



附件 3:

邵阳职业技术学院 毕业设计

产品设计	工艺设计	方案设计
		√

设计题目: 俏美玲外资化妆品内部控制案例分析

学生姓名: 刘忠权

学 号: 201610300094

系 部: 财会工商系

专 业: 会计

班 级: 会计 1152

指导老师: 杨哲

二〇一九年六月五日



目 录

摘要.....	错误！未定义书签。
一、俏羨玲外资化妆品公司简介.....	1
（一）发展历程.....	1
（二）俏羨玲外资化妆品公司发展现状.....	1
二、俏羨玲外资化妆品公司内部会计控制现状.....	1
（一）会计人员构成及分工.....	1
1. 公司会计人员构成.....	1
2. 公司会计人员分工.....	2
（二）内部会计控制的方法.....	2
（三）内部会计控制的制度.....	2
三、内部会计控制存在的问题及原因分析.....	3
（一）俏羨玲外资化妆品公司内部控制存在的问题.....	3
1. 治理结构尚有欠缺.....	3
2. 执行力不强导致内控效果较差.....	3
（二）内部控制存在问题的原因分析.....	4
1. 制度设计缺陷是根本原因.....	4
（1）整体结构还不够完善.....	4
2. 认识不足阻碍了内部控制的积极作用.....	5
3. 不良的运行机制影响内部控制的效果.....	6
四、俏羨玲公司内部会计控制的政策建议.....	7



（一）完善内部控制制度的设计.....	7
1. 完善层级机构与优化法人治理结构.....	7
2. 细化业务流程与提升制度设计水准.....	7
（二）优化控制环境与汇总风险.....	7
1. 整合汇总风险与把握关键节点.....	7
2. 强化内部控制意识与形成风险管理氛围.....	10
（三）改善沟通方式.....	10
1. 改善沟通现状为内控的实施提供良好条件.....	10
2. 改进信息披露工作确保内部控制有效运行.....	10
（四）建立持续性监督机制.....	11
1. 持续性监督对落实内部控制的基石.....	11
2. 审计监督是管理内部控制的方法.....	11
五、结论.....	12
参考文献.....	13
致谢.....	错误！未定义书签。



俏羨玲外资化妆品公司内部控制案例分析

【摘要】 内部控制是现代企业治理中，非常重要的组成部分，具有保护企业资产安全和防范风险的作用，同时也有助于促进其效益的提升。对于我国而言，需要促进现代企业制度的不断完善，促使其征程作为市场主体，参与到各类市场活动中去。只有不断强化内控机制，充分发挥其作用，才能确保国有资产安全稳定的运行。

俏羨玲外资化妆品公司内部管制经验非常完善，属于有价值的典范之一。然而伴随经济的快速发展，行业竞争非常激烈，但是该公司的发展进程非常缓慢，甚至停滞不前，主要原因在于其内控机制存在过多的缺陷，而且治理方法比较落后，在很多重要节点方面，都与现代化的管理方式格格不入。本文在对该公司内控情况进行分析时，主要从制度与观点以及机制等角度出发，深口剖析了其现有的成绩，充分应用风险治理与内控机制和财务管理手段等，对企业治理的构造等进行了剖析和总结，发现该企业的执行力比较差，内控效果比较有限在披露会计信息方面，也存在很多缺陷与潜在 风险，这些都对企业管理带来了非常严重的影响。未对这些问题进行解决，本文对其进行研究，并结合该公司的现状与内控的理论知识，提出了一些解决策略。

【关键词】 内部控制 内部会计控制 内部制度 化妆品

一、俏羨玲外资化妆品公司简介

（一）发展历程

俏羨玲外资化妆品公司成立于 2009 年，从一家名不见经传的小公司到如今的大型国际化妆品企业集团，一家集美妆配套产品开发、生产、oem 加工、市场销售于一体的规范化企业，拥有丰富的产品种类和专业的生产经验、优秀的开发能力和雄厚的经济实力以及精湛的市场销售队伍。公司产品均由专家设计，专为有品位的白领量身定做，深受广大时尚女性青睐。产品主要包括假睫毛胶水、双眼皮胶水、双眼皮贴、眼线液、眼线笔、眉胶笔、假睫毛、多功能眉夹、粉刺针、粉刺棒等化妆美容工具。

