

学校编码: 10384

分类号 _____ 密级 _____

学号: X2008157090

UDC _____

厦门大学

硕士学位论文

F 公司存货内部控制探讨

——由粗放到规范

A Study on Inventory Internal Control from Extensive to
Normative for F Company

吴东升

指导教师姓名: 苏新龙教授

专业名称: 会计硕士(MPAcc)

论文提交日期: 2015年10月

论文答辩日期: 2015年11月

学位授予日期: 2015年 月

答辩委员会主席: _____

评阅人: _____

2015年10月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈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其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

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

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

内容摘要

国内外企业经营管理实践表明，企业内部控制的完善程度直接反映企业管理水平的高低，而存货内部控制是企业内部控制的重要组成部分。随着全球大规模刺激政策的退出及通货紧缩的预期，市场产能的过剩必将导致存货的危局。在此背景下，建立一套规范有效的存货内部控制系统，将对企业降低经营风险、提升效益、保护投资者的合法权益产生积极的影响，对促进企业经营目标的实现有着非常重要的意义。本文选取 F 公司作为个案研究对象，基于内部控制整体框架理论着重对以下有关存货内部控制内容进行探讨：对不同采购模式下原材料采购及不同下单模式下在产品生产的计划安排与库存量控制的规范管理；对库存商品（含寄售模式下外部寄售仓库和外租仓库内的商品）和发出商品等库存状态管控的规范管理。完善和提升 F 公司存货内部控制体系和运行机制，使得 F 公司存货内部控制从粗放型管理阶段走向规范化管理阶段。

本文首先介绍研究的背景及意义，进而提出研究的思路和方法；其次，对国内外内部控制和存货内部控制的基本原理、研究现状入手分析，总结和归纳存货内部控制的要点、方法及可借鉴的经验；第三，从行业状况、内外部环境、市场规则等方面入手，对 F 公司存货管控在控制环境、控制活动、信息沟通和监督等方面存在的风险进行细致评估和分析，发现存在的问题；第四，针对存在的问题，查找原因，最终根据内部控制整体框架理论、存货内部控制规范要求、企业自身的特点和管理要求提出完善的措施，并实现 F 公司存货内部控制从粗放型管理阶段走向规范化的管理阶段；最后，对 F 公司个案研究进行总结与展望，其意义在于为企业在存货计划安排与库存量控制和库存状态管控方面增强科学性和全面性，并实现规范化管理，同时也希望通过本文的研究总结，能给其他同行企业在存货内部控制规范化管理方面带来一些借鉴意义。

关键词：内部控制；存货

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

The practices of enterprises management at home and abroad shows that the perfection degree of the internal control will reflect directly the level of management and the internal control on inventory are one of the important parts of enterprises' internal control. Withdrawing from the large scale of stimulus policies and the anticipation of deflation, the globe market overcapacity will result in the crisis on inventory. On this background, building an effective and normative system of internal control on inventory will get a positive impact on reducing the management crisis and improving economic performance and protecting the investors' legal interests; it has very important significance to achieve the objects of enterprises operation. Based on the theory of the internal control framework, F company was selected as a study sample, this article focus on discussing the following several aspects: the plan arrangement and stock control of raw materials under different procurement models and the products during producing under different order models; the status management on the finished products in the customer's stock or the rental warehouse under different consignment and the goods sold out but unbilled. Consummating and promoting F company's internal control system and operating rules to push the internal control on inventory from extensive to normative.

Firstly, through introducing the study background and significance, and then bringing forward the thinking and method of research; secondly, through analysis the basic theory and the research status of the internal control and the internal control on inventory at home and abroad, concluding the key points、 methods and experiences for reference; thirdly, proceeding with the industry status、 internal and external environmental and market rules, Assessing and analysis the risks on the control environment、 control activities risks、 information and communication、 monitoring and inspection of the control and management of the internal control on inventory, and push out the existence problems; fourthly, to the problems, finding out the reasons, and then taking completely measures to push the internal control on inventory from

extensive to normative according to the requirements of internal control's ethical and F company's management specification and based on the theory of the internal control framework; Finally, concluding and prospect from this individual case, the significance is making the decision scientific and comprehensive on the plan arrangement and stock management, pushing the management from extensive to normative, and also hoping to research this case, getting some useful experiences to other companies in the sane industries on inventory internal control .

