内部控制是指为了确保财产完整与安全，确保法律法规得以贯彻落实。本文首先分析了企业财务管理中贯穿内部控制的必要性，其次，深入探讨了企业财务管理内部控制措施，具有一定的参考价值。

关键词 ：企业；财务管理；内部控制

收稿日期：201x-03-20

1.前言

企业的快速发展，离不开运行良好的财务管理工作，而财务管理工作中的核心内容是内部控制，内部控制直接关系到企业能否良性发展。本文就企业财务管理内部控制的方法进行探讨。

2.企业财务管理中贯穿内部控制的必要性

内部控制包括了五要素，分别是内部监督、信息与沟通、内部环境、控制活动、风险评估。

信息沟通的必要性

由于各大企业普遍采用预算会计制度，因此，企业财务部门日益重视对外信息沟通问题，例如：上级单位检查、经费计划审批、专项工程款审批、资产购置审批等，同时，也对对内信息沟通问题较为重视，若信息沟通不顺利，那么说明内部控制活动存在着较多不合理之处。

财务风险防范的必要性

内部控制要求企业财务人员都要有较强的财务风险防范意识，这样才能够有效确保企业的财务管理工作朝着安全、有序、可持续性的方向发展。若没有财务风险防范意识，那么必然会增大企业的财务管理的成本，既不利于财务管理工作开展，也会对广大财务人员的工作热情、积极性予以严重打击。

内部环境的必要性

企业财务管理的基本条件是财务内部控制环境，财务内部控制环境包括了财务管理制度、团队的凝聚力、工作人员的素质、领导的工作作风等。广大员工的工作成果、工作效率、工作态度会对财务内部控制环境造成直接影响。

控制活动的必要性

内部控制会受到财会人员主观因素的影响，因此，具体的控制活动在财务内部控制中是一个非常重要的因素。要基于不相容职务分离原则，抓好关键流程和重要控制点，强化责任意识、担当意识，形成“事事有着落，件件有落实”的工作氛围，保证资金安全，防范和化解资金风险。

内部监督的必要性

内部监督对于企业的财务管理内部控制工作极为重要，能够让内部控制的有效性得到进一步的加强，但是值得注意的是，内部监督应该落实到财务管理的全过程中。

3.企业财务管理内部控制措施

高度重视内部财务控制体系和会计信息工作

建立科学、规范的内部财务控制体系是保证企业健康、有序运行的重要手段。为了能够对企业内部资金使用审核审批制度进行更好地完善，企业应该制定完善内部审计、拨款报账审批、预算资金使用等规章制度。

同时，会计信息披露是会计工作的重点，很多企业领导之所以不重视会计信息或者不充分利用会计信息，主要原因还是在于会计信息披露程度不够、质量不高，甚至还很难给企业领导提供有用、简明、适时的会计信息。针对这种现象，应该从以下三点入手：第一，要深入开展“呼唤会计诚信”活动，大力倡导“不作假账”、“诚信为本”、“坚持准则”、“操守为重”。第二，要对广大财会人员加强会计职业道德建设，争做负责任的部门、负责任的人。第三，要坚持“强化服务”、“参与管理”、“爱岗敬业”、“客观公正”、“诚实守信”、“提高技能”、“坚持原则”、“廉洁自律”，要有效地利用会计信息，努力营造出良好的会计氛围。

强化财会人员的职业道德教育

企业应该高度重视财会人员的职业道德教育，一方面组织财会人员开展“道德讲堂”活动，到警示教育基地参观，观看警示教育片，以剖析反面敲响警钟；另一方面采取“请进来”的方式邀请专家以及上级单位领导对财会人员进行法律知识的讲解，进一步筑牢思想防线，提高财会人员拒腐防变能力。此外，坚持严格按照内部控制程序进行，制定了内部控制公开承诺制度和分级负责制，建立了重大建设项目实施方案集体审定制度，有效地对项目实施全程监督管理，进而更好地加强企业财务管理。

注重内控管理机制的推广和运用

**内部治理分析论文范文 第七篇**

风险控制主要贯穿在整个企业内部控制的所有环节中.开展公司治理工作的主要作用一方面就是确保企业各个层级受托者不会背叛于企业委托者,另一方面是保障各个层级的受托者可以站在理性角度制定决策.因此,企业在构建内部控制机制时,需要将目标放置在控制成绩提升的角度上,实现和公司内部治理标准的和谐统一,做到一致性.