（二）俏羨玲外资化妆品公司发展现状

俏羨玲外资化妆品有限公司是以生产和销售化妆品为主的中外合资企业，该企业的发展目标是打造具有现代特色的产业养生集团。该集团在我国企业中，最先应用了企业形象识别系统。该企业的赢得了很多赞誉，属于上海著名商标，也是中国著名商标，同时也是模范纳税户与上海的高新技术企业。2013 年开设电商平台，分别在北京、山东、广州有分公司，开展天猫，京东，淘宝，苏宁，微信等电商网络销售。2017 年公司直营分店将达 100 多家，遍布广州，北京，山东，江苏，上海，浙江等区域。公司旗下拥有俏羨玲微妆连锁加盟、睫毛之家、俏羨玲皮肤管理学院、WEESPA 皮肤管理中心、俏羨玲学院及国际院妆品牌化妆品代理几大项目事业部；在国内半永久定妆与专业美妆领域享有较高的市场覆盖率及美誉度，现已在各电商平台成为广大爱美白领疯狂传播的口碑产品。

二、俏羨玲外资化妆品公司内部会计控制现状

（一）会计人员构成及分工

1. 公司会计人员构成

俏羨玲外资化妆品公司共拥有 7 名会计人员，其中本科和大专以及中专学历的各有 2 名员工，只有财务部长是硕士学历。对财务部门而言，其主要职责是负责开展公司的财务核算

预算以及会计监督和费用支出等，以更加合理的对资金进行管理与分配，确保其业务可以实现正常发展，并尽可能的提升公司的利润率。

2. 公司会计人员分工

需要依据会计准则，明确各会计人员的分工。对于分工不明确的财务会计部门，如果选择一名员工，要求其担任会计和出纳以及审核等全部工作，必然不符合准则规定。而且容易使得原始凭证出现很多不合法的问题，需要依据原始凭证进行登记账簿和制作会计报表等，这些工作也必然无法确保其真实性与可靠性。很多公司都会对财务数据进行虚报，违法违规的对成本进行处理，导致上报的利润缺乏真实性，进而达到偷税的目的。而在内部环境与危险评价以及流动企业等各个方面，也存在很多缺陷。

（二）内部会计控制的方法

就控制方法来看，主要是对内控的内容进行设计时，所应用的一些方法与应急预案等。对于有差别的管制内容，需要制定不同的控制方法，伴随内控性质发生的改变以及时光的推移等，需要不停的对控制方法进行调整，进而确保其具有有效性^[1]。在此应当采用一些有效的管控措施，区分不相容的植物，控制授予审批以及文件记载，并对会计系统和财富平安以及估算等进行严格的控制。当前时期，俏羨玲外资外妆品公司所建立的内控体系和应用的内控方法，并没有达到预期的标准，所制定的很多内控措施也存在非常严重的形式化问题^[2]。

（三）内部会计控制的制度

要确保内控机制的有效性，需要内控机制包含公司各个级别的员工。而一些中小企业的高层与员工在对内控机制^[3]的认识上，存在比较明显的偏差，没有对其重要性形成正确的认识，导致企业管理过于凌乱。企业的财会人员长期以来故步自封，没有接受系统的培训，也没有实现进步，比较业余而且无法符合时代发展所提出的要求^[4]。一些并不具备从业资格的人员也开始从事财会工作，对业务的了解不够深刻，而且对于一些基本的会计业务，也无法正确的进行处理，内控制度并不能发挥其作用。伴随公司各项业务的推进，越来越需要建立完善的内控机制，才能确保其实现更好的发展。