Key Words: Internal control, Inventory

目 录

第一章 绪 论	1
第一节 研究的背景和意义	1
第二节 研究思路与方法	3
第三节 本文的内容与结构	4
第四节 创新点与不足	5
第二章 内部控制与存货内部控制的基本原理	6
第一节 内部控制的基本理论	6
一、内部控制的概念	6
二、内部控制理论的发展历程	6
三、我国企业内部控制规范体系的发展过程与框架结构	7
第二节 存货内部控制的基本原理	7
一、存货内部控制的概念	7
二、存货内部控制的业务内容	8
三、存货内部控制的风险要素	10
第三章 F 公司存货内部控制现状分析	12
第一节 F 公司内部控制及存货内部控制概况	12
一、公司基本情况介绍	12
二、公司内部控制情况	16
三、存货内部控制情况	17
第二节 F 公司存货内部控制现状分析	19
一、存货内部控制环境不良	19
二、存货内部控制活动不完善	20
三、存货内部控制的信息与沟通不足	23
四、存货内部控制的监督机制不到位	24
第四章 F 公司存货内部控制完善措施及其成效	26
第一节 存货内部控制由粗放到规范的完善措施	26

一、改善存货内部控制的环境.....	26
二、明确存货内部控制活动的内容.....	28
三、建立和完善信息与沟通渠道.....	33
四、落实监督机制与应用系统的建立.....	36
第二节 存货内部控制规范取得成效	37
一、建立了良好的存货内部控制环境.....	37
二、建立了应用控制系统，固化和规范控制活动.....	38
三、建立信息与沟通渠道，保证信息的共享与有效使用.....	40
四、建立了有效的监督和考核机制.....	41
第五章 总结与展望	42
参考文献.....	43

厦门大学博硕士学位论文摘要

Contents

Chapter1 Introduction.....	1
Section1 Background and Significance of Research.....	1
Section2 Ideas and Methods of Research.....	3
Section3 Contents and Structures	4
Section4 Innovation Points and Deficiencies	5
Chapter2 Basic Principle of Internal Control and Internal Control on Inventory.....	6
Section1 Basic Principle of Internal Control.....	6
1、 Concept of Internal Control	6
2、 Developing Paths of Internal Control Principle.....	6
3、 Developing Process and Construction of Enterprise’s Internal Control System in China.....	7
Section2 Basic Principle of Internal Control on Inventory.....	7
1、 Concept of Internal Control on Inventory.....	7
2、 Related Business System of Internal Control on Inventory.....	8
3、 Key Risk Points of Internal Control on Inventory	10
Chapter3 Situation Analysis of F Company’s Internal Control on Inventory.....	12
Section1 Basic Facts of F Company’s Internal Control on Inventory	12
1、 Basic Introduction of F Company	12
2、 Basic Facts of F Company’s Internal Control	16
3、 Basic Facts of Internal Control on Inventory	17
Section2 Situation Analysis of F Company’s Internal Control on Inventory ..	19
1、 Poor Environment of Internal Control on Inventory	19
2、 Faulty activities of Internal Control on Inventory	20
3、 Lacking abilities of Information and communication of Internal Control on	

