

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2009157125

UDC _____

厦门大学

硕士学位论文

基于现金流的存货内部控制管理

Internal Management Control Inventory
Based on Cash Flow

俞 婷

指导教师姓名: 薛 祖 云 教授

专业名称: 会 计 硕 士

(M P A c c)

论文提交日期: 2013 年 4 月

论文答辩日期: 2013 年 月

学位授予日期: 2013 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2013 年 4 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

纵观全球，内部控制历来备受关注，COSO 基本框架的提出使内部控制成为企业治理的核心内容。企业通过有效的内部整合去适应时代大潮的洗礼和历练，在危机中探寻机会，在转机中寻求发展。现金流管理理论萌芽于经济学大师的“货币需求的动机”。现金流管理的目的是对企业的现金流加以优化，企业的现金流量决定企业的价值创造、决定企业的流动性、反映企业的盈利质量、反映企业的风险状况。以往的研究基本以单纯分析存货内部控制或存货现金流管理，很少将两者结合探讨的。本文研究分析基于现金流的存货内部控制管理，将存货现金流管理融入内部控制中，通过现金流的视角全面分析存货内部控制管理。现金流管理是存货内部控制的基础，存货内部控制需要现金流管理来落实，并从博弈论的角度探讨存货现金流及内部控制的关系。

本文围绕如何构建基于现金流的企业存货内部控制这一目标，对内部控制、现金流相关理论进行了概述，阐述了国内外内部控制研究动态，概述了现金流管理理论的发展，分析了基于现金流的存货内部控制的可行性和必要性，并以 A 企业构建存货内部控制为例，针对该企业存货内部控制的现状，分析该企业存货内部控制存在的问题及产生的原因，详细地论述了如何构建以现金流为导向的存货内部控制，提出了创建基于供应链的存货管理模式，进行供应链再造；加强存货管理，推动效能建设；优化流程，为物资流转加速助力；建立丰富客户档案系统，储备优质客户等的完善措施，实现构建基于现金流的企业存货内部控制，增强企业核心竞争力。

关键词：内部控制；现金流；存货

厦门大学博硕士学位论文摘要库

ABSTRACT

Most company pays more attention on internal control. With the proposition of COSO basic framework, the internal control becomes the core content of corporate governance. Through effective internal integration, company can adapt the changes of the times, find opportunities in crisis, and seek for development in turning point. The theory of cash flow management was generated at the economics masters' "the motives of the demand for money". The purpose of cash flow management is to optimize company's cash flow. The cash flow of one company determines the company's value creation, the currency status, indicates the company's quality of earnings and the risk profile. Previous studies was based on simple analysis of internal control of inventories or inventory cash flow management, but few of them makes the combination of both. This thesis is based on the cash flow management of inventories internal control, and integrated the internal control with inventory cash flow management. With the perspective of cash flow, this paper makes a total analysis of inventories internal control management, and discusses the relationship about the inventory cash flow and the internal control from the perspective of game theory. The cash flow management is the basis of inventories internal control, because the inventories internal control needs the support of cash flow management.

This thesis describes the achievement of objectives of the establishment of internal control based on the inventories cash flow, the theory of internal control and the theory of cash flow. In this paper, the author studies the latest internal control research status around the world, gives an overview of the development of cash flow management and analyzes the feasibility and necessity of inventories internal control based on cash flow. This paper also gives a detailed example about how to establish inventories internal control of A company, analyzes present situation of the company's inventories internal control, the problem and it's causes of inventories internal control, describes the implementation method of company's inventories internal control by the establishment of cash flow oriented inventories internal control, the inventories management based on supply chain, the reengineering of supply chain, the

performance management of inventories, the process optimization for the circulation of goods and materials, the construction of custom profile management system, the reservation of high-quality customer.

