

学校编码：10384

类号_____密级_____

学号：X2008157067

UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

S 公司财务内控体系优化的案例研究

The case study of S company financial internal control system optimization

吕良法

指导老师姓名：陈汉文 教授

专业名称：会计硕士 (MPAcc)

论文提交日期：2016 年 4 月

论文答辩时间：2016 年 5 月

学位授予日期：2016 年 月

答辩委员会主席：_____

评 阅 人：_____

2016年4月

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下，独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果，均在文中以适当方式明确标明，并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范（试行）》。

另外，该学位论文为（）课题（组）的研究成果，获得（）课题（组）经费或实验室的资助，在（）实验室完成。（请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称，未有此项声明内容的，可以不作特别声明。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘要

从国际市场来看，步入 21 世纪以来，信息技术的不断发展加速了全球化的进程，互联网的普及也使社会信息量膨胀，产业升级周期缩短，物流业和通讯业的发展推进了国际贸易，国际市场的竞争愈加激烈，企业的发展受国际市场的变化的影响程度越来越大，企业面临的更加严峻的生存环境。从国内市场来看，随着我国市场机制的不断完善，我国的企业数量不断增多，竞争日趋激烈。此外，我国正处于社会转型期，存在人工成本上升、招工难等一些列问题，这大大提升了企业的运营管理成本。企业只有提升管理水平，优化内部运营效率，才能在激烈的竞争中获得长期稳定的生存和发展的空间，而财务内部控制管理就是企业内部管理的重要内容，是企业成本有效控制、内部正常运营的基础保障。而研究如何构建和优化财务内部控制管理体系，对于促进企业的健康稳定的发展有着重要的意义。

本文的主体内容共分为五个部分：在第一部分中，本文以绪论作为全文的开篇，对于本文的研究对象的整体状况进行了概述，如互联网媒体的产生背景和发展现状，本文选题的研究背景等，并在此基础上分析了研究如何构建和优化财务内部控制管理体系的重要意义，概括了主要的研究目标和研究方法，以及研究方法的基本内涵和应用技巧，本文总结前人的研究成果，对该领域的研究现状进行了归纳，分为国内和国外两个部分进行了文献综述，最后对本文的创新性进行了概述；在第二部分中，本文对内部控制和财务控制的定义内涵和相关理念进行了系统全面的描述；在第三部分中，本文以 S 公司为例，对 S 公司的运营状况和财务内部控制现状进行了概述，分析了 S 公司财务内部控制体系存在问题，并结合实际情况，对问题产生的原因进行了剖析；在第四部分中，本文基于相关基础理论，针对 S 公司财务内部控制存在的相关问题，对公司财务内部控制体系改进与完善的思路和方法提出了相应对策；在第五部分中，本文在提出了公司财务内部控制体系改进与完善的思路和方法方案的基础上，提出了公司的财务内部控制的保障对策。在主体部分完成之后，本文对于全文的主要结论进行了整体归纳，对于该研究领域进行了前景展望。

关键词：财务内部控制；预算管理；体系构建

Abstract

From the international market, since entering twenty-first Century, the continuous development of information technology has accelerated the process of globalization, the popularity of the Internet also makes the expansion of social information, industry upgrade cycle shortened, the logistics industry and the development of the communications industry to promote international trade, the international market more intense competition, the development of enterprises in the international market, the impact of a more severe environment. From the domestic market, with the continuous improvement of China's market mechanism, the number of enterprises in China is increasing, the competition is becoming increasingly fierce. In addition, our country is in a period of social transition, there rise in labor costs, recruitment difficulties etc. some problems, which greatly enhance the enterprise's management and operation cost. Only by improving the management level and optimizing the internal operational efficiency, the enterprise can obtain the long-term stability and development in the fierce competition, and the internal control management is an important part of the enterprise internal management, which is the basic guarantee for the effective control of the enterprise cost and the normal operation. The research on how to construct and optimize the financial internal control management system is very important for promoting the healthy and stable development of enterprises.

This paper is divided into five parts: in the first part, this paper describes the background and development status of the research object, and analyzes the basic content and application skills of the research. This paper summarizes the research results, and summarizes the innovation of this paper. This paper summarizes the research results of this field. The research is summarized; In the third part, the paper describes the definition of internal control and financial control, the paper takes S company as an example, the operation and internal control of S company is summarized, analyzes the existing problems of S company's financial internal control system. In the fourth part, the paper analyzes the existing problems. In the fifth part, the paper analyzes the problems existing in the second part. The security measures of the company's financial internal control. After the completion of the main body, this

paper summarizes the main conclusions of the whole paper, and prospects for the research field.