三、内部会计控制存在的问题及原因分析

(一) 俏羨玲外资化妆品公司内部控制存在的问题

1. 治理结构尚有欠缺

俏羨玲外资化妆品公司本身属于化妆品行业，该企业旗下的分公司非常多，各自的经营目标并不完全相同，规模也存在很大的差异。在此情况下，企业在制定发展战略时，必须要改进制定内控方式，然而并没有考虑到各个分公司的实际情况。而且未能明确各分公司的业务目标，仅仅将其作为附属企业对其进行管理。

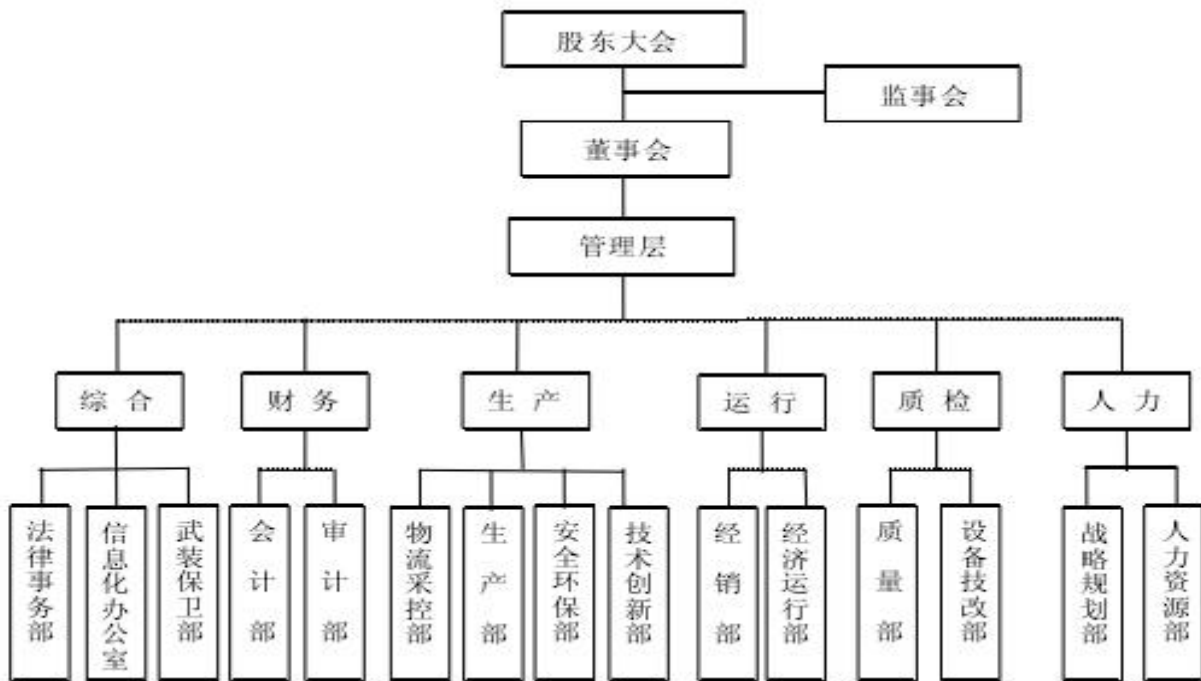


图 3-1 管理层管理关系图

由图 3-1 可知，企业对该企业的管理层的关系进行了详细的罗列，但是由于个别单位具有相同的职权，而且无法实现相互监管^[6]。随着企业运营水平的提升，对于划分管理层的职权也愈加重视。在此情况下，各部门的管理人员对于他人的意见，越来越难以接纳，对于个人管控的重视程度则越来越高，这也影响了企业的发展。