（二）终极目的同源性——实现公司价值最大化

企业开展公司治理工作的主要目的就是实现企业各项权益有关人员逐渐的权利的均衡,确保企业管理工作人员能够制作出合理的决策.换句话说,科学的公司质量框架可以实现企业效益的最大化,并且同时兼顾了企业各个效益有关人员的切身利益.内部控制作为一项不能缺少的一项管理方式,其主要是采用追求效益运营的方式来实现企业效益的最大化.所以,公司治理和内部控制标准具备一定的统一性,从而给企业带来更好的效益.

**内部治理分析论文范文 第八篇**

>摘 要：近年来，内部控制是企业研究的重点内容，随着经济的不断发展，企业内部控制存在的问题日益显现。但目前国内外学者研究最多的是上市公司的内部控制问题，忽略了对中小型民营企业内部控制的研究，在我国企业内外部环境还不是很健全的情况下，不断加强民营企业的内部控制对国民经济的发展至关重要。

>关键词：民营企业 内部控制 研究。

>1 民营企业现实状况。

在我国许多民营中小企业的发展历程都很相似，在刚成立的前几年发展迅速，过后几年经营状况开始恶化，甚至出现破产、资不抵债，能够持续经营下去的很少。

民营中小企业在国民经济中占据着很重要的地位，根据最近几年政府发布调研报告显示：我国中小企业的平均存活期限为年，而国外中小企业的平均存活期限相对较高，其中美国中小企业寿命比我国高出1倍多，欧洲和日本大概高出2倍多。虽然相关政府部门采取了一系列优惠措施来推进中小型民营企业的发展，但中小型民营企业的寿命仍然很短。主要原因是其自身原因，有着不健全的内部控制体系，导致内部经营恶化。因此，完善民营企业内部控制体系，是当前需要解决的主要问题。

>2 民营企业内部控制存在的问题。

家族式经营。

家族式经营是我国民营企业中最常见的经营管理模式， 民营企业的创立者直接参与公司经营管理，企业的经营决策权大多掌握在一个人手中，全凭个人的经验和个人兴趣爱好做决策，公司的股份基本上掌握在家族成员手中，高级管理层也由家族成员担任，所有权和经营权不分离。即使有董事会，成员大多由家族内部人员担任，常出现任人唯亲的现象，其组织结构缺乏规范性，没有科学的考核方法和标准，考评受到家族关系的影响，没有根据每个员工的实际工作情况进行定性和定量考核，有些奖励无法兑现、对家族内员工犯了错，惩治措施也落不到实处。

很多民营企业没有设立清晰的岗位职责说明书，职责划分不清楚，为了节约成本，让家族里的人同时兼任多个岗位工作。一人多职虽然节约了人力资源成本，实则存在内部重大控制缺陷，很容易导致隐瞒资产和财务舞弊行为，这种模式将会束缚企业的发展，使企业难以吸引更多的优秀人才。

高层管理者文化水平低。

在我国民营中小企业中，其创立者大多文化水平较低，公司员工本科及以上学历也很少。然而，这并不是制约中小企业发展的主要原因，公司管理者缺乏不断学习的精神才是关键所在。

随着市场经济的不断发展，很多民营企业的内部管理人员对于现代企业管理理论并不了解，知识更新已跟不上企业的发展速度，更不要说将这些管理理念运用到现代企业管理中。文化的缺失直接阻碍了企业规模的扩大，使企业失去了竞争优势，影响企业的长远发展。

民营企业的管理者一般缺乏创新精神，最为关注的焦点是利润问题，重视短期利益，对于企业其他方面，如内部管理等，并没有引起足够重视，不能及时调整经营战略，根据内外部环境的变化制定新的发展方向。

规模较小，缺乏企业文化。

民营中小企业在创立时，规模普遍较小，随着企业的不断发展壮大，在激烈的市场竞争中将难以占据有利地位，规模过小，难以获取足够的资金支持，在遇到风险时，容易出现资金链断裂。民营中小企业的存在年限一般较短，缺乏相应的文化积淀，在遇见危机时，其风险应对能力较弱，中小民营企业很少有自己的企业文化，很多都是生搬硬套一些大公司的企业文化，没有结合自身的实际情况和特点，公司管理层也没有重视这一问题，当遇到突发问题时，公司员工缺乏向心力和凝聚力。在培训方面，新进员工除了上岗前业务知识培训以外，为了节约成本，之后再没有培训机会，员工缺乏对企业的认同感和归属感。

