
一、绪论

（一）研究目的与意义

1. 研究目的

内部控制是企业所有者对企业各个层面运转建立的监控系统，用于监督经营者的经营效率和经营效果，控制整个组织的运转。建立健全内部控制体系有利于以最低的代理成本达到公司发展战略目标，在减少运转成本的前提下维护企业财务和资产安全，因此，内部控制作为企业生产经营中的关键环节，是实现企业发展战略的重要措施。关于内部控制的理论与实践发展一直备受世界各国的关注，随着近年来不断有国内外知名公司财务数据造假事件出现，内部控制建设更加引起世界各国的关注。

本文通过研究国内外内部控制建设的现状，进行从监管的环境及标准等角度具体分析国内外关于内部控制监管的不同，以千方科技有限公司为案例背景，提出该公司内部控制运行过程中存在的问题，进而有针对性的提出改进千方科技内部控制体系的优化建议；在结合国内外内部控制理论研究的新发现，构建促进千方科技内部控制新机制运行的改革措施。

2. 研究意义

公司建立健全内部控制体系有利于公司提升自身运转效率，更好的实现公司发展战略目标，进而更有能力应对市场激烈的竞争和挑战。由于我国经济正处于转型发展的关键时期，关于内部控制的法律法规不够健全，在内部控制的实践方面缺乏建设经验，与发达国家相比，还有很多需要完善的地方。近几年，随着公司的不断发展，越来越多的公司选择了上市，但内部控制出现问题的公司也在增多。因此通过以千方科技为案例背景分析其内部控制运行的现状，发现其存在内部控制体系不健全，内部控制实施效果较差的情况。只有正确认识到公司内部控制存在的问题，才能准确地发现改进的措施。所以企业建立高效运作的内部控制制度，提高财务信息质量，完善信息披露，加强经营管理和风险防范，有利于优化公司治理结构，提高公司市场信誉，保护投资者的合法权益，进而最大程度上提高公司在资本市场的运行效率，促进公司可持续发展。

（二）相关理论基础

1. 风险管理理论

风险管理理论主要从企业风险管理角度进行研究，由于企业对内部各项活动存在一定的经营风险，企业通过内部控制设立具体衡量指标，并且构建了一个比较完整的体系来关联这些指标；建立科学高效内部控制体系，梳理公司各项业务的内容、责任人、风险点，做好各项业务流程图，设置高风险领域的控制点，并制定相应的防范措施。在职位设置上，进一步明确各岗位的职责，做到职责明确，岗位分工合理，重要岗位重点控制，专人负责内审定期进行审计重点风险领域，及时发现问题并进行整改；优化管理层授权机制，完善审批制度，规范审批流程、审批内容及审批层级，引进电子软件审批流程，提高审批的效率进而促进日常经济活动的高效运转。

2. 委托代理理论

委托代理理论（Principal-agent Theory）是19世纪30年代由美国经济学家伯利和米恩斯在研究了企业所有者经营企业存在诸多问题的背景下提出了“委托代理理论”，该理论主要提倡企业所有者权与经营权的分离，企业所有者应寻找职业经理人进行经营权的转移，根据职业经理人所付出的服务和质量对其支付薪酬，将企业所有者与经营者之间的关系转变为委托人与代理人，两者之间严格执行彼此签署的契约，这种关系依托的委托代理理论的逻辑路径成为了现代企业管理的思想起点，搭建了组织经济学中代理关系产生的概念。

该理论的核心点在于委托代理关系，它指的是多主体之间存在一定关系，其中一个主体有偿地雇佣另一主体享受后者提供的服务，另外还将部分管理权委托给另一主体，结合企业实际获取的经济效益，支付另一方一定的薪酬待遇。授予管理权的一方是委托人，被授予管理权的另一方是代理人。委托代理理论产生的最根本的原因主要是由于社会分工的精细化和市场专业化的出现，企业所有者的精力和知识储备无法满足日益发展的市场需求，而社会文明的发展使得知识传播越来越普遍，社会各个领域的专业化人才日渐增多，能够满足企业对于专业化人才的需求，因此，委托代理理论所倡导的双方委托代理关系得以广泛发展起来。

3. 系统管理理论

系统管理理论主要从系统管理角度进行研究内部控制。内部控制主要有五要素组成，五要素之间相互独立又紧密联系，共同构成内部控制的整体运行。在整体性方面，内部控制系统符合“整体大于各孤立部分的总和”

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/466053041122011003>