2. 执行力不强导致内控效果较差

要求加快各个公司的联动，进而加速其项目发展的进程。俏羨玲外资化妆品公司在进行内部管控的阶段之中，而且各单位之间在信息传递方面比较迟缓，主要是上下阶层两个方面。在研究下阶层时，主要目的是实施上阶层指令，在此过程中可能会出现见解不相同的情况，所取得的效果也存在很大的差异。

而根据企业的实际请客控制，非常重视撰写公文，也是项目得以有序实施的前提。还要重视企业项目的操作，并制定有效的内部管控规章，也能为促进企业的发展制定理论基础，进而促使其标准化的实行。

（二）内部控制存在问题的原因分析

1. 制度设计缺陷是根本原因

（1）整体结构还不够完善

俏羨玲外资化妆品公司经过多年的发展，制定出了许多内控方面的规章制度，导致企业内控工作的开展缺乏依据，可以采用下列三个方向对其进行总结，分别是简介与危机以及内部管控等。在制定该规章时，需要明确划分各个企业的职责，同时可以较好的管控各个企业的运营，促使企业管理人员能够更加全面的了解企业的运营情况，并且对其分配具体的任务。

然而由于体系简化程度较低，而且在很多方面都比较缺乏。对于一些方面，仅仅简单的对其进行阐述，比如在建设各单位体系方面，并未能与企业的实际情况进行结合，也为制定出具体的规章，导致无法较好的管控目标企业，也无法确保执行企业目标的力度。而对于基础员工而言，在对事情进行处理时，也缺乏有效的依据，没有可以参考的规章制度，导致在执行目标时，规范性严重不足。企业在制定内控规章时，需要具体的设计各个环节，并应当给予一些案例展示，以增强其规范性，这也使得企业员工在执行目标时，规范性也更强，并且有助于促进企业实现更好的发展，也能促使员工实现个人的进步。

（2）内部控制制度设计部分内容与实际脱节

俏羨玲外资化妆品公司目前正在实行的内控制度，仍然是 2011 年所制定的方案。在具体实施的过程中，该方案可以满足企业的大部分需求，然而在执行部分规章时，可以发现其具有较大的不具体性，无法为执行相关目标，提供参考，也不能对其进行规范。此外，由于

该方案制定的时间过早，也没有考虑到该企业在新时期所产生的一些新需求，还有很多内容不够完善。就俏羨玲外资化妆品公司而言，在实际运营过程中，并未能按照内控方案进行。虽然及时对这些部分进行了具体的职责划分，然而在具体实施时们依然会出现职权交叉的情况，导致执行过程非常复杂，进而使得规章制度缺乏约束性，也就是说制定这些规范并没有起到任何实质性的作用。

2. 认识不足阻碍了内部控制的积极作用

伴随我国经济的快速发展，市场环境也趋于恶劣，企业必须要不断的进行自我调整，以更好的适应市场环境的变化。而且对于企业而言，由于缺乏自我审判性，导致其发展受到非常多的限制，也使得企业发展面临非常大的危机。在管控公司时，其主要的依据的思想是根据公司项目，划分其每个等级，进而促使重点项目的发展，也能有效的预防企业危机的产生。对于俏羨玲外资化妆品公司而言，在开展内部管控时，也没有形成正确的认知，导致企业难以实现长远发展。

企业在研究管控机制^[7]时，往往把研究对象设定为应收取的资金，这也使得发展危机比较突出。如果不能有效的对其进行管控，可以使得公司的运营危机大大的降低。而且该公司目前并没有规范其收取资金的制度，进而未能对危机形成正确的认识。在运营阶段，公司无法及时收取其应当收取的资金。此时，如果债务人发生逾期或者丧失偿还能力，必然会影响该公司的运营和生存。在实际运营时，公司需要充分考虑各种危机因素，进而促进企业实现更好的发展。