Key words: financial internal control; budget management; system construction

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目录

第一章 绪论	1
1.1 选题背景	1
1.2 研究框架和方法	2
1.2.1 研究框架.....	2
1.2.2 研究方法.....	2
1.3 可能的创新之处与不足	3
第二章 相关理论	4
2.1 国内外研究动态	4
2.1.1 国外研究综述.....	4
2.1.2 国内研究综述.....	5
2.2 内部控制概念	7
2.3 财务内控	7
2.3.1 财务内控的内涵.....	7
2.3.2 企业财务内部控制活动的分类.....	7
2.3.3 企业财务内部控制的内容.....	8
第三章 S 公司财务内部控制体系存在的问题及原因	10
3.1 S 公司简介	10
3.1.1 S 公司基本概况.....	10
3.1.2 组织结构.....	10
3.1.3 决策和监督机制.....	11
3.1.4 经营状况.....	11
3.2 S 公司财务内控现状	13
3.2.1 财务岗位设置现状.....	13
3.2.2 财务内控制度现状.....	13
3.3 S 公司财务内控存在的问题	16
3.3.1 员工的财务内控意识有待加强.....	16

3.3.2	财务内控流程方面的问题.....	16
3.3.3	财务内控制度方面的问题.....	18
3.3.4	财务预算内审方面存在的问题.....	19
3.4	S 公司财务内控问题成因分析	19
3.4.1	公司治理和组织结构不完善.....	20
3.4.2	财务内部控制管理权责不清.....	20
3.4.3	财务内部控制体系不能有效落实到位.....	20
3.4.4	预算管理不规范.....	21
第四章	S 公司财务内部控制体系改进与完善	22
4.1	财务内控体系优化必要性	22
4.2	财务内控体系优化目标和遵守的原则	22
4.2.1	财务内控体系优化的目标.....	22
4.2.2	财务内控体系优化的原则.....	22
4.3	财务内控体系优化步骤	23
4.3.1	计划阶段.....	23
4.3.2	评估阶段.....	24
4.3.3	推广阶段.....	24
4.3.4	测试阶段.....	24
4.3.5	总结与报告阶段.....	24
4.4	财务内控体系优化方案	24
4.4.1	财务管理权限配置.....	24
4.4.2	财务管理体制设置.....	25
4.4.3	公司组织结构优化.....	26
4.4.4	财务部门的工作流程.....	27
4.4.5	财务内控制度优化流程.....	28
4.4.6	财务内控体系优化的方法.....	29
第五章	完善 S 公司财务内部控制的保障对策.....	31
5.1	财务内部控制环境的建设与营造	31
5.2	提高财务内控人员的专业素质	31

5.3 成立独立的内部审计部门	31
第六章 结束语	33
参考文献.....	35
致谢.....	37

厦门大学博硕士论文摘要库

Catalog

Chapter 1 Introduction	1
1.1 Topic background	1
1.2 Research ideas and research method	2
1.2.1 Research ideas	2
1.2.2 Research method	2
1.3 Possible innovations and shortcomings	3
Chapter 2 Related theory	4
2.1 Domestic and foreign research trends	4
2.1.1 Review of Foreign Studies	4
2.1.2 Domestic research review	5
2.2 Internal control concept	7
2.3 Financial internal control	7
2.3.1 The connotation of financial internal control	7
2.3.2 Classification of enterprise financial internal control activities	7
2.3.3 Content of enterprise financial internal control	8
Chapter 3 The problems and reasons of S company's financial internal control system S company profile	10
3.1 S company profile	10
3.1.1 S basic profile	10
3.1.2 Organization structure	10
3.1.3 Decision and supervision mechanism	11
3.1.4 S company operating status	11
3.2 S company's financial internal control status	13
3.2.1 Financial position setting status	13
3.2.2 Status quo of financial internal control system	13
3.3 S company's financial internal control problems	16
3.3.1 Employee's financial control consciousness needs to be strengthened	16
3.3.2 Problems in the process of financial internal control	16
3.3.3 Problems in the Financial internal control system	17

3.3.4 Problems in internal audit of financial budget·····	19
3.4 Cause analysis of financial internal control in S company ·····	19
3.4.1 Corporate governance and organization structure is not perfect·····	19
3.4.2 Financial internal control and management of power and responsibility is not clear·····	19
3.4.3 Financial internal control system can not be effectively implemented in place·····	20
3.4.4 Budget management is not standardized·····	21
Chapter 4 The improvement and perfection of the financial internal control system of S company ·····	22
4.1 The necessity of optimizing the financial internal control system ·····	22
4.2 Principles of financial internal control system optimization objectives and compliance ·····	22
4.2.1 Financial internal control system optimization objective·····	22
4.2.2 Principles of financial internal control system optimization·····	22
4.3 Financial internal control system optimization procedure ·····	23
4.3.1 Planning stage·····	23
4.3.2 Evaluation phase·····	24
4.3.3 Promotion stage·····	24
4.3.4 Test phase·····	24
4.3.5 Summary and reporting phase·····	24
4.4 Financial internal control system optimization scheme ·····	24
4.4.1 Allocation of financial management authority·····	24
4.4.2 Financial management system·····	25
4.4.3 Company organization structure optimization·····	26
4.4.4 Working process of Finance Department·····	27
4.4.5 Financial control system optimization process·····	28
4.4.6 Method of optimizing financial internal control system·····	29
Chapter 5 Improve the financial internal control of S company ·····	31
5.1 Construction and construction of financial internal control environment ·····	31
5.2 Improve the professional quality of the financial internal control staff	30
5.3 Set up independent internal audit department ·····	31

