

学校编码：10384 分类号_____密级 _____

学号：X2012156173

UDC_____

厦门大学

硕士学位论文

会展企业风险管理：基于国药励展的案例研究

**Risk Management of Exhibition Enterprise-Reed Sinopharm
Case Study**

许京辉

指导教师姓名：陈汉文教授

专业名称：工商管理(EMBA)

论文提交日期：2015年6月

论文答辩日期：2015年月

学位授予日期：2015年月

答辩委员会主席：

评阅人：

2015年6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

20 世纪 90 年代以来，会展业在我国迅速发展起来，已然成为了我国当代国民经济发展的重要驱动力量，作为 21 世纪的朝阳产业，有着巨大的发展潜力。会展业通常采取预收展位费的销售模式，较少存在普遍困扰商品生产和销售企业的两大风险——应收账款和存货风险，现金流充沛，财务核算也相对简单。但随着会展业的快速发展和市场竞争的加剧，会展企业面临的风险也日益增长。从总体上看，我国会展业风险管理水平较低，风险管理理念不强，风险管理理论滞后，风险管理人才不足。而企业要保持健康发展，就必须不断完善内部控制体系，通过制度规避风险，机制控制风险，责任降低风险，努力实现“速度、效益与风险”的平衡，提高企业的经营效率和效果，从而促进企业实现其战略目标。会展企业应该建立怎样的风险管理内控体系，内部控制如何更加有效地发挥作用，是一个值得深入探讨的话题。

本论文通过总结国药励展的实践经验，旨在探讨会展行业的特性，分析关键风险点，紧密结合企业的自身特点和外部环境，紧紧围绕“提高运营效率与效果”的目标，建立适合企业实际的“适当、适度、适用”的风险管理框架及具体管控措施，将风险控制在可接受范围。希望本论文对会展企业风险管理与内控建设起到积极的、建设性的借鉴作用。

关键词：会展企业； 风险管理； 国药励展

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

From 1990s, the exhibition industry developed rapidly in China. It is a key driver of our growing national economy in 21 century. As our collection model is receipt in advances, we infrequently have credit risk and slow moving inventory risk, which are subject to manufacture and sales companies. We have sufficient cash flow and our book keeping is straightforward. However, along with the rapid growth of exhibition industry and fierce competition, we are facing more and more risks. In general, China exhibition industry's government and risk control are still at low level. Lack of strong control concept, control theory is weak, and no efficient talent with risk control experience. While, for continuous healthy growth of the company, we have to keep building up the internal control framework. Through policies and regulations to cover the potential risks, and realize the balancing among speed, returns and risks. So as to increase the operating effectiveness and efficiency for our strategic goals. How to build up the internal control framework and how to control effectively is an interesting topic worth to explore.

This article is aiming to explore the key characters of exhibition industry though summarizing of our companies control practice, analyzing key control points. We combine the companies characteristics and outside environment, around the goals of raising operation effectiveness and efficiency, set up a set of internal control framework and detail control measurements which are suitable to our business practice to mitigate potential risks within reasonable and acceptable range. Hope this article can be an example and reference of exhibition companies for risk management and corporate governance.

Key Words: exhibition enterprises; risk management; Reed Sinopharm

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目录

第一章绪论	1
第一节研究的背景和意义	1
第二节研究的基本框架、思路和方法	2
第二章企业风险管理理论：文献综述	5
第一节企业风险管理理论的历史发展	5
第二节企业风险管理的主要内容	8
第三节企业风险管理的特点	11
第三章会展行业的风险分析	13
第一节会展行业的市场环境	13
第二节会展行业面临的重要风险	15
第四章国药励展风险管理的整体框架	18
第一节公司简介	18
第二节风险管理的整体框架	20
第五章国药励展的风险管理：业务控制（上）	29
第一节投资业务的风险管理	29
第二节合规管理风险控制	35
第三节展会现场运营风险管理	37
第六章国药励展的风险管理：业务控制（下）	42
第一节全面预算风险的管理	42
第二节销售与收款风险管理	47
第三节采购与付款风险管理	55
第七章结语	61
第一节结论	61
第二节论文的创新与不足	63
参考文献.....	64
致谢.....	65