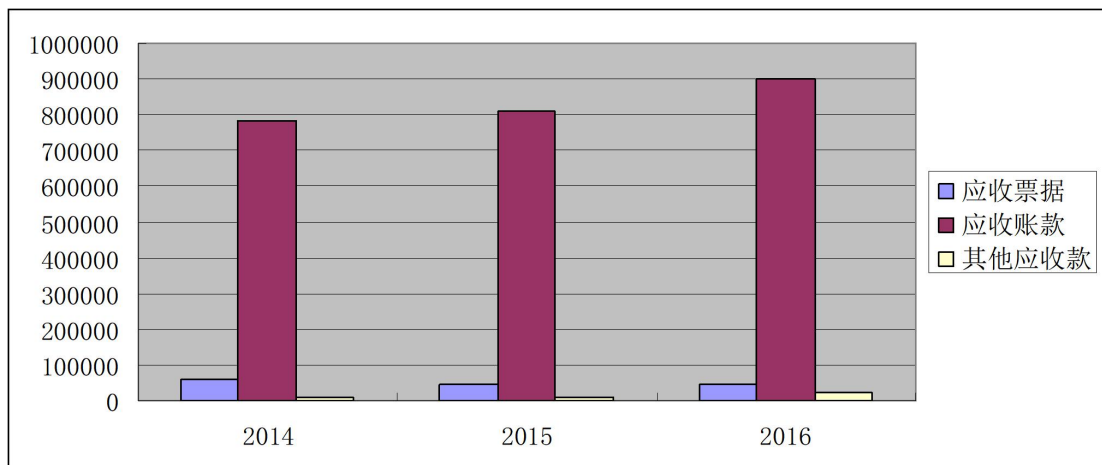


图 3-2 2014-2016 应该收取资金的数据

由图 3-2 可知，从 2014 年开始，该企业的应收资金数目实现了非常快速的增长。在 2014 年，应收资金的数额是 783102 万元；在 2016 年，人民币则达到了 900434 万元，增长幅度达到了 14.98%。由于应收取资金的不断增加，使得流动资金的数量不断的降低。如果企业在建设规章制度时，能够实现规范化的操作，要求企业必须要不断提升标准化操作的水平，促使企业可以对其采用标准化的操作方式，进而解决好企业存在的资金难题，并对其额外支出进行严格的控制。

该企业在实际运行时，管理层对内控的重要性并没有形成正确的认识。主要表现在管理资金方面，然而就是实际情况来看，资金如果出现危机会对企业的运营产生非常大的影响。对于俏羨玲外资化妆品公司而言，其存在的问题多数体现在管理层方面，对于资金危机的意识严重不足，未能重视起管控资金流动性的重要性。对于发展战略项目，也没有结合企业的实际情况，导致危机因素比较多。当出现危机时，企业无法快速的对其进行处理，所采用的只是一些表面化的处理方式，为其今后发展留下了很多隐患。

3. 不良的运行机制影响内部控制的效果

(1) 信息沟通渠道不畅

当前时期，俏羨玲外资化妆品公司在传达数据方面，还存在比较大的局限性。主要原因在于一些企业规划方面的细节问题。最初体现为在传达信息方面，渠道缺乏完整性，该因素的出现主要原因在于单位缺乏联动性^[8]。在处理日常事情时，已有的流程还缺乏完善性，并且对于各单位的职责也并没有明确的对其进行划分。此外，也未能重视起改进已有的规章制度，并且在具体规划的操作方面，上下管理层之间也没有实现有效的沟通，导致企业在执行规划时，存在较大的不稳定性，在实施规划时，也存在非常大的问题，进而对企业的发展产生了非常大的负面影响。

(2) 审计监督职能弱化

就该公司现阶段的情况来看，在审核规划时的力度还比较有限，无法确保其资金数据具有真实性。其中，具体包含下列内容：未能明确相关监管单位的职责，导致企业规划缺乏操作力度，也不能确保规划应有的实施效果。企业单位过于看重自己的权益，往往采用表面化