Keywords: internal control ; cash flow ;inventory

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目 录

第一章 前言	1
一、研究背景.....	1
二、研究的目的和意义.....	1
三、国内、国外内部控制研究动态.....	2
四、论文所要解决的问题.....	4
第二章 内部控制理论概述	6
第一节 内部控制概念	6
第二节 国际内部控制概念演变	7
第三节 国际企业内部控制框架体系介绍	10
一、美国的 COSO 框架.....	10
二、巴塞尔协议.....	11
三、加拿大的 COCO 控制指南	12
四、英国的 Turnbull 指南.....	13
五、中国香港的内部控制架构.....	13
第四节 国内内部控制概念演变	14
第五节 《企业内部控制应用指引》对存货的要求	16
第三章 基于现金流的存货内部控制理论分析	17
第一节 现金流概念	17
第二节 现金流管理理论发展	18
第三节 基于现金流的存货内部控制	21
一、现金流管理是存货内部控制管理的基础.....	21
二、存货内部控制管理要依靠存货现金流管理来实现.....	22
三、从博弈论的角度来分析现金流和存货内部控制的关系.....	23
第四章 A 企业存货内部控制现状分析	25
一、A 企业基本情况简介.....	25
二、A 企业存货内部控制的评价.....	25

三、A 企业存货内部控制存在的风险隐患.....	28
第五章 基于现金流的 A 企业存货内部控制管理完善措施.....	30
第一节 商业企业的自然属性	30
第二节 基于现金流的存货内部控制管理	30
一、存货相关概念.....	30
二、基于现金流的存货各环节内部控制风险与关键点控制.....	31
三、基于现金流的存货内部控制管理.....	37
结论.....	52
参考文献.....	53
后记.....	54

厦门大学博硕士论文摘要库

DIRECTORY

Chapter 1 Introduction.....	1
I Research background.....	1
II The purpose and significance of the research	1
III The domestic, foreign internal control research	2
IV The paper to solve the problem.....	4
Chapter 2 Introduction to the theory of internal control	6
Section 1 The concept of internal control	6
Section 2 Evolution of the international internal control concepts	7
Section 3 Introduces the framework of internal control system of international business	10
I The United States of America in the framework of COSO	10
II Basel Accord	11
III Guide COCO control in Canada	12
IV Turnbull guide to UK.....	13
V The internal control framework of China's Hongkong	13
Section 4 Evolution of domestic internal control concepts.....	14
Section 5 The application of enterprise's internal control provisions of the guidelines for inventory assets.....	16
Chapter 3 Theoretical analysis of internal control of the inventory based on cash flow	17
Section 1 The concept of cash flow	17
Section 2 Development of cash flow management theory	18
Section 3 Internal control inventory based on cash flow.....	21
I Cash flow management is the basis of inventory control management	21
II Internal control of inventory management must depend on cash flow management to achieve	22
III To analyze the relationship between cash flow and inventory internal control from the perspective of game theory	23

Chapter 4 Internal control inventory present situation analysis of A company	25
I Basic introduction of A company	25
II Evaluation of A business inventory internal control	25
III Internal control system of enterprise risks of A company.....	28
Chapter 5 Internal management control inventory based on cash flow of A company.....	30
Section 1 The natural attributes of commercial enterprises.....	30
Section 2 Internal management control inventory based on cash flow.....	30
I The related concept of inventory	30
II Internal control of inventory risk and control of key points based on cash flow	31
III Internal management control inventory based on cash flow	37
Conclusion	52
Reference literature	53
Postscript	54

第一章 前言

一、研究背景

纵观全球，依法治企是一个长期的趋势，无论是跨国公司，还是国有企业，或是民营企业，无不在通过有效的内部整合去适应时代大潮的洗礼和历练，在危机中探寻机会，在夹缝中获得转身，在转机中寻求发展。从巴林银行到法国兴业银行，乃至美国安然公司的破产，震惊中外的三鹿奶粉事件的发生等等这些现象，无不与企业内部控制缺陷有着或多或少的必然联系。内部控制是社会经济发展到一定阶段的产物，是企业进行管理的重要手段和方法，是企业可持续发展的必然途径。