缺乏相应的风险评估措施。

我国多数民营企业并没有意识到风险评估的重要性。认为风险评估是一个虚指标，不像利润指标那么实在。企业的管理者也普遍认为公司没有进行风险评估的必要，缺乏对风险评估的正确认识，公司内部没有完善的风险评估机制。当企业有风险时，多数管理人员往往根据以往的经验来判断，而不是采用科学的方法评估风险发生的可能性，对风险进行分析。对于已经存在的风险也没有采取相应的措施，而是任其发展，长此以往，公司将面临更多、更严重的问题。

大部分民营企业认为，内部控制在判断风险时只需识别企业的内部风险，从而忽略了外部风险。

>3 完善民营企业内部控制的对策。

树立现代企业价值理念。

民营中小企业应建立科学的公司治理机制，树立现代企业价值观念，企业高层管理者也应适当转变观念意识，逐渐改变现有陈旧的经营模式，让所有权和经营权分离，在现有家族经营模式的基础上，引进一些职业经理人进入管理层，要适当下放一些权力给职业经理人，让其有一定的空间发挥自己的能力。在设计内部控制制度时，要明确哪些岗位和职务是不相容的;企业的规章制度是否能使不相容岗位和职务相分离，使员工熟悉企业的这些规章制度和工作流程，并要求员工在业务执行过程中严格按照制度执行，并使他们之间相互监督和相互制约。

完善人才选拔机制，对于接班人从自己的家族中选拔，还是选择职业经理人，应坚持任人唯贤的原则，根据他们的自身能力和素质来选拔，看是否能满足企业经营发展的需要。

拓宽管理者眼界。

企业管理者素质的高低，关系着公司今后的发展方向，管理者眼界要开阔，要有很强的专业胜任能力，可以准确把握公司发展的大方向，以企业的可持续发展为原则，坚决避免追求短期利益。建议对公司的高层管理者进行培训，应当在业余时间加强学习，提升专业素质，定期参加一些培训，并经常关注时事热点，及时把握经济市场趋势，努力提升自己的综合素质，发挥带头模范作用，使管理者认识到内部控制的重要性，企业的经营风险就会适当的减少，企业总体目标的实现就会有保障。

注重企业文化的树立、弘扬与传承。

企业文化是一种行为文化，是企业在经营过程中的行为特征、精神面貌和人际交往的动态体现。企业文化对激发员工工作热情和约束员工的行为具有强大的指引作用。

企业文化是建立在经营理念基础之上的，不同的企业有不同的特点，企业文化也不同。企业文化的设立应与企业发展的总体目标、经营目标、业务目标相协调，企业文化树立和弘扬需要公司全体员工的共同努力。树立起属于本企业的企业文化，使企业文化深深扎根于每一位员工的心中，提高员工的工作热情和凝聚力。

建立风险防范系统。

建立风险防范系统是企业的有效保障措施，有效的风险防范系统可以使企业在危机发生以前，就能够预测到风险的存在，并提前做好防范工作，将风险降到最低。公司管理层应当转变观念，认识到风险防范的重要性，加大对风险评估的重视程度，建立风险评估机制。

民营企业更应该根据自身经营特点，经营环境和规模等实际情况建立相应的风险防范系统，防微杜渐，做好突发事件的应对策略。通过分析企业财务报表及相关经营资料，利用财务报表数据，分析出民营企业今后将会面临的风险以及产生这些风险的原因，并发现整个会计内部控制体系中隐藏的风险和问题，及时将这些数据报告给管理者，及时采取相关措施防范风险的发生。

>4 结语。

民营企业在推动经济发展过程中发挥了十分重要的作用，民营企业的健康发展将对社会进步有着举足轻重的作用。民营企业的外部生存环境虽然在逐步改善，但内部管理依然存在许多问题，民营企业要想健康发展，需加强内部控制，完善内部控制系统。

>参考文献。

[1] 茶红云.我国民营企业内部控制存在的问题及对策[J].当代经济,20\_(2)

[2] 陈新屋.浅谈民营企业内部控制中存在的问题及对策[J].中国外资,20\_(9)

[3] 杨雄胜.内部控制范畴定义探索[J].会计研究,20\_(8).