的处理方式。对于分配监管单位的职权方面，缺乏处理一些问题的权利，进而导致问题更加的严峻。

四、俏羨玲公司内部会计控制的政策建议

（一）完善内部控制制度的设计

1. 完善层级机构与优化法人治理结构

在设置企业单位时，在很大程度上决定了其发展方式。通过明确划分各单位的职权，才能促使企业更加快速的实施规划。对于管理层而言，不仅取决于失误决定方面，也应当明确划分相应的职责。对于企业管理层来说，在实施职权时，必须要制定完善的规章制度，对其进行规范，以促进标准化的实施。此外，企业的管理层需要具备危机意识，并且对于紧急事务，也应当具备及时处理的能力。

2. 细化业务流程与提升制度设计水准

在制定企业内部管控制度时，需要为其提供理论前提。所以需要整体考虑企业的运营情况，并且不断提升对联动性的要求。对于企业项目，在进行具体的操作时，要更加重视管控资金。通过确保规章制度的有效性，才能制定出有效的执行措施。管控企业的资金与企业的日常运行具有非常密切的关系，也有助于为各单位执行自身的职责提供一些参考。通过对规章制度的制定，促进企业标准化运营的实现。

为对企业规章制度进行改进，需要参考以往的制度。明确各目标项目的资金，促使各单位可以实现相互的监管和进步。并且要严格监管各方面的资金流动^[9]；对于监管企业资金的单位而言，要定期更新执行人，无法集中权利。要严格规范资金的流通规章，促使资金透明性的不断提升，其中包括发放和收纳资金。并且还要促使现金库存限额的增加，并强化票据治理，促进使用资金效率的提升。

（二）优化控制环境与汇总风险

1. 整合汇总风险与把握关键节点

通过管控企业面临的危机，不断完善处理模式的制定，及时的发现危机并对其进行处理，进而降低企业用于危机管理的支出。通过与该公司的实际情况相结合，对企业自身的特单进行挖掘，并对其进行归纳总结。要合理的管控企业可能出现的危机，并强化对其的认知。通过对规章出现的危机进行处理，对于与内控有关的支出和可能的危机，由表 4-1 所示。

表 4-1 公司整体层面的内部控制关键点及风险（部分）

类别	序号	可能面临的风险
全面预算管理风险	1	预算调整不符合调整条件，未经有效审批，可能造成预算调整体系缺乏准确性
	2	预算调整事项偏离企业发展战略和年度财务预算项目，可能造成调整方案无法实现最优化
	3	预算调整依据不充分，方案不合理，审批程序不严格，可能导致预算调整随意频繁
	4	预算分析不正确，不科学，不及时，可能削弱预算执行控制的效果，或可能导致预算考评不客观不公正
	5	估算考核未能总结预算治理阅历与经验，未能正确评价各类风险水平和运营方式，可能招致企业没法正确辨别并防备风险
	6	预算考核结果不公平，不合理，可能影响企业部门及相关人员的积极性

根据开展内部管理时的核心与风险，详细的了解项目的步骤，并以实际项目为基础，构建风险信息处理中心。得出的数据库图表 4-2 所示。



表 4-2 总收入预算风险数据库

		相关风险	完整性	准确性	有效性	接触性	重要风险
总收入	预算编制	预算编制基础资料不准确, 不完整	✓				
		预算内容不完整, 假设不合理, 预算脱离实际			✓		✓
		预算编制不及时		✓			
		预算未经有效审批		✓			✓
	预算分解	预算分解不具体、责任主体不明确、指标分解不合理脱离实际		✓			
		分解方案未得到适当的审批				✓	
		预算指标的分解未与业绩考核指标体系挂钩		✓			✓
		未将预算内容准确下达		✓			

	预算执行与控制	预算执行情况未全面、真实地反映在报表中, 与实际不符			✓		
		预算差异未经有效审批		✓			✓
		预算执行中存在的偏差未及时发现, 并相应提出调整方案			✓		
	预算考核评价	随意调整预算考核范围和标准	✓				✓
		建立和实施预算考核机制和激励机制不准确	✓				
		预算考核不准确, 未经适当审批	✓				
		预算考核奖惩执行不到位, 不公开透明	✓				✓