厦门大学博硕士学位论文摘要库

第一章绪论

第一节研究的背景和意义

一、会展行业在国民经济中的重要地位

会展业是指以会议、展览为媒介，以在一定时期内聚集大量的人流、物流、资金流和信息流为手段，达到经济、社会等方面发展的行业。会展活动往往是展中有会、会中有展，展会结合。展是指陈列、展示物品，会是指为了实现某种目的集中在一起进行交流。

20 世纪 90 年代开始，随着经济形式的多样化，全球贸易的加速，会展对于技术交流、贸易促进和经济发展的作用越来越明显，作为一种效果显著、形式灵活的市场形式得以迅速发展，在各个行业、不同地区得到广泛应用，作为 21 世纪的朝阳产业，有着巨大的发展潜力。会展当前保持了 20%左右的年增长，我国每年开展的会展超过 7000 个，直接收入过百亿元^①，由于会展业的发展能够带动交通、旅游、餐饮、住宿、通信、邮政商业、物流等行业的发展，因此已经成为地区经济或相关产业的晴雨表，对于地区经济和行业发展具有非常重要的作用，也得到了各级政府和主要厂商的高度重视。

国务院于 2015 年 3 月 29 日发布了《关于进一步促进展览业改革发展的若干意见》（国发〔2015〕15 号），提出充分发挥市场在资源配置中的决定性作用，更好发挥政府作用，积极推进展览业市场化进程。坚持专业化、国际化、品牌化、信息化方向，倡导低碳、环保、绿色理念，培育壮大市场主体，加快展览业转型升级，努力推动我国从展览业大国向展览业强国发展，更好地服务于国民经济和社会发展全局。综合运用财税、金融、产业等政策，鼓励和支持展览业市场化发展。到 2020 年，基本建成结构优化、功能完善、基础扎实、布局合理、发展均衡的展览业体系。为会展业发展营造了良好环境，提供了广阔的发展空间与动力。

^①中国会展经济研究会统计工作委员会：《2013 年中国展览数据统计分析报告》，2014 年 5 月。

综上，会展行业已经成为构建现代市场体系和开放型经济体系的重要平台，在我国经济社会发展中的作用日益凸显。会展业的改革发展，可带动相关产业的发展，对经济结构的改善，对稳增长、促改革、调结构、惠民生等有着十分重要的作用。

二、会展企业风险管理的重要性

会展业通常采取预收展位费的销售模式，较少存在普遍困扰商品生产和销售企业的两大风险——应收账款和存货风险，现金流充沛，财务核算也相对简单。但会展业处于高速发展阶段，随着市场规模的不断扩大，外部宏观经济环境变化、自然灾害及市场竞争等外部不利因素和企业内部薄弱的风险管理意识与水平、缺乏大量的专业人才等都导致会展企业面临较大的风险，具体包括展会项目战略与投资风险、自然灾害等导致展会取消的风险、展会现场运营风险、展会的反商业贿赂与合规风险、展会财务风险等。因此，会展企业运用风险管理体系相关理论对风险进行防范和控制，按照经营战略与风险策略一致、风险控制与运营效率及效果相平衡的原则，构建和实施科学有效的风险管理体系，分析会展企业存在的风险类型，针对重大风险所涉及的管理及业务流程，制定涵盖各个环节的全流程控制措施，对不断提高会展企业的竞争优势和企业价值，保证企业持续健康发展，具有重要的现实意义。