[4] 李芸达.企业内部控制规范体系落实途径与措施[J].科学经济社会,20\_(12)

**内部治理分析论文范文 第九篇**

应收账款作为一种商业信用,大量存在与企业的日常生产经营过程中,应收账款会导致企业大量流动资金被不合理占用,加大了企业的财务风险。如果应收账款管理不善会产生巨额的坏账损失,可使企业由盈利变为亏损甚至破产。然而应收账款内部控制制度却一直以来未受到企业高层管理人员及会计职能部门的重视。究其原因,一是企业原有的旧体制造成了企业粗放的管理模式;二是企业高层领导对控制经营风险缺乏足够正确的认识;三是许多企业对如何建立有效的控制制度比较茫然。

20\_年5月及20\_年4月,财政部、xxx、证监会、银监会、xxx联合颁发了《企业内部控制基本规范》及《企业内部控制配套指引》,旨在加强和规范企业内部控制,提高企业经营管理水平和风险防范能力,促进企业可持续发展,维护市场经济秩序和社会公众利益。五部门联合发文,促进企业内部控制建设,可见内部控制在企业经营和公司治理过程中的作用之重要。而应收账款不仅在生产经营中占有非常重要的地位,而且在资产负债表中有较高的比率,因此研究应收账款内部控制对企业的发展具有举足轻重的地位。

一、应收账款内部控制存在的问题

目前导致企业应收账款增加、坏账损失的原因应该是多方面的,主要原因由以下几个方面造成的:

1.应收账款内部控制意识淡薄

目前应收账款内部控制在很大程度上仍然是一种人治化管理,缺乏形成一套科学的控制制度。许多企业并没有建立详细的应收账款内部控制制度,缺乏必要的规章制度指导,在控制管理应收账款上存在很大的盲目性和随意性,导致业务部门盲目放账、滥用信用资源,企业遭受巨大的应收账款风险损失。

2.滞后的应收账款内部控制模式

传统的应收账款内部控制模式是风险产生于发货后不能正常收回款项,往往只停留对应收账款在事后追债的状态,应收账款内部控制的主要目的不是防患于未然,而是“亡羊补牢”。从赊销活动的业务流程上看,企业控制的着眼点只是注重交易后的应收账款追讨,忽略交易前管理和交易过程中的信用管理,缺乏一套科学的客户资信审查制度和客户授信管理制度,其结果是事倍功半,不能合理控制应收账款的质量,导致企业损失惨重。

3.缺乏建立有效的信用管理制度

很多企业一直以来处于信用管理制度缺失的状态,客户资料收集、资信调查等功能较差,事前的资信评估非常薄弱,缺乏规范的信用销售程序予以约束,对付款人资产负债以及信用情况未做深入调查,不重视对应收账款风险的评估分析。往往是销售部门为了片面扩[文秘站－中国最强免费！]大销路、提升市场占有率,事前的信用调查不充分或者形同虚设,而财务部门负责收款,两者缺乏沟通,加大了形成呆账和坏账的可能性,从而增加了企业的经营风险。

4.机构职责划分不清,执行力欠佳

部分企业的组织机构及职能设置还不能适应市场竞争及信用管理的要求。与应收账款内部控制相关的职能部门一般有市场部、销售部、财务部、风险管理部等,这些机构交叉管理,职责划分不清;各行其是,缺乏协调和沟通,不能对产品订货情况、销售情况、货款回收和销售获利等情况进行及时有效监控,没有具体的责任主体对应收账款的回收负责。坏账发生时,各部门相互推诱,缺乏责任感,致使应收账款不能得到有效的`控制。

二、加强企业应收账款内部控制的对策

应收账款管理出现的问题来自多个方面,解决这一问题需要加强应收账款内部控制管理。内部控制是一项与实践联系相当紧密的管理手段,因此建立一套符合企业发展实际的应收账款内部控制制度十分必要。企业各项会计控制制度都应有明确的控制目标。

1.建立合理的应收账款内部的控制目标

控制目标包括保证应收账款业务会计核算资料准确可靠,力求应收账款及时回收,减少坏账损失的发生。企业按照会计准则相关规定核算应收账款业务,正确编制会计凭证,及时记录会计账簿,保证应收账款业务会计核算资料准确可靠。应收账款因为赊销行为而产生,应收账款意味着企业的流动资金被对方所占用。如果资金过多地占用在应收账款上,必然影响资金的周转速度,导致企业资金链紧张。由于企业大量应收账款的存在,企业难免要发生坏账损失。企业应加强信用管理,加大催收力度,适时进行账龄分析,对超过账龄的应收账款及时反馈信息,重点管理,尽可能减少坏账损失的发生。

