

学校编码: 10384

分类号 _____ 密级 _____

学号: X2005157141

UDC _____

厦门大学

硕士学位论文

OEM企业内部控制制度探讨

Discussion on OEM's Internal Control System

叶红萍

指导教师姓名: 薛祖云 教授

专业名称: 会计硕士(MPAcc)

论文提交时间: 2008 年 5 月

论文答辩日期: 2008 年 月

学位授予日期: 年 月

答辩委员会主席 _____

评 阅 人 _____

2008 年 5 月

OEM 企业内部控制制度探讨

叶红萍

指导教师: 薛祖云 教授

厦门大学

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

兹提交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1、保密（ ），在 年解密后适用本授权书。

2、不保密（ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名： 日期： 年 月 日

导师签名： 日期： 年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

论文摘要

OEM 生产是一种制造与品牌分离的生产方式,是在经济全球化下分工合作的结果,是资源配置优化的有效途径,也是市场细分的必然结果。中国正成为全球制造基地,目前全球 1/3 的 OEM 业务由中国提供,而国内品牌市场也有 20% 以上采用 OEM 方式。过去,在一没有世界级的品牌,二没有高新技术的优势的情况下,中国的 OEM 企业主要依靠丰富的劳动力资源、低价的原材料、较强的制造能力、大规模生产等方面的优势来获取利润,从而有效减少技术研发、市场营销和品牌开发等方面的成本和风险。

然而,随着人民币升值、劳动力成本提高及国家对环境保护工作的日益强化,中国 OEM 企业固有的这些优势也将一步步消失,那么中国 OEM 企业的下一个问题又该考虑什么呢?

笔者结合现代内部控制理论,根据 OEM 企业的行业特点。以 OEM 企业的内部控制制度为研究方向,提出在 OEM 模式下,如果内部控制制度完善,并得以有效实施,且注意防范潜在的风险,在全球化行业细分的今天,OEM 企业仍可树立自己的品牌,发展成为全球领先集成制造服务提供商。

由于内部控制是一个很大的范畴,本文结合 H 公司的成功经验,重点从成本费用控制角度和风险管理方面展开探讨,据此对我国 OEM 制造业提出了优化建议,并按照内部控制制度的要求,结合前面分析得出的关键点,提出了 OEM 企业的内部控制制度程序。

关键词: OEM; 内部控制; 风险管理

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

OEM is a production mode which separates manufacture and brand, it's a result of economic globalization, an effective way of optimized distribution of resources and an inevitable result of market segmentation. China is becoming a global manufacturing base, one-third of current globe OEM business is provided by China , and OEM takes up more than 20% in domestic market. In the past, there were no world-class brands, no high-tech advantages in China ,abundant labor resources, low-cost raw materials, strong manufacturing capabilities, large-scale production,it's OEM enterprises were fully rely on the advantages of low factors of production to profit, thus effectively reduced the cost and risk of R & D, marketing and brand development.

However, with the appreciation of RMB, the damage of ecological environment and the raising of labor cost, what should be considered next for Chinese OEM companies while these advantages are disappearing?

According to the theory of internal control and the features of OEM, the writer takes internal control system as study direction, brings forward that OEM companies still can build up their own brands and develop into leading integrated manufacturing & services providers if their internal control systems are complete & effectively implemented and their potential risks are prevented under the circumstance s of globe maket segmentation.

Because internal control is a big field, this paper focuses on the discussion of cost control and risk management based on the successful experiences of H company, bringing forward optimized recommendations and procedures of internal control systems according to Chinese OEM field .

Keywords: OEM; Internal Control; Risk Management

厦门大学博硕士学位论文摘要库

前 言	1
第一章 OEM 企业特征及运营特点	4
第一节 OEM 的概念分析	4
第二节 OEM 企业特征	6
第三节 OEM 企业的运营特点	8
第二章 OEM 企业风险与内部控制设计	11
第一节 内部控制概论	11
第二节 COSO 内部控制框架	14
第三节 OEM 企业营运风险与关键控制点	17
第四节 成本与费用的控制	20
第五节 OEM 企业内部控制整体设计	26
第三章 案例分析——全球领先集成制造服务提供商 H 公司	31
第一节 公司的背景及概况	31
第二节 公司的现状及发展目标	33
第三节 公司的成本与费用控制模式	35
第四节 H 公司 OEM 的风险管理与成功因素	41
第五节 我国 OEM 企业内部控制建设的有关思考	48
结论：建议和研究局限性	51
参考文献	52
致 谢	54

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Contents

Forewords.....	1
ChapterI Characteristics and Operational features of OEM	4
1.1 Analysis of OEM's concept.....	4
1.2 Operating Mechanism of OEM.....	6
1.3 Operating Characteristic of OEM.....	8
ChapterII Risks and Internal Management of OEM Enterprises	
Design.....	11
2.1 Introduction to Internal Management.....	11
2.2 Internal Management Framework of COSO.....	14
2.3 Risks and Key Control Point of OEM Enterprise.....	17
2.4 Control of Cost and Expense.....	20
2.5 Overall Design of OEM's Internal Management.....	26
ChapterIII Case Study: Hi-P——Global Leading Integrated	
Contract Manufacturer.....	31
3.1 Introduction to Hi-P's Background.....	31
3.2 Current Conditions and Development Goal.....	33
3.3 Mode of Cost and Expense Control	35
3.4 Risk Management of OEM and its Success Factors.....	41
3.5 Reflections on Internal Management Construction of Domestic OEM Enterprises	48
Conclusions ,Suggestions and Limitations of Research.....	.51
References.....	52
Postscript.....	54

