
J 公司内控失效的表现及影响分析

摘要

医药行业自古以来就是与国家发展人民息息相关的行业，特别是在当前全球新冠病毒疫情肆虐，人人自危的严峻形势下，医药行业更加凸显出了一个国家对新疫情的应变能力。对于人口众多的中国，医药行业已经成为评价一个地区发达程度的重要条件之一。一个行业的发展离不开有效的内部控制，医药行业也是如此。大家总是喜欢把行业比作花，花期到了，行业也就随之凋零、没落。究其原因，终是内部控制管理上出现了一些问题。而拥有成熟的内部控制理论体系，能使行业拥有更加科学的发展前景。

因此，本文采取案例研究的方法，以J制药有限公司为例，从企业发展视角下结合内部控制基本理论，研究J制药有限公司在内部控制管理中存在的若干问题，并提出相关的改进措施。同时，也期望我国医药企业从业人员能够以此为戒，持续加强企业发展视角下的企业内部控制建设，从源头保证药品安全，保障消费者利益。

关键词：医药企业 内部控制 优化对策

目录

一、引言	1
(一) 研究背景与意义	1
1. 研究背景	1
2. 研究意义	1
(二) 研究内容与方法	1
1. 研究内容	1
2. 研究方法	2
二、企业内部控制相关理论概述:	3
(一) 国外内部控制理论的研究现状及发展趋势	3
三、J制药有限公司内部控制现状分析	5
(一) J公司的基本概况	5
(二) J公司内部控制的基本做法	6
1. 公司治理与组织结构方面的做法	6
2. 内部控制缺陷认定标准	6
3. 内部控制监督活动方面的做法	8
4. 信息沟通与传递活动方面的做法	8
(三) J公司内控失效的表现及影响分析	8
1. 内控失效的表现	8
2. 内控失效带来的影响分析	9
四、J公司内部控制存在问题的原因分析	12
(一) J公司内控力量薄弱, 内控部门流于形式	12
(二) 监督过程中执行不到位, 致使内控缺陷产生	12
(三) 内控信息的传递与沟通存在滞后性	12
(四) 公司的治理结构存在问题	12
1. 股权结构存在问题	12
2. 董事会存在问题	13
3. 内部控制评价方面存在的问题	13
4. 注册会计师审计方面存在的问题	13
五、加强J公司内部控制管理的对策	15
(一) 完善公司内控环境	15
(二)	15
3) 强化公司风险评估系统	15
(三) 完善公司内部控制活动	15
(四) 加强公司内部信息沟通	16
(五) 严格执行相关权责制度要求	16
六、研究结论与展望	17
(一) 研究结论	17
(二) 展望	17
参考文献	18

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/087032044151006121>