第二节研究的基本框架、思路和方法

一、研究的基本框架

本文共分为七章，各章节主要内容如下：

第一章是绪论，介绍论文研究背景，阐明研究目的，说明研究思路；

第二章是企业风险管理理论综述，介绍本文将运用的相关企业风险管理理论，为后续的风险管理实例提供理论依据。

第三章是会展行业分析。对企业所处的外部宏观环境和行业环境进行分析，系统梳理会展企业面临的风险种类与形成原因。

第四章是国药励展展览有限责任公司（以下简称“国药励展”）风险管理整体框架。介绍公司基本情况，对企业风险管理整体框架进行了全面分析。

第五章是国药励展业务风险控制实例研究（上）。论述了公司在会展企业普遍面临的重大风险——投资、合规与反商业贿赂、展会现场运营方面的风险管理策略。

第六章是国药励展业务风险实例研究（下）。从全面预算和销售与收款、采购与付款风险管理三个关键方面论述如何有效进行会展企业财务风险管控。

第七章是结语。总结研究结论，提出了本文的不足之处及还需要深入进行研究的问题。

本文研究框架如图 1.1 所示：

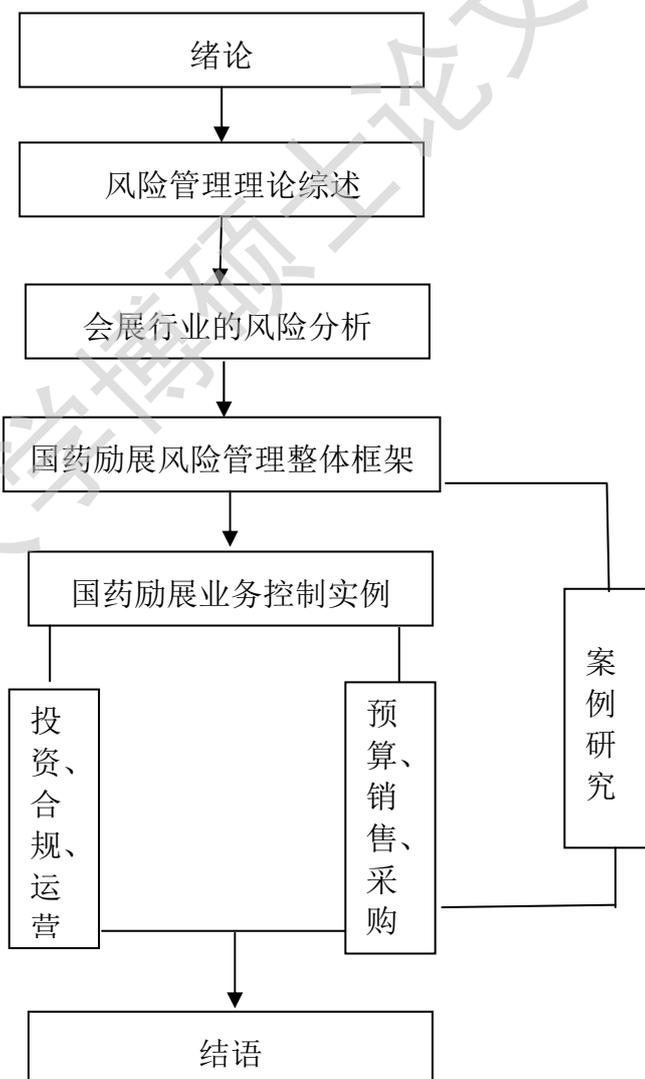


图 1.1 论文研究框架

二、研究方法

本文的研究主要采用了两种分析方法，即案例分析法和规范分析法：

第一、案例分析法，本文通过对我国会展行业的风险管理进行剖析，与医药会展领先企业——国药励展的风险管理实际案例相结合，增加了在理论实际应用方面的直观效果。

第二、规范分析法，主要是对收集到的实例资料进行综合分析、对主要问题和解决方案进行归纳总结、对结果进行逻辑推理等，通过系统分析提出了会展行业当前的主要风险管理方面的流程与策略。

目前对于风险管理相关领域的研究更多的是集中在理论方面，对于会展企业更多的是关注其效果，而对其风险控制方面关注的不多，也非常缺乏这方面的案例和信息，因此对会展企业风险管理的案例研究非常少，本文基于对医药会展行业领先企业——国药励展的案例研究，重点从业务控制层面，对会展企业的风险评估与控制的措施进行研究，提出了具体工作流程规范和风险控制措施以及实施方法，为我国会展企业实施风险管理提供具有可操作性的现实依据和文献参考。

