

学校编码: 10384

分类号 _____ 密级 _____

学号: X2010157025

UDC _____

厦门大学

硕士学位论文

基于价值链视角的外向型民营企业 内部控制体系构建

——以 A 公司为例

**The internal control structure of the export-oriented private enterprises from the perspective of value chain
-Take A company for example**

朱燕红

指导教师姓名: 刘海生 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 12 月

学位授予日期: 2015 年 月

答辩委员会主席: _____

评阅人: _____

2015 年 12 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

摘要

近年来，国际经济环境不理想，市场竞争日趋激烈，在外向型民营企业成长的同时企业风险也逐渐加大。内部控制是现代企业经营管理的重要部分，愈来愈多的外向型民营企业意识到加强内部控制的重要性，但众多企业受自身资源条件的限制，内部控制基础薄弱。在实践中加强内部控制显得十分迫切。目前，国内外对于内部控制的研究重点，主要集中在会计领域，没有过多重视其价值创造的本质。借鉴价值链理论，站在战略的高度对外向型民营企业进行价值链分析，为外向型民营企业实施内部控制创造良好的内部环境。基于价值链视角的内部控制，可以增强风险抵抗力，减少风险带来的损失，提升企业竞争力和企业价值。

本论文采用理论和实践相结合方法，在价值链与内部控制的理论基础上，结合外向型民营企业的特点，将价值链思想融入外向型民营企业的内部控制体系构建中。文中首先提出外向型民营企业内部控制现状和存在的问题，揭示其内部控制活动中的薄弱环节和存在的潜在风险。基于价值链理论，以内部控制五要素为框架，从价值链角度，构建适合外向型民营企业的内部控制体系。首先确定内部控制目标，完善内部控制环境，为企业提供良好的内部控制运行背景，通过风险评估，发现风险，建立相应的内部控制活动，以降低风险和规范业务流程。加强企业内部之间和内外部信息沟通和共享。最后通过内部控制监控，对整个价值链内部控制进行跟踪反馈，不断优化内部控制，给企业带来效益。将价值链思想贯穿整个内部控制活动，结合外向型民营企业 A 公司的案例，对基于价值链视角的内部控制体系进行详细阐述和论证，本文的研究对类似外向型民营企业完善内部控制以规避风险，提高企业竞争力和提升企业经济效益具有一定的借鉴价值。

关键词：外向型民营企业；内部控制；价值链

厦门大学博硕士学位论文摘要库

ABSTRACT

In recent years, the international economic environment is not ideal, the market competition is becoming increasingly fierce, with the growth of export-oriented private enterprises, risk is gradually increasing. Internal control is an important part of modern enterprise management, more and more export-oriented private enterprises realize the importance of strengthening internal control, but many enterprises are limited by their own resources, internal control is very weak. It is very urgent to strengthen and improve the internal control in practice. At present, the domestic and foreign research on internal control is focused on the accounting, and the essence of value creation is ignored. Referring to the value chain theory, to analysis the value chain of the foreign oriented private enterprises based on the height of strategy, creates a good internal environment for export-oriented private enterprises to implement internal control. From the value chain perspective to study the company's internal control, not only make it has a stronger risk resistance, reduce the loss risk, but also improve the enterprises' competitiveness and value.

This thesis adopts the method of theory and practice, based on the theory of value chain and internal control, combining with characteristics of export-oriented private enterprises, integrates the idea of the value chain into the internal control system of the export-oriented private enterprises. Firstly, this thesis reveals the current situation and existing problems of the internal control for the export-oriented private enterprises, analyzing the weakness and potential risks in the internal control activities. Based on the value chain, according to the elements of the internal control framework, constructs the internal control of the export-oriented private enterprises is constructed. Firstly, determine the internal control objectives, improve the internal control environment, and provide a good internal control implementation background, after studying risk assessment, establish the corresponding internal control activities to reduce the risk and standardize operation process, strengthen internal and external information communication and sharing. Finally, through the internal monitor, to track the entire value chain and give feedback, optimizing the internal control

continuously to bring benefits. The value chain thought runs through the whole process of the internal control analysis, combine with the case of the A company of the export-oriented private enterprise, the internal control system based on the value chain is described and demonstrated in detail. This thesis demonstrates the effect of internal control from the perspective of value chain, and the research on the improvement of enterprise internal control has certain reference value on helping them to avoid risks, improve competitive and bring economic benefits.