通过分析上述数据，可知企业所面临的风险，探索风险的起源，并据此构建完善 内控管理体系。要实现这一目标，可以从多个方面制定有效的计划，并预防各个项目可能产生的风险。要根据当前的需求，对业务流程进行完善，进而满足各项工作的开展要求，并强化对其的考核力度，公平的对各项指标进行评估。

2. 强化内部控制意识与形成风险管理氛围

一般情况下，企业需要领导需要处理非常多的事情。所以，管理层的工作内容不仅要解决当前时期企业发展存在的问题，而且在日常工作中，还需要监控一些核心问题。在此情况下，其工作可能出现无法兼顾的情况，对于一些问题必然无法关注到。需要营造良好的氛围，防止出现一些造假情况。并且对于违法犯罪行为，必须要进行严惩。要促进全体职工管理意识的提升，及时的改善当前时期企业所处的环境。实际上这些工作并不应当是管理层的责任，同样需要各员工的积极参与。因此，还应当培养员工的竞争与协作意识，进而促进企业内控制度更好的完善与实施。

对于企业当前的情况来看，竞争环境日趋激烈，需要对员工的危机意识进行培养，并且要促进其意识到危机的重要性。这就要求，要对企业的管理层进行明确，并对相关部门与责任人的职责进行划分。

（三）改善沟通方式

1. 改善沟通现状为内控的实施提供良好条件

对于该企业来说，需要从沟通等各个方面，对系统进行完善。要与内部管理进行充分的结合，促使其获得开展该工作的先决条件。而且该企业可以采用专题会议等形式，促使数据的交流传递，以不断完善企业的管理。对于总公司而言，其财务机构要发挥总领作用，及时的将工作任务分配给各个分公司，并且要发挥监督作用，对各指标的完成情况进行管理。

2. 改进信息披露工作确保内部控制有效运行

在数据化背景下，企业需要不断完善其内部数据管理制度。通过建立该制度，促使企业更好的开展其内部审计工作。该企业还需在公开财务数据时，重点对财务数据进行公开，其中包含环保费用与员工的待遇等多个方面。

该企业的发展要有独立的社会责任财务部门，该部门的主要作用是对特定数据在公开时，发挥阻止作用。但是该部门的存在，也使得公司的领导与收益者对相关数据进行检查时，受到了非常大的阻碍。对于该部门而言，企业需要对其单独设立，并赋予其特定的功能，并且强化与财务部门的合作。通过这种方式，不仅有助于节约成本，并且可以为需求者提供相应的数据，供其进行参考。

(四) 建立持续性监督机制

1. 持续性监督对落实内部控制的基石

运用该步骤有助于完善企业的内部管理，也有助于公司实现正常的运营，进而实现预期的目标，这对于企业而言意义非常重大。主要包含监管和审查以及连续性等方面。首先，需要有非常敏锐的洞察力；其次，要足够权威；最后，要以制度为基础。当前时期，企业要发挥持续性监督时，需要承担相应的责任。此外，要对有关工作进行明确，并且对其是否能够实现预期的目标，做出正确的判断，针对其中存在的缺陷，要及时的提出改进的策略。

对于本企业而言，在实际管理时，迫切需要完善管理机制。而且很多内部管理制度都不够成熟，使得公司的收益比较低。笔者认为，首先要建立监督机构，充分发挥其重要性。在对日常的纠错进行满足以后，还要强化对其的监督工作，以对企业和管理项目进行科学理性的评估。并且要与企业开展内部管理的条件进行结合，以对项目进行管理监督与伸长，同时对预警体系进行完善。对于企业而言，其核心组织必须要发挥作用，及时的监控合同的实行，进而对企业内部管理制度进行完善，进而完善公司运营指标体系的建设。

