

# 一、绪论

## （一）研究目的与意义

### 1. 研究目的

餐饮企业作为推动国民经济动力的重要行业，它的发展既有利于让人们的生活消费水平得到提高，又在促进国民经济发展、推动其他相关企业发展等方面发挥着不可或缺的作用，对国民就业和社会稳定发展具有很大的意义。企业在长期的实验中总结了一些行之有效的内部控制措施和方法，但是目前很多餐饮企业的内部控制存在的问题还有很多，所以我们有必要对中小餐饮企业内部控制进行分析研究，以便更好地加强和完善企业的内部控制，为了进一步发展小型和中型餐饮企业，基于对小型和中型餐饮业管理的内部控制，开展研究对小型和中型餐饮企业在内部控制的管理，包括不良的内部控制环境，风险管理不足，不规则的控制活动的缺点和不足，和较差的信息传输和通信。然后探讨了餐饮企业内部控制中存在问题的原因，最后就如何加强餐饮企业内部控制提出了针对性的对策。本文研究的目的是为中小餐饮企业内部控制方面提供较好的借鉴，使中小餐饮企业内部控制这方面得到进一步发展，希望能够找出餐饮行业在发展过程中的一些共性问题，找到解决问题的对策，更好的完善中小餐饮企业的内部控制，提高餐饮企业这个行业的总体实力。

### 2. 研究意义

随着经济的不断发展，中小餐饮企业的内部控制由于历史较短以及经验不足的问题，在面对日益激烈的国际竞争时，餐饮企业若想要持续经营，就必须解决掉企业的内部控制所存在的问题。小型和中型餐饮企业没有良好的内部控制体系，内部控制制度就会出现问题，就会影响管理的质量，因此，进一步改进小型和中型餐饮企业的内部控制显然会促进企业的质量管理。对于解决内部控制存在的问题一直是学术界需要解决的一个热点和难题，许多企业没有建立内部控制体系，即使一些企业建立了内部控制制度，他们的水平不是很高，这严重阻碍了企业的创建和发展。因此，在中小餐饮企业的内部控制缺陷的深入分析，找出相应的应对措施，所以，研究中小餐饮企业内部控制存在的问题对餐饮行业具有非常重要理论与现实意义。

## （二）相关概念界定

### 1. 中小企业

中小型企业指的是建立了符合中国的法律，具有相对较小的人员规模和经营范围的企业。其中包括中型企业，小型企业，微型小企业。为区分中型企业，小型企业，微型小企业的标准由国务院执行。促进中小企业工作的集中管理与国务院有关部门的部门根据企业就业，营业收入，盈利能力等指标，结合企业的特点相结合，并报国务院制定处理。这种类型的行业通常由一个人管理。员工的数量和利润并不大。因此，大部分都是直接由企业法人进行管理，它们较少受外界影响的人。中小企业创业质量的实施是经济发展的重要组成部分。他们在提高人才、促进经济发展、科技创新、和谐，稳定发展的行业中不可缺少的角色，也是对国家就业和社会进步具有重要意义。

不同企业、不同行业发展的阶段，对其界定的划分标准不相同，而且随着行业的发展而动态变化。各个国家一般从质和量等方面对中小企业进行理论描述，质的指标主要是企业的组织方式、融资形式及所处企业地位等，量的指标则是包括雇员员工人数、实际收入、资产总值等。量的指标较质的标准更为直接，数据选取较为容易，多数国家都用量的标准来划分，如美国国会在 2018 年出台的《美国小企业法》就是对中小企业的概念界定为雇员人数不超过 500 人，英国、欧盟等在采取量的标准的同时，也以质的标准作为辅助。