Chapter 6 The conclusion.	33
Reference	35
Acknowledgements	37

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学博硕士学位论文摘要库

第一章 绪论

1.1 选题背景

步入 21 世纪以来，信息技术的不断发展加速了全球化的进程，国际市场的竞争愈加激烈，企业的发展受国际市场的变化的影响程度越来越大，企业面临了更加严峻的生存环境。从国内市场来看，随着我国市场机制的不断完善，我国的企业数量总量不断增多，规模日益增大，行业竞争日趋激烈。此外，我国正处于社会转型期，存在人工成本上升、招工难等一系列问题，这些问题大大提升企业的运营管理成本。企业只有提升管理水平，优化内部运营效率，才能在激烈的竞争中获得长期稳定的生存和发展的空间，而财务内部控制管理就是企业内部管理的重要内容，是企业成本有效控制、内部正常运营的基础保障。虽然目前我国的企业数量和规模呈现出了较大的突破，但整体来说，企业的内部管理距离现代化管理还有一定的差距，财务管理的系统性和规范性也都有待加强，互联网在工作中应用的普及也给企业财务控制体系的构建和优化提出了更高的要求。近年来，一些大型企业出现财务舞弊的问题，对企业的信誉造成严重影响，打击了投资人的信心和消费者的信任，严重影响了公司的发展。可见，财务内部控制的有效性对于公司的前景起着非常关键的作用。而财务内部控制体系的构建和优化也是公司不可忽视的任务，需要公司的管理层进行统筹优化，再进行实践的检验，不断调整出最优的符合公司需求的切实可行的公司财务内部控制体系。

财务管理是企业日常经营管理中的重要组成部分，财务内部控制即通过一系列的控制活动对财务管理进行控制，以实现一些既定的目标。可以说，财务内部控制体系的完善就是企业财务管理顺利开展的保证，也是企业提高经营效率、降低运营成本、实现业绩目标的保证。财务内部控制一般有 5 个要素：控制活动、环境控制、信息沟通、风险管理和监督等。目前，从整体来看，我国企业的财务内控体系不够完善，即使是规模较大、管理水平较高的企业，也往往会存在财务内控的某一个环节没有跟上整体需要或财务内控体系不够系统健全的问题，体系制度有待进一步科学化和合理化。S 公司虽然建立了一整套财务内部控制体系，但是与现代企业财务内部控制体系还存在较大的距离，也滞后于信息化时代的步

伐。加上长期的认识误区，S 公司的不少管理层人员认为财务内部控制是财务部门的职能，与其他部门没有关系，导致实践上内部控制脱节。因此只有结合现代管理理论和新兴信息技术，以及 S 公司自身的组织结构状态，进行公司财务内部控制体系的进一步完善与优化，才能保证 S 公司在变幻莫测的市场环境中获得长远发展的机会与空间。

本文分析了 S 公司现有财务内控体系的现状，并对其存在的问题及产生问题的内在原因进行了分析，提出了 S 公司财务内部控制体系的优化策略，包括企业财务内部控制体系的优化对策和保障对策，以期为现代企业提升财务内部控制的管理水平、优化财务内部控制体系提供理论依据和实践参考。

1.2 研究框架和方法

1.2.1 研究框架

本文的主体内容共分为五个部分：在第一部分中，本文以绪论作为全文的开篇，对于本文的研究对象的整体状况进行了概述，如经济全球化和市场国际化的背景和发展现状，本文选题的研究背景等，并在此基础上分析了研究如何构建和优化财务内部控制管理体系的重要意义，概括了主要的研究目标和研究方法，以及研究方法的基本内涵和应用技巧；在第二部分中，本文总结前人的研究成果，对该领域的研究现状进行了归纳，分为国内和国外两个部分进行了文献综述，最后对本文的创新性进行了概述；并对内部控制和财务控制的定义内涵和相关理论进行了系统全面的描述；在第三部分中，本文以 S 公司为例，对 S 公司的运营状况和财务内部控制现状进行了概述；并结合现实状况，对目前 S 公司财务内部控制体系存在问题进行了分析，进一步对问题产生的原因进行了剖析；在第四部分中，本文基于 S 公司财务内部控制存在的相关问题，从不同角度提出了公司财务内部控制体系优化的思路和方法；在第五部分中，本文在提出了公司财务内部控制体系改进与完善的思路和方法方案的基础上，提出了公司的财务内部控制的保障对策。在主体部分完成之后，本文对于全文的主要结论进行了整体归纳，对于该研究领域进行了前景展望。

1.2.2 研究方法

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.