第二章企业风险管理理论：文献综述

本章重点是对企业风险管理方面的有关理论发展进行概述、对主要内容及特点进行阐述，为全文论述奠定了较坚实的理论基础。

第一节 企业风险管理理论的历史发展

一、风险管理理论的发展

风险管理的核心内容是内部控制。从内部控制发展为风险管理，有一个历史的过程。

有关内部控制的定义最早是由美国的会计师协会在 1936 年提出的，当时是指以确保企业资产和现金安全为目的的，确保账簿和数据准确性而进行检查监督等一系列手段和方法。

美国的注册会计师协会审计委员会又在 1958 年发布了《第 29 号审计程序公告》，在该报告当中，首次提出了针对企业的资产安全保护，会计完整和财务记录的可靠性等方面企业会计控制所能够发挥的作用，并将内部控制正式区分为管理控制和会计控制两种分类。在这之后 5 年，《审计程序公告第 33 号》公布了有关企业会计控制的结论，特别指出了在会计控制方面的独立审计师所能够发挥的作用，也提出了管理控制对财务记录的可靠性的影响是非常重要的。而在之后的 1972 年，发布的《第 54 号审计程序公告》又重新对企业的内部会计控制做了定义，指出内部控制是以查错防弊为目的的，认为内部会计控制是组织计划程序和记录的重要内容，属于内部牵制，其控制的对象是资金、资产以及账务等，其采取的具体手法是账目核对法或是职务分离法。1988 年 4 月美国注册会计师协会发布的《审计准则公告第 55 号（SAS No. 55）》首次提出内部控制结构并指出：企业的内部控制结构包括为合理保证企业特定目标的实现而建立的各种政策和程序，并且明确了内部控制结构的内容包括控制环境、会计系统、控制程序。

1992 年美国 COSO 委员会发布《内部控制-整体框架》，也称 COSO 报告。根

据报告中的定义，内部控制是受公司董事会、管理层和其他人员影响的，为达到经营活动的效率效果、财务报告的可靠性、遵循相关法律法规等目标提供合理保证而设计的过程。COSO 报告认为内部控制整体框架主要由控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监督五项要素构成。

由于在之后的 2002 年出现了安然公司财务风波等丑闻，这也从另一方面暴露出了在美国当时的监管缺失和公司治理结构的严重不平衡。美国国会于 2002 年 7 月 25 日出台了萨班斯法案。这个法案出台的主要目的就是确保财务报告的真实性和质量的提升，从而使投资者对金融市场的信心增加，提出建立和维持财务报告内部控制是管理层的一项重要责任。受该法案的推动，2004 年 9 月美国 COSO 委员会在《内部控制整体框架》的基础上，结合《萨班斯—奥克斯法案》在报告方面的要求，同时吸收各方面风险管理研究成果，颁布了《企业风险管理框架》（Enterprise Risk Management Framework），旨在为各国的企业风险管理提供一个统一术语与概念体系的全面的应用指南。COSO-ERM 报告认为，企业风险管理框架以内部控制整合框架为基础，是一个新的逻辑框架，它系统地当代企业的董事会、管理层、执行部门以及其他员工规划了一个以内部控制为基础的逻辑框架，提出风险管理的八大要素构成，细化了风险评估的内容，这个逻辑框架具有重要的科学指导意义，被运用于企业战略的多层面、流程化的风险管理过程，从目标、要素、联系三个维度对风险管理进行阐述。

2006 年 6 月 6 日，国务院国有资产监督管理委员会（以下简称“国资委”）引入了 COSO—ERM《企业风险管理框架》，发布了《中央企业全面风险管理指引》（国资发改革[2006]108 号），对中央企业开展全面风险管理工作的总体原则、基本流程、组织体系、风险评估、风险管理策略、风险管理解决方案、监督与改进、风险管理文化、风险管理信息系统等方面进行了详细阐述，对于中央企业建立健全风险管理长效机制，促进企业稳步发展，防止国有资产流失，保护投资者利益，都具有一定的意义。

二、对风险管理的理论研究文献

由于在我国有关企业的内部控制和风险管理方面长期得不到关注，因此这方面的研究也开始的比较晚，相关理论也是在随着我国的金融和保险业企业的

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.