## 2. 餐饮企业

餐饮业是一个食品生产经营的行业，为消费者提供了通过快速处理、商业销售和服务性劳动的消费场所和设施。据欧洲和美国标准工业分类定义的标准，餐饮业是指餐饮服务组织，其目的是赚取利润，在我国根据“国民经济行业分类”的理念，餐饮业是指在某些地区，食物被煮熟准备并销售给客户，主要用于现场消费服务活动。主要业务是组织（如餐馆，酒店，食品加工厂等）或集体在这个行业工作调整的食品，以满足食客的爱好需求，并获得相应的销售收入。由于饮食习惯和不同的消费者在不同的国家和文化以及口味的差异，世界各地的行业呈现多种特征。餐饮业是服务业的重要组成部分，并推动人们的生活。它在升华人们的生活，是提高他们的生活质量、扩大其消费、促进就业极为重要的作用。自改革开放以来，餐饮业发展迅速与全国餐饮收入 5.48 十亿元增加到 1978 年的 25392 十亿人民币，2018 年，468 倍的增加。随着不断提高农村城市的收入水平，生活节奏不断加快。除了在消费水平的变化，餐饮业已经显示出巨大的发展能力。目前，有超过 240 万家餐饮企业在全国和超过 21 名万名员工在这个行业。餐饮业在国内经济中的地位也逐步显现，并已成为对社会发展和人民生活水平的强大影响力的重要产业。

## 3. 内部控制

一个企业的内部控制是形成于企业管理部门提高管理效率，使用所有的管理和运营，实现企业的既定目标在企业的发展过程中的组织。为了保证生产经营活动的正常，合理的管理，公司采取了有效的监督和生产，管理企业运营的统一方法。内部管理和实施企业需要的是准确性、实用性，以及金融结算和企业资产管理的效率；确保有效管理和整个企业的控制；并建立有效的监管体系，为企业的生产。有内部控制的五个重要因素。首先，内部环境是在内部控制五个要素的基础上，并且是内部控制的基础。它通常包括公司治理和组织结构，机构设置及配置，内部控制的内部审计、人力资源、资源管理、企业文化等；其次，风险评估是及时的分析、鉴定和相关的生产经营活动的内部控制风险活动的反馈，以及风险应对策略尽快实施。第三，控制活动是基于风险的反馈结果，制定相应的措施控制风险，把企业的控制范围内控制风险；第四，信息和通信是收集相关的内部控制信息，为企业的平稳运行输送信息，以确保信息被用于在整个企业使管理的合理利用和帮助企业和管理层作出正确的决策；第五，内部监督检查并通过公司内部控制管理，以及及时发现缺乏内部控制的各方面的监督，有必要及时改进。

### （三）相关理论基础

#### 1. 控制论

控制论最早由美国应用数学家维纳 1948 年提出，是一门涵盖多种学科的学问，控制论研究的内容是物体内部的控制与通信，最初研究对象为机器、生命社会，后来逐渐延伸到企业管理中。其次，新制度经济学。以成交的本钱为基础而发展出来的学问。成交的基本相比于传统的成本而言，概念更为广阔，它不仅包含显性的成本，同样也涵盖容易被忽略的隐性成本，即没有被交易主考虑到而损耗掉的成本。新的制度经济管理学认为一定的体系必须提要获取高的利益，否则旧的体系将会被新的体系所替换掉，使这一体系为内部控制制度的构建提供了基础。也包括执行力理论。执行力理论也是内部控制执行的理论基础。换言之，在具体决策或部署的执行中，必须得到领导的支持，且有着良好的文化土壤与系统的人员配置，才能收到预期的执行效果。这为内部控制中企业环境的优化、内部文化的建设以及员工的宣传教育与岗位设置提供了理论保障。

#### 2. 新公共管理理论

新公共管理理论的主要代表是奥斯本、奥斯特罗姆，这是在 20 世纪 80 年代提出的。“新公共管理”模式的出现，构成了对传统公共行政范式提出了严峻挑战。它改变了研究范围、主题、方法、学科结构、理论基础，与传统的公共行政实践模式不同，并已成为当代西方公共管理体系的研究，尤其是主流。“新公共管理”具有新颖性与合理性，它反映了现代企业的公共管理实践的发展潮流，体现公共部门管理研究的新成果，与传统的公共管理学相比，“新公共管理”范式有一系列创新，主要表现在以下四个方面：第一，“新公共管理”奠定了公共部门的企业管理，特别是企业管理的研究更广泛和坚实的理论基础更切实可行；第

二，“新公共管理”扩大公共管理科学的理论视野，并有一系列学科的创新；第三，“新公共管理”建立一个更全面、更系统的知识框架；第四，“新公共管理”为当代公共部门管理，特别是企业管理的新实践模式。

在本章中目的和主要研究的意义并介绍与本文相关的理论知识，包括中小企业概念、餐饮企业的概念、以及研发内部控制相关概念，通过对控制论、

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/757055033101010003>