



邵阳职业技术学院 毕业设计说明书

| 产品设计 | 工艺设计 | 方案设计 |
|------|------|------|
| | | √ |

设计题目：湖南省超峰暖通工程有限公司内部控制优化方案

学生姓名：杨小玉

学 号：201810300613

系 部：财会工商系

专 业：会计

班 级：会计 1181 班

指导老师：锁琳

二 0 二 一 年 六 月 一 日

目 录

| | |
|----------------------------------|---|
| 一、湖南省超峰暖通工程有限公司基本情况..... | 1 |
| 二、 湖南省超峰暖通工程有限公司内部控制现状..... | 1 |
| (一) 财务控制方面..... | 1 |
| (二) 人员管理控制方面..... | 1 |
| (三) 存货管理方面..... | 2 |
| 三、 湖南省超峰暖通工程有限公司内部控制存在的主要问题..... | 2 |
| (一) 公司内部控制意识淡薄..... | 2 |
| (二) 公司内部控制制度不完善..... | 2 |
| (三) 公司内部控制活动缺乏..... | 2 |
| (四) 公司内部监督不健全..... | 3 |
| 四、 湖南省超峰暖通工程有限公司内部控制优化方案..... | 3 |
| (一) 加强内部控制意识..... | 3 |
| (二) 完善内部控制制度..... | 3 |
| (三) 健全内部监督与外部监督..... | 4 |
| 五、 总结..... | 4 |

湖南省超峰暖通工程有限公司内部控制优化方案

[摘要]内部控制是公司营运管理的重要部分，是为了提高经营效益，达到内部管理目标，所在内部实行的各种规定和调整的组织管理、计划、程序和方法。本设计对湖南省超峰暖通工程有限公司的内部控制管理进行分析，找到问题所在并提出优化管理方案，让公司可以走持续发展道路。

[关键词] 内部控制 管理 优化方案

一、湖南省超峰暖通工程有限公司基本情况

湖南省超峰暖通工程有限公司成立于2016年11月7日，属于自然人独资企业，注册地位于湖南省邵阳市邵东县宋家塘办事处公园路182号，其法定代表人是仇松青，注册资金：200万元。经营范围包括中央空调、地暖、净水设备、中央热水、厨房电器、燃气具、五金交电、日常百货、建材、箱包批发零售；家用电器安装、调试、维修；水暖工程维修；电工维修等。公司拥有员工20多名，还外聘了几名安装、维修的师傅，服务范围主要包括邵阳、衡阳、吉首等地区。

一、湖南省超峰暖通工程有限公司内部控制现状

（一）财务控制方面

财务工作对于公司的经营管理具有非常巨大的影响能力，公司管理者不能忽视其重要性。超峰暖通公司的财务工作分为记账会计和出纳，记账与出纳人员是分开的。记账会计主要任务填写凭证、申报纳税，凭证不是每天填写，而是积累在一段时间一起填写，有时凭证上有修改的痕迹。凭证、财务数据保管不严密，放在没带锁的柜子里，容易造成数据缺失的。现在是信息时代，现金在消费金额大的时候，使用比较少。公司在销售机器后收到的钱不知道进入谁的账户里，导致分不清出纳工作是什么。费用报销只是核对相关信息是否正确，能报销得就报，没有明确制度规定。

（二）人员管理控制方面

公司是由员工构成的，不是简单的相加，而是协调统一的整体。公司的经营发展离不开每一位员工的努力，员工处于公司的关键地位。超峰暖通公司规模较小，员工人数少，没有划分部门，管理者没有明确谁负责管理哪一方面，分配具体工作，责任不到人。公司

没有明确规定员工上班时间，考勤制度就没有了，没有制定加班、迟到、早退和请假的奖惩制度，管理容易出现差错，造成员工懒惰，用人不足等。

（三）存货管理方面

存货在资产负债表上属于流动资产，却不是速动资产，所以它转换成流动资金也是有困难的。存货其实不是资产，而是成本的积压，存货的不足与过多都会影响公司的当期损益。公司要想提高经济效益，对存货进行管理就尤为重要。超峰暖通公司的存货都放在仓库内，没有规划整齐，有时找东西要到处才能找到。仓库没有具体到人管理，货品是增加还是减少，也比较难发现，造成账实不符。在需要时发现少了，可能造成延期耽误工作和造成对客户的信誉的缺失；在清查时发现多了，可能造成成本的积压，利润的减少。

二、湖南省超峰暖通工程有限公司内部控制存在的主要问题

（一）公司内部控制意识淡薄

内部控制在公司经营管理中是一种重要手段，可以直接关系到一个公司的兴衰成败。公司拥有良好的内部控制意识，并将内部控制意识真正意义上融入日常工作中，有助于提高公司经济效益。从目前超峰暖通公司的内部控制情况来看，公司忽视了内部控制，内部控制意识比较淡薄。有可能是公司没有对内部控制有深刻的了解，相关知识关注不够，导致没有认识到内部控制的作用与重要性，从而缺乏内部控制意识。有可能有些员工认为内部控制与自己的工作无关，就觉得不关注、不了解内部控制的意义。