Inventory	23
4、Scant monitoring Mechanism of Internal Control on Inventory	24
Chapter4 Measures to Perfect F Company’s Internal Control on Inventory and the Effective Results	26
Section1 Measures to Improve F Company’s Internal Control on Inventory from Extensive to Normative	26
1、Improving the Environment of Internal Control on Inventory	26
2、Clearing the Activities of Internal Control on Inventory.....	28
3、Improving the Channel of Information and Communication.....	33
4、Fulfiling Monitoring Mechanism and Building up Application System.....	36
Section2 Effective results on Inventory Internal Control from Extensive to Normative	37
1、Building up Good Environment of Internal Control on Inventory.....	37
2、Building up the Application Control System to Consolidate and Normalize the Control Activities	38
3、Building up the Channel of Communication to Share and Use such Information	40
4、Building up Effective System on the Mechanism of Monitoring and Evaluating	41
V Summary and Prospect	42
The Reference Documentations.....	43

第一章 绪 论

第一节 研究的背景和意义

在不可逆转的经济全球化背景下，一个企业面临的对手不再是本国的对手，而是全球的竞争对手，在市场竞争、技术创新等领域面临更为严峻的挑战。薄膜电容器制造行业是一个充分全球化竞争的行业，它没有技术壁垒，也没有贸易壁垒，这个从国家对薄膜电容器产品的进出口关税设置都为零就可见一斑。一个生产制造型企业要在全球竞争中不被淘汰，并保持核心竞争力，就要在库存的有效管理、灵活度控制、迎合市场的生产销售模式和交货周期控制等各方面保持优势。具体的说：第一要有差异性；第二要具有持续改进的能力。

08年金融危机以来，各国政府都采取了不同方式刺激经济增长，尤其是基建投资模式。这给制造业来说带来了前所未有的发展机遇，但是强力的投资拉动也带来了高通胀的后果，显而易见，刺激政策不会一直延续，中国政府也一样，伴随着经济刺激的逐步退出及通货紧缩的预期，各行业对新增产能的消化的困难将浮出水面。制造业也一样，过去几年的经济刺激使得制造行业的存货高速膨胀，伴随着国内基础建设投资不断地压缩或降温，产能过剩无法被有效化解，这也必将引起存货危局。根据同花顺资料显示，2012家已披露2015年半年报的A股上市公司的存货总额接近4.1万亿元，2014年该值为3.8万亿元，同比增长7.89%。其中，120家上市公司上半年的存货增幅超过100%。另据分析数据显示，截至2014年三季度，扣除金融业上市公司后的其他企业的存货高达6.66万亿元，比增14.9%，远高于同期比较的总资产和净资产增速，而若剔除金融石油石化行业的上市公司存货，三季度则增长25%，较二季度大幅增加7.2个百分点，上市公司年化存货周转率为3.02次，同比下滑0.3次。这些数据都说明上市公司存货正大幅度上升，意味着企业的营运能力同比开始逐渐恶化，同时存货的增加也反映了产品滞销，经济景气度不高的困境。高企的存货已然成为吞噬上市公司利润的重要原因，存货及其跌价准备的增加，会进一步拖累上市公司盈利的现象将愈发明显。因此，对于处在制造链上的各上下游企业来讲，必然要面临去库存的

挑战，以破解存货危局。从 2014 年度 F 公司财务报表中的存货数据可以看出，母公司存货 2.055 亿元，同比增长 13.5%，年化存货周转次数 3.49 次，同比下降 0.11 次。这说明存货也占用了 F 公司较大量的资金，F 公司也同样面临去库存的挑战。