厦门大学博硕士学位论文摘要库

前 言

随着全球经济一体化的发展，中国正以劳动力成本的优势和日愈提高的生产效率，逐步成为全球各行业企业生产的“大车间”。而 OEM 模式则是国际间企业合作最为频繁而常见的一种方式。改革开放初期，由于中国具有劳动力丰富、生产成本低廉，缺乏世界一流品牌、自主创新能力较弱的特点，使得中国成为世界范围内 OEM 生产的重要承接方。然而随着党的十七大提出要提高自主创新能力，加快转变经济发展方式，建设创新型国家及新劳动法的实施，企业的用工成本大大提高。在新的形势下，对我国 OEM 传统制造业而言，今后的发展方向是否需要改变，由 OEM 转变为 ODM(原始设计制造商)和 OBM(原始品牌制造商)，还是继续做强做大，努力成为著名跨国公司的供应链成员，亦或是无法持续下去直至关闭，笔者认为这是个值得深入思考的课题。

笔者在一家新加坡上市公司的厦门子公司负责财务部工作，深刻感受到了新加坡上市公司的严谨、规范以及完整的内控制度。该公司是一家典型的 OEM 制造业企业，全球各地子公司承接了多家世界知名品牌产品的制造。笔者深深感觉到，OEM 企业能够生存、发展壮大，并能得到多家世界知名品牌客户的认可，关键是企业自身需要拥有一个良好的内部控制制度体系，以保证生产出高品质低成本的产品。而成本费用控制一直是企业管理的一个永恒主题，尤其是随着市场竞争的日益激烈，新形势下各种原辅材料及人工成本的提升，加强成本费用控制更是每家企业必须不断思考与探究的话题。众所周知，成本费用控制是实现企业财务目标利润最大化的主要手段之一，成本核算与成本预测、成本计划、成本控制、成本分析和成本考核有机构成了成本管理系统。组织好成本核算，对全面提高企业管理水平，落实企业各部门经济责任制，提高企业经济效益，有很大的推动作用。在竞争日趋激烈的市场经济环境中，成本管理工作显得尤为重要。本文重点对 OEM 企业内控制度特别是成本费用控制和风险管理进行了探讨。

本文主要以内部控制及 COSO 基本理论为指导建立理论上的基本模型，配合实际案例作为论据进行论证和说明。凭着对 H 公司发展历程有较深的了解，以

及在撰写论文的过程中,收集和整理了 H 公司尽可能详尽的第一手可贵的资料。通过理论分析,探讨采用 OEM 模式值得借鉴的实际操作经验,以及在 OEM 操作过程中可能出现的内部控制问题,并提出解决意见和建议。

本文研究框架图 1 表示:

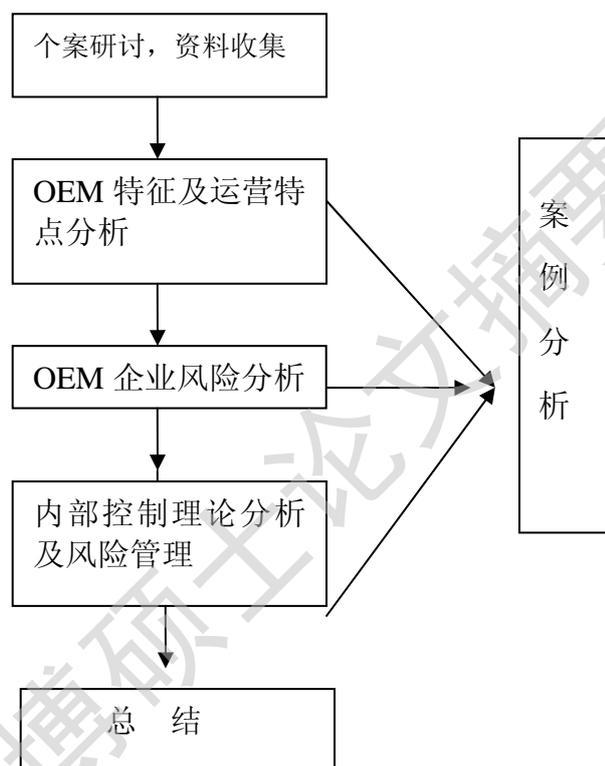


图 1 本文研究框架

全文共分为三章,主要内容如下:

第一章: OEM 企业特征及运营特点。本章对 OEM 的概念进行了分析,对 OEM 的含义、渊源与发展等内容做了介绍。并且对 OEM 的企业特征和营运特点做出了分析。

第二章: OEM 企业风险与内部控制设计。本章介绍了内部控制的基本概念,并且从 COSO 框架出发进一步阐明了内部控制的含义。在解释了 OEM 企业运营风险与关键控制点的同时,针对 OEM 企业内部控制中的成本与费用的控制做出了介绍。最后对 OEM 企业内部控制整体设计给出了简单的说明。

第三章: 案例分析——全球领先集成制造服务提供商 H 公司。本章以 H 公司

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库