现金流管理理论萌芽于经济学大师的货币需求的动机，是随着工商实践的发展而逐渐形成的。现金流管理理论经历流动性管理、盈余现金管理、现金平衡性管理及跨国现金管理等发展阶段。现金流管理的目的是对企业的现金流加以优化，企业的现金流量决定企业的价值创造、决定企业的流动性、反映企业的盈利质量、反映企业的风险状况。现金流管理日益受到重视，现金流的安全稳健更是企业健康发展的源泉。

存货作为企业一项重要的资产，是企业关注的重点。开展以现金流为导向的存货内部控制管理，是非常必要和切实可行的。将现金流管理融入存货内部控制管理中，以现金流的视角揭示存货内部控制管理的薄弱环节，并通过修正存货内部控制去推动存货现金流的稳健，实现存货现金流管理和存货内部控制管理相辅相成，相得益彰。进行基于现金流的存货内部控制管理能有效保障企业资产的安全稳定，推进企业资源优化整合，发挥强强联合功效，保证企业稳健经营、防范风险侵袭，促使企业打破繁冗，开拓创新，破茧重生。

二、研究的目的和意义

内部控制作为现代企业的管理手段之一，主要是实现企业合法合规经营，防

范规避风险，最终实现依法治企、稳健发展的目的。开展现金流管理以期实现企业现金流的优化。随着社会经济的发展，基于现金流的存货内部控制管理的意义不断深化。主要体现在：

1. 以存货管理制度为载体执行于流程，优化进程，推动企业在创新中发展。明确存货管理职责分工，建立相关制度，严格规范各种手续、审批程序、检查监督手段等，有效地保证经营活动顺利开展、防止出现偏差，纠正失误和弊端，优化流程，推动实现企业稳健中创新。

2. 以准确信息流为导向的存货管理决策决定，保证企业绿色可持续发展。规范获得存货信息的途径，提高所获信息的准确性，确保会计信息资料记载和记录的真实性、准确性，保证提供给决策者信息的真实可靠，据以做出对企业有利的决策，保证企业规范经营。

3. 以存货保值为契机寻求增值途径，保证企业存货资产安全稳健。通过基于现金流的存货内部控制，采用适当的方法和手段对货币资金的收入、支出、结余以及各项物资的采购、验收、保管、领用、销售等活动进行有效控制，防止盗窃、滥用、毁坏等行为，保证财产物资的安全完整。

4. 以依法治企为前提的公转体行为，推行执行力，保证企业核心力建设。塑造企业文化，形成企业愿景，凝聚职工，促使企业严格执行国家的方针、政策，在遵守国家法律法规的前提下认真贯彻企业既定管理经营方针、政策、制度。

5. 以真实准确为纽带的企业呈现，积极做好迎审迎检工作。通过以现金流为导向的存货内部控制管理，具备了完整的存货内部控制制度、操作流程、操作手册等，保证信息的准确，资料的真实，为审计、检查工作提供良好基础。

三、国内、国外内部控制研究动态

（一）国内内部控制研究动态

国内内部控制规范体系是适应经济社会的发展进程而逐渐形成的，经历了漫长演变过程，内容不断与时俱进，作用更加深远悠长。计划经济占主导地位时，1978年9月，国务院颁布《会计人员职权条例》，明确要求：企业的生产、技改、基建等计划和重要经济合同，应由总会计师会签。20世纪90年代，经济社会加速转型，建立现代企业制度和市场经济体制开始起步。1996年中注协发布《独