2.健全应收账款的内部控制制度

(1)职责分工控制,在赊销业务中赊销批准与销货职能应分离,发货、开票、收款、记账职责相分离。

(2)授权审批控制,包括赊销、发出货物、销售价格、销售条件、运费、折扣、坏账等等必须经有关人员审批。

(3)凭证和记录控制,包括建立各种凭证、账簿制度,及时记账、登账。

(4)检查控制,定期核对应收账款的总账和明细账,并做好内部核查制度,对销售与收款业务的岗位设置、制度执行以及销售、收款的管理情况等等。

3.建立应收账款预警制度和责任管理

对企业经营过程产生的风险采取预警制度能够有效的防范企业风险,把风险由事后控制转到事前控制。例如,根据赊销企业规模、信用状况,设定对该企业的最高赊销额和最长赊销期。超过这一额度就停止发货,对事实上高于设定最高赊销额的客户坚持每月的收款大于供货,逐步压缩到最高赊销额以内;在设定最高赊销额的同时,设定最长的赊销期限,由业务人员在到期前跟单催收,如到期未收回欠款,则立即停止供货,组织追款。

对于应收账款的管理要明确经济责任,形成一项健全的制度,对于经常发生坏账损失的应收账款要追究其相关责任人。比如:明确划分责任范围,对负责经办赊销业务要有严格的授权审批制度,并对该业务的人员要求对应收账款最终收回负责。明确规定责任的监督部门,防止责任管理流于形式。

4.利用金融市场,加速应收账款周转

企业可以利用现有的金融市场,将在经营过程中形成的应收账款向银行或其他金融机构转让,以筹措资金,加速资金周转。常见的应收账款融通的方式有两种:一是应收账款抵押。企业以应收账款作为抵押,向银行或其他金融机构进行短期或长期融资,在收到客户支付的欠款时再如数归还银行或其他金融机构。二是应收账款的出售。企业将应收账款出售给从事此项业务的代理机构以取得资金,代理机构按应收账款净额的一定比例收取手续费,从预付给企业的款项中扣除,客户归还应收账款时直接支付给代理机构。

5.加大清账力度,确保资金及时回笼

企业应重视应收账款的清账工作,主要以业务部门和营销部门为责任中心,建立专门的清账队伍,将清收呆账纳入业务部门和营销部门的年度考核指标体系中,按内部管理制度进行奖惩。在呆账产生后,企业应在区分责任的前提下,认真分析坏账产生的原因,针对不同性质的客户,分别采取不同的清账方法。对有偿付能力而故意拖欠的客户,采取上门追讨等方式,必要时可以诉诸法律,通过法律手段清收;对确实无力支付的客户,可以通过双方协商,以物抵债、债权减让等方式清收,以确保资金及时回笼。

综上所述,应收账款是企业经营运转资金链上的关键环节之一,建立与完善企业销售及应收账款业务的内部控制制度,是企业管理好应收账款的有效途径,通过制定并实施有效的内部控制制度,企业可以利用应收账款信用政策在效益性和流动性之间求得平衡,最终实现企业价值最大化的目标。在各业务环节之间建立一套相互牵制、相互稽核、相互验证的控制体系,其根本目的在于保证企业应收账款资产的安全完整,使企业资金健康地运转。这样,有利于企业经济效益的提高,对企业的生存与发展将起到积极作用。

**内部治理分析论文范文 第十篇**

随着医疗政策不断改进，医保控制、药物零加成、两票制等政策的颁发，加快了医药行业的流程改革，医药企业的竞争愈加激烈，面临着更加严峻的挑战。因此，许多制药企业为了增加自身的竞争力和市场占有率，大量采用赊销方式进行交易。贵州百灵制药企业（下称贵州百灵）是国内最大的苗药研制生产企业，是贵州省医药产业的龙头企业，对贵州及全国医疗事业的发展起着举足轻重的作用。但是，随着企业的发展，企业应收账款所占比重越来越大，贵州百灵在应收账款内部控制方便存在较大的问题，增加了企业的坏账准备的风险。因此，对贵州百灵应收账款内部控制现状进行研究，分析其中存在的问题并提出改进措施具有现实意义。