另外，作为最基础元件的薄膜电容器行业来讲，近几年除了受国际大环境影响之外，也深受上下游产业供需、价格等大幅波动的影响：石油、锡等材料价格较大幅度波动导致薄膜电容器用基础原材料的价格波动也较大，严重影响着原材料采购计划和库存计划，这也直接影响产品的毛利率和公司的盈利能力；受人工成本大幅增长及 2008 年全球金融危机的影响，很多国际知名的薄膜电容器如日本松下电工对马来西亚和北京的生产厂进行了关闭，TDK-Epcos、Vishay、Panasonic 等公司进行薄膜电容器业务整合或调整产能规划搬迁工厂，这导致薄膜电容器制造厂商的生产计划和交货周期面临严重的市场考验，也直接影响着市场的格局；随着 LED 市场、新能源市场（如电动汽车、太阳能）的快速推进，由于这些市场的特点是实行项目制，要把产品快速投放市场取得市场先机，其对设计、生产交货周期和一些列变更等反应解决速度都要求很高，这也直接给薄膜电容器制造厂商在研发设计、物流控制、一系列变更反应速度等方面提出很高的要求，只有快速对市场做出反应，才能在市场上赢得商机和先机；在买方市场的大前提下，必须要采取迎合市场的生产和销售模式，采取分期收款的赊销或寄存销售模式来吸引客户和扩大销售，同时由于很多国内的下游制造厂商也面临国际化的竞争或是处于 OEM 的生产模式下，其给予上游供应商的需求信息（或预测）周期短或变动大，直接导致薄膜电容器生产商的生产计划或订单变动大，同时也对发出商品（已发出还未与客户开票结算）、寄售库存、库存商品库存等存货的跟踪管理提出很高的要求。

基于上述的一些背景，薄膜电容器制造厂商要持续生存和发展，就要不断迎合市场提出的苛刻要求，追求差异性：贴近市场的研发、快速的交货、灵活的赊销或寄售模式，这些手段会为企业带来市场的先机，增加市场的份额，提高市场的竞争能力，增加企业的利润。但是带来这些利益的同时也会给企业带来诸多的问题和隐患：原材料、在产品、周转材料、库存商品、发出商品等存货有大量库存而占用大量的营运资金，同时可能因客户的市场变更导致库存商品的呆滞报

废、可能因公司为加快产品交货速度而预排（按生产计划提前生产的半成品）的在产品的命中率问题导致在产品的呆滞报废；可能因与客户的对账管理问题导致无法开票结算而造成发出商品呆滞报废；原材料采购计划与市场信息不匹配可能造成多余库存或缺货情况，因而造成原材料的报废或额外成本费用的增加。由于上述原因的的存在，将会直接导致企业资金周转困难、潜在的存货报废损失和额外的成本费用的增加而导致企业盈利能力的下降。

因此，本文旨在通过从行业状况、内外部环境、市场规则等方面入手，对 F 公司存货管控在控制环境、控制活动、信息沟通和监督等方面存在的风险进行细致评估和分析，发现存在的问题；并对存在的问题进行具体分析，查找原因，最终根据内部控制整体框架理论、存货内部控制规范要求、企业自身的特点和管理要求提出完善的措施，并实现 F 公司存货内部控制从粗放型管理阶段走向规范化的管理阶段；最后，对 F 公司个案研究进行总结与展望，其意义在于为企业在存货计划安排与库存量控制和库存状态管控方面增强科学性和全面性，并实现规范化管理，同时也希望通过本文的研究总结，能给其他同行企业在存货内部控制规范化管理方面带来一些借鉴意义。

第二节 研究思路与方法

一、研究思路与方法

（一）理论方面：通过对内部控制的不同发展阶段、基本理论、国内外研究现状进行分析和总结，为论文写作提供理论基础。

（二）联系实际：遵循《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引第 8 号——资产管理》、《企业内部控制应用指引第 7 号——采购业务》和《企业内部控制应用指引第 9 号——销售业务》对存货的管控要求，并以 F 公司为例，采取理论与实际相结合进行分析企业存货内部控制的现状及存在的问题。

（三）问题解决：以内部控制相关理论为基础，从公司对存货的整体管理架构到具体业务操作层面，提出对存货内部控制的薄弱环节进行规范，以求完善内部控制环境并建立科学有效的内控业务流程，完善存货的内控活动及自我评价体系。使得 F 公司的存货内部控制更加合理健全，更加适应于公司的内外部环境，

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts 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.