
A 企业内部控制问题研究

摘 要

随着我国经济的快速发展，酒店行业的竞争也变得激烈起来，为保证自己立于不败之地，企业就需要更新管理模式以适应竞争激烈的市场，而内部控制在公司的治理方面就起着重要作用。良好的内部控制制度可以确保公司的正常运营、有利于维持企业的可持续发展和更好的应对外部环境的变化，提高企业的利润率，促进企业形成一个良好的内部环境。

本文基于内部控制的基本理论，以 A 公司为案例，对酒店行业的内部控制制度优化进行一个详细的探究。本文主要将从 A 酒店的资金、销售、采购、存货、固定资产五个方面来研究该企业的内部控制制度是如何运转的，通过对 A 企业内部控制制度的运行现状分析，发现其中存在的问题以及提出相应的解决措施。

关键词：内部控制；酒店行业；解决措施

ABSTRACT

Along with the rapid development of economy in our country, the hotel industry has become fierce competition, in order to ensure their impregnable, companies will need to update the management pattern to adapt to the fierce market competition, while internal control play an important role in corporate governance. Good internal control system can ensure that the company's normal operation, to maintain the sustainable development of enterprises and better cope with the change of external environment, improve the profit margins of enterprises, promote enterprises to form a good internal environment.

Based on the basic theory of internal control, this paper takes company A as A case to make A detailed study on the optimization of internal control system in the hotel industry. This paper mainly studies how the internal control system of A hotel operates from the five aspects of capital, sales, purchase, inventory and fixed assets. Through the analysis of the operation status of the internal control system of A company, the existing problems are found and the corresponding solutions are proposed.

Key words: internal control; Hotel industry; The measures

目 录

1 绪论	1
1.1 研究背景	1
1.2 研究目的及意义	1
1.2.1 研究目的	1
1.2.2 研究意义	1
1.3 国内外研究现状	2
1.3.1 国内研究现状	2
1.3.2 国外研究现状	2
1.4 研究内容和方法	2
1.4.1 研究内容	2
1.4.2 研究方法	3
2 内部控制基础理论	4
2.1 内部控制的概念及目标	4
2.1.1 内部控制的概念	4
2.1.2 内部控制的目标	4
2.2 内部控制的程序	5
2.3 内部控制的关键风险点分析	5
2.3.1 货币资金关键风险点	5
2.3.2 销售业务关键风险点	5
2.3.3 采购业务关键风险点	5
2.3.4 存货管理关键风险点	5
2.3.5 固定资产管理关键风险点	6
3 A 企业内部控制存在的问题及成因分析	7
3.1 A 企业背景介绍	7
3.2 A 企业内部控制现状	7
3.2.1 资金管理现状	7
3.2.2 销售管理现状	7
3.2.3 采购管理现状	8

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如
要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/006034051221010144>