本文首先对应收账款和内部控制进行了界定，并应收账款的内部控制进行概述；然后分别从贵州百灵公司经营状况及其应收账款内部控制存在的问题及其原因进行了全面分析，并对由此可能产生的经济损失、营销业务业务的影响、公司未来的发展状况也进行了全面分析；最后在上述分析的基础上，提出了改善内部环境、健全风险评估体系、加强信息沟通、完善控制活动的若干对策。

**内部治理分析论文范文 第十一篇**

>摘 要：企业单位财务管理内部控制是指为了确保财产完整与安全，确保法律法规得以贯彻落实。本文首先分析了企业财务管理中贯穿内部控制的必要性，其次，深入探讨了企业财务管理内部控制措施，具有一定的参考价值。

>关键词 ：企业；财务管理；内部控制

>1.前言

企业的快速发展，离不开运行良好的财务管理工作，而财务管理工作中的核心内容是内部控制，内部控制直接关系到企业能否良性发展。本文就企业财务管理内部控制的方法进行探讨。

>2.企业财务管理中贯穿内部控制的必要性

内部控制包括了五要素，分别是内部监督、信息与沟通、内部环境、控制活动、风险评估。

信息沟通的必要性

由于各大企业普遍采用预算会计制度，因此，企业财务部门日益重视对外信息沟通问题，例如：上级单位检查、经费计划审批、专项工程款审批、资产购置审批等，同时，也对对内信息沟通问题较为重视，若信息沟通不顺利，那么说明内部控制活动存在着较多不合理之处。

财务风险防范的必要性

内部控制要求企业财务人员都要有较强的财务风险防范意识，这样才能够有效确保企业的财务管理工作朝着安全、有序、可持续性的方向发展。若没有财务风险防范意识，那么必然会增大企业的财务管理的成本，既不利于财务管理工作开展，也会对广大财务人员的工作热情、积极性予以严重打击。

内部环境的必要性

企业财务管理的基本条件是财务内部控制环境，财务内部控制环境包括了财务管理制度、团队的凝聚力、工作人员的素质、领导的工作作风等。广大员工的工作成果、工作效率、工作态度会对财务内部控制环境造成直接影响。

控制活动的必要性

内部控制会受到财会人员主观因素的影响，因此，具体的控制活动在财务内部控制中是一个非常重要的因素。要基于不相容职务分离原则，抓好关键流程和重要控制点，强化责任意识、担当意识，形成“事事有着落，件件有落实”的工作氛围，保证资金安全，防范和化解资金风险。

内部监督的必要性

内部监督对于企业的财务管理内部控制工作极为重要，能够让内部控制的有效性得到进一步的加强，但是值得注意的是，内部监督应该落实到财务管理的全过程中。

>3.企业财务管理内部控制措施

高度重视内部财务控制体系和会计信息工作

建立科学、规范的内部财务控制体系是保证企业健康、有序运行的重要手段。为了能够对企业内部资金使用审核审批制度进行更好地完善，企业应该制定完善内部审计、拨款报账审批、预算资金使用等规章制度。

同时，会计信息披露是会计工作的重点，很多企业领导之所以不重视会计信息或者不充分利用会计信息，主要原因还是在于会计信息披露程度不够、质量不高，甚至还很难给企业领导提供有用、简明、适时的会计信息。针对这种现象，应该从以下三点入手：第一，要深入开展“呼唤会计诚信”活动，大力倡导“不作假账”、“诚信为本”、“坚持准则”、“操守为重”。第二，要对广大财会人员加强会计职业道德建设，争做负责任的部门、负责任的人。第三，要坚持“强化服务”、“参与管理”、“爱岗敬业”、“客观公正”、“诚实守信”、“提高技能”、“坚持原则”、“廉洁自律”，要有效地利用会计信息，努力营造出良好的会计氛围。

强化财会人员的职业道德教育

企业应该高度重视财会人员的职业道德教育，一方面组织财会人员开展“道德讲堂”活动，到警示教育基地参观，观看警示教育片，以剖析反面敲响警钟；另一方面采取“请进来”的方式邀请专家以及上级单位领导对财会人员进行法律知识的讲解，进一步筑牢思想防线，提高财会人员拒腐防变能力。此外，坚持严格按照内部控制程序进行，制定了内部控制公开承诺制度和分级负责制，建立了重大建设项目实施方案集体审定制度，有效地对项目实施全程监督管理，进而更好地加强企业财务管理。

注重内控管理机制的推广和运用

本DOCX文档由 www.zciku.com/中词库网 生成，海量范文文档任你选，，为你的工作锦上添花,祝你一臂之力！