Keywords: export-oriented private enterprise; internal control; value chain

目录

第一章 引言	1
第一节 选题的背景和研究意义	1
第二节 论文内容与结构	3
第三节 研究方法	4
第四节 论文创新与不足	5
第二章 文献综述	6
第一节 内部控制理论研究	6
第二节 价值链理论研究	7
第三节 价值链与内部控制关系研究	9
第四节 研究评述	12
第三章 外向型民营企业的内部控制问题分析	13
第一节 内部控制环境不理想	13
第二节 风险管理落后	15
第三节 内部控制活动缺失	15
第四节 信息和沟通管理不畅	17
第五节 监督体系不健全	17
第四章 基于价值链视角的外向型民营企业内部控制体系构建	18
第一节 基于价值链视角的外向型民营企业内部控制构建思路	18
第二节 外向型民营企业的价值链分析	20
第三节 外向型民营企业内部控制目标分析	22
第四节 基于价值链视角的外向型民营企业内部控制环境	24
第五节 基于价值链视角的外向型民营企业风险评估过程	26
第六节 基于价值链视角的外向型民营企业控制活动	33
第七节 基于价值链视角的外向型民营企业信息与沟通	49
第八节 基于价值链视角的外向型民营企业内部控制监督	51
第九节 基于价值链视角的内部控制体系整体评价	52

第五章	基于价值链视角的 A 公司内部控制分析	53
第一节	案例背景-A 公司简介	53
第二节	A 公司的价值链分析	56
第三节	A 公司的内部控制目标分析	58
第四节	基于价值链视角的 A 公司内部控制环境	60
第五节	基于价值链视角的 A 公司风险评估	64
第六节	基于价值链视角的 A 公司控制活动	71
第七节	基于价值链视角的 A 公司信息沟通	93
第八节	基于价值链视角的 A 公司内部控制监督	94
第九节	案例小结	95
第六章	结论与未来研究展望	97
第一节	本文研究结论	97
第二节	本文研究展望	98
参考文献	99
致谢	101

Contents

CHARPTE	1. PREFACE..	1
Quarter 1.	Research Background and Significance	1
Quarter 2.	The framework of dissertation.....	3
Quarter 3.	The research method of dissertation	4
Quarter 4.	Research Innovation and Deficiency	5
CHARPTE	2. LITERATURE REVIEW	6
Quarter 1.	The theory of Internal Control—Domestic and Foreign.....	6
Quarter 2.	The theory of Value Chain—Domestic and Foreign.....	7
Quarter 3.	The relationship between the Value Chain and Internal Control—Domestic and Foreign.....	9
Quarter 4.	Research Conclusion.....	12
CHARPTE	3. PROBLEM ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL FOR EXPORT-ORIENTED PRIVATE ENTERPRISES	13
Quarter 1.	The Internal Control Environment is not ideal.....	13
Quarter 2.	The backward Risk Management.....	15
Quarter 3.	Lack of Internal Control Activities.....	15
Quarter 4.	Information and Communication Management is not smooth....	17
Quarter 5.	Supervision system is not perfect.....	17
CHARPTE	4. THE INTERNAL CONTROL SYSTEM CONSTRUCTION BASED ON ENHANCE OF VALUE CHAIN FOR EXPORT-ORIENTED PRIVATE ENTERPRISES	18
Quarter 1.	The Construction idea of Internal Control based on the improvement of Value Chain	18
Quarter 2.	The Supply Chain Analysis of Exported-Oriented Private Enterprises.....	20
Quarter 3.	Internal Control Target Analysis	22
Quarter 4.	The Internal Control Environment	24
Quarter 5.	The Risk Assessment Process	26
Quarter 6.	Control Actitives.....	33
Quarter 7.	Information and Communication.....	49
Quarter 8.	Internal Control Monitor	51
Quarter 9.	Overall Evaluation	52

CHAPTER 5.CASE ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL FOR

A COMPANY BASED ON THE ENHANCE OF VALUE CHAIN ...53

Quarter 1. Case background-A Company	53
Quarter 2. The Value Chain Analysis of A Company	56
Quarter 3. The Internal Control Object for A Company	58
Quarter 4. Internal Control Environment of A Company	69
Quarter 5. Risk Assessment	64
Quarter 6. Internal Control activities	71
Quarter 7. Information and Communication.....	93
Quarter 8. Internal Control Monitor	94
Quarter 9. Case Summary	95

CHAPTER 6.CONCLUSIONS AND PROSPECTS97

Quarter1. Conclusions.....	97
Quarter2. Prospects	98

REFERENCE.....99

ACKNOWLEDGEMENTS..... 101

第一章 引言

第一节 选题背景和意义

一、 选题背景

我国经济一直呈现高速增长，其中贸易起到了重要推动作用。我国的外向型民营企业在国民经济发展中发挥着非常重要的作用。对于外向型企业的定义，国内一般都界定为以出口为导向的企业^[1]。本文所谓的外向型企业是指建立在国内，但是产品主要销往国外市场的企业。生产和经验直接面对国际市场，产品和服务以面向国外客户为主，直接受国际市场环境的影响。外向型企业包含国营大中型企业和民营企业，本文是针对外向型企业中的民营企业。