（二）公司内部控制制度不完善

内部控制制度关系到公司的运行，它的不完善容易带来不必要的问题。超峰暖通公司暂时没有制定了完善的内部控制制度，财务方面存在问题，资料保管不严谨，可能降低会计信息资料的准确性和可靠性；权责分配需要进一步完善，把权力与责任分配落实到具体人员；人员管理制度不健全，考勤、加班等没有，工资的发放缺乏依据；员工有时会临时休假或出差，制度的缺乏会造成由谁接管的问题；存货管理方面不妥善，存货多与少，是否损坏都容易出现财务与管理问题。

（三）公司内部控制活动缺乏

控制活动是公司根据风险评估的结果，采取相应的控制方法，将风险控制在可以承受范围之内。超峰暖通公司的内部控制建设并不完善，控制活动缺乏专业性与全面性，自身

综合实力还不强，有时考虑不全面，会导致控制活动不能深入开展下去。比如人员不足导致出现由一人担任多个岗位，容易导致内部人员工作出现漏洞，风险由此可能从中产生，对人员的控制就要加强。风险是不可预估，难以防控，所以控制活动要做好，员工的内部控制意识和能力有待提升。

（四）公司内部监督不健全

内部监督是公司对内部控制建立和实行情况进行监督审查，评价内部控制的有效性，如发现内部控制缺陷，应当及时进行改进。超峰暖通公司的财务方面，会计学习资料要保证正确性，凭证上修改的痕迹不严谨，容易造成信息是否正确的疑问；记账会计与财务保管人员对经济事项的审查是否认真处理，两者是否相互分离、相互制约；内部人员如何进行监督，谁在监督不明确。在工作上的错误要及时指出，才有效避免产生问题。

三、湖南省超峰暖通工程有限公司内部控制优化方案

（一）加强内部控制意识

时代在不断进步改变，市场经济改革后，内部控制知识也不断丰富。公司管理人员要以身作则，带头加强内部控制知识的学习，进一步带动员工进行学习。公司要定时进行内部控制考察，让员工重视起来，了解、意识到它的重要性与作用。每个员工都是公司的一份子，大家是一个整体，内部控制与大家都有相关。有时可以开展控制活动，公司全体员工一起参与，提出多方建议便于参考。营造良好的内部环境影响员工的内部控制意识，一起努力去可持续的发展公司。

（二）完善内部控制制度

一个完善的内部控制制度可以规范工作秩序，保证信息资料的安全和正确，加强公司的防控能力，提高公司的经济效益。

1、建立完善的费用报销审核制度。明确审核程序，确立报销的内容，审核内容是否合理，不合理的，应该拒绝报销。报销单上是否具有负责人的签字，没有，不可以报销。

2、建立完善的员工管理制度。制定考勤制度，明确上班时间，管理者和员工一视同仁。根据法律法规制定相应的奖惩制度，对于员工的工作表现进行奖励或者惩罚，调动工作的积极性，提高工作效率。管理者要把具体工作分配到个人，以免混乱，重复。

3、建立存货管理制度。任命一人专门负责仓库管理工作，把商品按照型号分类放在

指定地方，认真核对商品记录数据，并定时检查是否损坏。

（三）健全内部监督与外部监督

内部控制制度在公司能否执行到位，必须要对其实施监督。对于内部控制的监督是必不可少的，可以从内部监督与外部监督两方面进行。从内部监督来说，对公司各个工作岗位进行全面的监督，看及时反馈情况，内部控制制度是否适合该公司。公司可以实行内部审计制度，审查会计信息，改正工作上的错误，确保信息的真实性和可靠性。根据内部监督的结果，对出现的内部控制制度漏洞进行修改与完善。从外部监督来说，公司要想继续发展下去，就必须外部监督，简单来说就是符合政府监督，比如纳税申报、产品合规。内部控制是否适合公司，其实和是否符合国家的监督制度体系相关，在一定程度上代表公司监督制度与外部监督相似。公司要配合外部监督管理，严格执行，让外部监督帮助公司快速的发现内部控制中存在的不足与漏洞，及时进行合理的调整、修改。

五、总结

建立健全完善的内部控制制度，可以提高会计信息资料的真实性和可靠性，为正确做出决策提供依据；可以进行权责分明，有利于工作有序，管理方便；可以保证存货管理制度，减少因存货带来的问题。内部控制的完善，需要公司不断尝试、修改，内部和外部一同监督。内部控制做好是一个机遇，促进公司进一步发展，走可持续道路。

参考文献

- [1]柴晓波. 事业单位建立内部控制制度建设的重点与难点分析[J]. 财会学习, 2017(24):243+245.
- [2]李轩成. 会计信息化环境下企业内部控制及其优化[J]. 财务审计, 2018(16): 127-128.
- [3]池国华, 方红星. 内部控制[M]. 大连: 东北财经大学出版社, 2011.
- [4]任菊华. “互联网+”时代的企业内部控制研究 [J]. 财会学习, 2016(17): 244-246.
- [5]徐春芳. 完善 M 公司内部控制的对策研究[D]. 扬州大学, 2015.
- [6]刘霞. 浅析事业单位财务会的内部控制[J]. 中国集体经济, 2017, 01:133-134.