2. 审计监督是管理内部控制的方法

该监督方式主要有两种，并且在内部管理系统中国，也存在一定的差异。而且内部审查主要采用单独客观的形式，并与公司的相关规定进行结合，以评估其运营现状，并提出改进策略。笔者认为当前时期，在完善内部机构的前提下，需要对自身的工作空间进行不断的完善。并且要健全内部审查制度，而对于存在的缺陷，要及时的评估其风险，并结合自身的情况，采取有效的处理方式。如果出现比较严重的问题，需要明确其原因，并对责任人进行追究。

为对内审管理系统进行完善，企业需要完善内审与评估工作。在实现内部管理方面，所发挥的作用非常大，并且对公司目标的实现产生的影响非常大。玉玉内外部检查存在一定的差异，而且国家与个人缺乏法律意识。现阶段，对于该公司而言，财务管理是其事后审查的重要内容，必须要与内部评估进行充分结合，才能确保该工作的正常开展。要以完善工作流程为出发点，在企业内部管理制度中，纳入外部评估机制。

五、结论

本文在进行研究时，选择的案例是俏羨玲外资化妆品公司，基于内控视角，并结合相关理论，对该企业实施内控机制的情况进行了分析，并对如何更好的完善内控机制进行探索。该公司在其行业中，最早对内控制度进行摸索，并构建了完善的法人管理机制，制定了非常完善的体系，并对项目流程进行了详细的分析。但是当前时期，由于经济发展水平的提升，行业竞争逐渐加剧，这也使得该公司的生存压力不断增大，遇到了诸多难题，主要原因就是内控机制存在过多的缺陷，而且在很多方面都没有与现代管理方式相挂钩。

俏羨玲外资化妆品公司在内控方面具有的问题比较多，从制度的视角看，可以发现其系统还不够完善，甚至并不符合实际情况。从管理层面来看，一些领导对于风险未能形成正确的认识。从管理系统的层面来看，信息缺乏流通性，一些部门在其中发挥的作用比较有限。

根据企业现阶段存在的问题，对其原因进行探讨，运用了许多专业的理论知识，并结合企业的现状，对该公司的内控问题进行了总结，并探讨了促进管理水平提升的路径。同时，对于内控制度，在进行设计时，还存在许多不完善之处，还需对管理环境进行优化，并采用有效的管理制度，以保障其正常运营。



参考文献

- [1] 胡蓉. 企业集团全面预算管理视角下的内部会计控制研究[J]. 财会学习, 2017, (5):253.
- [2] 查骏. 分析企业内部会计控制中存在的问题[J]. 中国乡镇企业会计, 2016, (5):239-240.
- [3] 夏玉萍. 营改增对内部会计控制影响的研究[J]. 财会学习, 2016, (5):188-189.
- [4] 傅建海. 企业内部会计控制存在的问题及对策研究[J]. 财经界:学术版, 2016, (10).
- [5] 马宝玉. 水利工程建设中财务管理内部会计控制探讨[J]. 财会学习, 2016(6):63-64.
- [6] 蒋伟芝. 信息化环境下国有企业内部会计控制研究[J]. 大众理财顾问, 2016, (10):137-138.
- [7] 王晶晶. 信息化环境下国有企业内部会计控制研究[J]. 商业经济, 2016(8):39-41.
- [8] 黄茹. 基于核心竞争力视角的企业内部会计控制系统研究[J]. 中国管理信息化, 2017, (1):66-67.
- [9] 薛如东. 建筑施工企业内部会计控制策略探究[J]. 经营管理者, 2016, (34).
- [10] 常慧. 浅谈企业内部会计控制存在的问题及对策[J]. 现代企业文化, 2016, (26):141.
- [11] 张晓蕾, 臧建玲. 中小企业内部会计控制的探讨[J]. 中外企业家, 2016(15):15-16.
- [12] 胡娟. 强化企业内部会计控制的对策[J]. 商品与质量, 2016, (38).