近年来，国际金融危机和国际经济环境的恶化对中国的外向型民营企业产生了严峻冲击，金融危机虽然已经过去6年多时间，但目前的经济环境对中国出口企业来说依然严峻，不容乐观。自2007年8月全球性金融危机爆发以来，美国经济大幅放缓，欧洲经济也持续低迷，西方国家对俄罗斯和一些石油国家实施制裁，同时人民币升值，加上欧美国家实行技术壁垒和日益严重的保护主义，国际大环境的不稳定给外向型民营企业带来了出口和收汇风险，面对日趋恶化的出口环境和不利的经济形势，中国的外向型民营企业束手无策，损失惨重，有些甚至破产倒闭。不仅仅是外部因素的影响，对企业自身来说内部控制的不完善以致缺乏抵御能力是关键。该如何根据实际情况，建立有效的内部控制来增强自身的抗风险能力，核心竞争力和提升企业价值，困扰着广大的外向型民营企业。传统的内部控制方法，已无法满足企业在现阶段激烈的竞争环境中经营管理的要求，越来越多的企业已经开始不断地将价值链思想运用到企业的经营管理中，这对外向型民营企业的内部控制产生了重要影响。国际市场竞争日趋激烈；顾客的需求瞬息万变；产品生命周期不断缩短；降低成本，降低风险，提供效率，获得竞争优势成为外向型民营企业重视价值链的重要动因，通过规范外向型民营企业的作业流程，优化价值链内部控制，降低企业风险，保证内部控制得以有效执行，从而提升企业价值。

我国外向型民营企业长期以来对内部控制重视不够，内部控制制度不健全，没有良好的内部控制环境，机构设置不健全，业务流程不清晰，风险意识不够，控制盲点和风险多，内部控制不足使外向型民营企业在应对风险中难以做出最适合的决策，内部控制不适应发展需要的问题越来越突出，甚至制约了外向型民营企业的快速发展。面对历史的机遇和严峻的挑战，为了获得更好发展，越来越多的外向型民营企业开始意识到内部控制的重要性，想要通过加强内部控制提高自身的市场竞争力，将风险降低到企业可以承受的最低限度，合理保障企业战略目标的实现。但目前内部控制建设大部分处于不成熟的阶段，“内部控制基本规范”主要是针对大的上市公司，还没有建立适合民营企业的内部控制规范，学者对外向型民营企业内部控制的研究也相对甚少。我国的《企业内部控制基本规范》在内部控制概念和五大要素上与美国 COSO 委员会的《内部控制——整体框架》大致相同，但目前，我国大部分研究是针对 COSO 报告的理解，缺少实践研究，对实践的指导下不强。

传统的内部控制研究很少涉及企业价值创造活动。把价值链与内部控制相结合，使内部控制更完善。价值链是以企业为核心，通过价值链，把企业上游和下游链接到一起，剖析外向型民营企业价值链上各经营环节的重要作业，分析其存在的风险，提出应对风险和提升企业价值的内部控制活动，从而改善企业绩效。基于价值链视角的内部控制是以获取竞争优势和价值创造为目标，在企业间竞争日益激烈的今天，从提升价值链角度分析内部控制，能有效地控制运营成本，降低风险，获得持续的竞争优势。

二、 选题意义

我国针对各行业不同运行与控制特点的行业内部控制规范在陆续出现，虽然外向型民营企业在我国经济中占有及其重要的地位，但其内部控制确一直未收到应有的重视，目前涉及内部控制话题的主要是大中型国有企业或者上市公司，针对外向型民营企业的并不多。因此，加强这一行业内部控制研究具有极其重要的意义与价值。传统的内部控制体系注重审计与会计环节的控制，体系较为单一，很少有结合价值链来分析和构建内部控制，针对行业特征的内部控制研究也相对薄弱，对于外向型民营企业的适用性不强，使得这类企业的内部控制在实际运用

中存在一些不足之处。另外，针对内部控制相关的理论研究越来越多，但缺少相应实证案例。无论是《企业内部控制基本规范》还是 COSO 的《企业内部控制-整体框架》和《企业风险管理框架》，都是集中在对框架五要素的解读，缺少实践指导。企业的实际情况与理论可能存在很大差异，实际运用内部控制面临很多问题，但内部控制的真正意义和价值所在是在实际应用于企业的经营管理中，帮助企业控制风险，提升价值，实现目标。

本文首先是提出外向型民营企业内部控制存在的问题，基于内部控制与价值链理论，针对外向型民营企业的行业特点，构建一个实用性较强的外向型民营企业内部控制体系。采用理论结合实际的方法，以 COSO 内部控制框架为依据，立足企业现状，通过风险评估，找出价值链上各关键作业环节的风险，设计相应具体的内部控制活动来应对风险，提升企业价值。将价值链的理论贯穿内部控制体系全过程，通过实行基于价值链视角的内部控制，降低风险，提高经营效率，降低成本，提高内部控制的应用效果。本文选取了一家具有一定代表性的外向型民营企业 A 公司作为案例，通过分析 A 公司的业务流程，结合其行业特点，研究基于价值链视角的内部控制体系是如何在外向型民营企业 A 公司进行应用的。在一个真实具体的企业环境下实施该内部控制，具有很强的可操作性，为理论研究提供实证案例，实现理论与实践相结合。从价值链角度建立适合我国外向型民营企业的内部控制体系是一个具有开创性和现实意义的课题，希望能对内部控制的完善提供参考和对类似外向型民营企业的内部控制建设具有借鉴与示范意义。

第二节 论文结构

本文的研究框架主要分为六个部分，从理论入手，再结合案例进行分析。如图 1.1 所示。

第一部分提出本文的选题背景、本文要研究的主要问题和研究意义，研究对象的界定，指出研究方法。

第二部分是通过已有的国内外研究的综述，对研究现状进行总结和评价，为本文奠定理论基础。

第三部分是提出问题，分析外向型民营企业内部控制的问题原因。

第四部分是从价值链角度构建适合外向型民营企业的内部控制体系。

第五部分是结合 A 公司案例，阐述基于价值链视角的内部控制在外向型民营企业 A 公司的具体实务中应用。

第六部分是研究结论和不足以及对未来的研究展望。

第四和第五部分是本文重点，具体在第三部分中，提出外向型民营企业存在的问题。第四部分提出从价值链角度优化外向型民营企业内部控制的具体方案，建立基于价值链视角的内部控制。第五部分通过 A 外向型民营企业的具体案例详细阐述了基于价值链视角的内部控制如何有效实施，论证了本文方案的可行性。

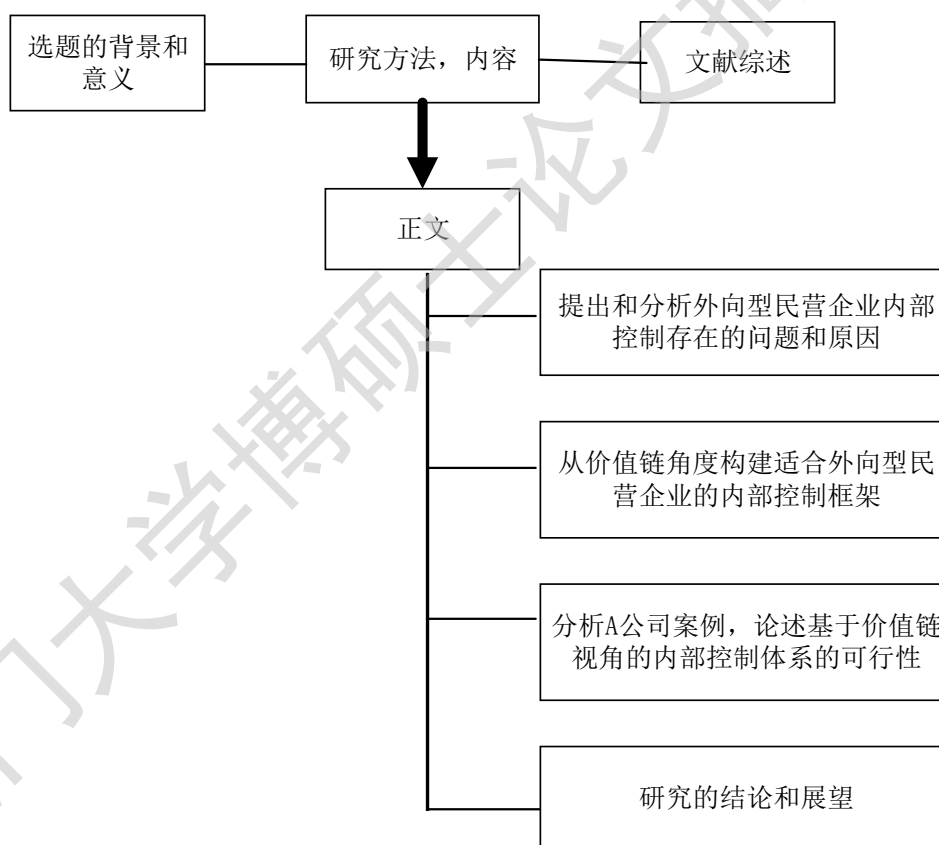


图 1.1 论文研究框架

第三节 研究方法

本文通过规范研究与案例分析相结合的方式，运用归纳法，演绎法和综合分析等方法。通过分析现有国内外研究的基础上，结合外向型民营企业特点展开专

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.