立审计准则第九号——内部控制与审计风险》，把内部控制划分为控制环境、会计系统和控制程序三个部分。1999年10月，第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订通过《会计法》，在其第二十七条规定：“各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度”。进入21世纪至今，完善社会主义市场经济体制，推行全球战略成为时代的主流。2008年6月财政部、证监会、审计署、银监会、保监会等五部委联合发布《企业内部控制基本规范》，构建了我国企业内部控制的标准框架，科学界定了内部控制的内涵，对完善社会主义市场经济体制、深化企业改革、提升企业抗风险能力和可持续发展有着十分重要的作用和深远的影响。2010年4月五部委再次联合发布《企业内部控制配套指引》，指引的出台为企业内部控制工作提供了更多详细的操作指南，标志着我国企业内部控制规范体系基本建成。

综上所述，随着社会经济的发展，我国内部控制制度逐步建立，在借鉴国外成熟理念和经验的同时取其精华，不断完善内部控制内涵，构建适合中国国情的企业内部控制规范体系，意义深远。

（二）国外内部控制研究动态

国际上关于内部控制的研究经历了五个阶段：第一阶段内部控制。以1947年AICPA下属审计程序委员会（CAP）颁布的《审计准则暂行公告》中现场工作准则为标志。第二阶段内部管理控制、内部会计控制。将内部控制定义延伸，从广义包括会计控制，又有管理特征的控制。第三阶段内部控制结构。企业的内部控制结构是指为实现企业目标提供合理保证而建立的各种政策规定、程序，具体内容包括：1. 控制环境，2. 会计制度，3. 控制程序。第四阶段内部控制整体框架。所谓内部控制是一个过程，受企业董事会、管理当局和其他员工影响，旨在为实现财务报告的可靠性、经营的效果和效率性、现行法规的遵循性提供合理保证。1992年反虚假财务报告委员会（Treadway委员会）所属的发起组织委员会（COSO）颁布《内部控制—整体框架》。第五阶段企业风险管理框架。企业风险管理是指一个由企业的董事会、管理层和其他员工共同参与的，应用于企业战略制定、内部各个层次和部门的，用于识别可能对企业造成潜在影响的事项并在其风险偏好范围内管理风险的，为企业目标的实现提供合理保证的过程。2004年4月美国COSO委员会颁布《企业风险管理框架》。

虽然目前国际上内部控制标准体系繁多,但主流的且得到普遍认可的内部控制标准体系为美国 COSO 委员会的《内部控制—整体框架》以及在此基础上形成的《企业风险管理框架》。英国、加拿大等国家和地区先后制订的内部控制标准体系都在一定程度上以此为参考和借鉴。1994 年 COSO 委员会提出对外报告的修改篇,扩大了内部控制的范围,增加了与保障资产安全有关的控制,得到了美国审计署 (General Accounting Office, GAO) 的认可。与此同时 AICPA 全面接受 COSO 报告的内容,于 1995 年发布了《审计准则公告第 78 号》(SAS NO.78),并自 1997 年 1 月起取代了《审计准则公告第 55 号》。《萨班斯法案》第 404 条款也明确表明 COSO 内部控制框架可以作为评估企业内部控制的基准。2004 年 4 月美国 COSO 委员会发布的《企业风险管理框架》深化了内部控制的内涵,将企业内部控制从五要素上升到八要素,完美构建内部控制框架体系。

四、论文所要解决的问题

研究思路:本文围绕如何构建企业存货内部控制这一目标,通过理论基础探讨——提出问题——分析问题——解决问题的思路,对内部控制、现金流相关理论进行了概述,阐述了基于现金流的存货内部控制的可行性和必要性,并以 A 企业构建存货内部控制为例,详细地论述了如何构建以现金流为导向的存货内部控制,提出了完善措施。通过本文的研究希望对我国企业建立存货内部控制有一定的实践意义。

本文的基本结构如下:

第一部分前言,阐述本文的研究背景和目的、意义,并简要阐述国内、外内部控制研究动态。

第二部分阐释内部控制的相关理论,重点阐述了内部控制理论的涵义及演变,国际企业内部控制框架体系。

第三部分基于现金流的存货内部控制理论分析。阐释现金流的相关理论,开展以现金流为导向的对存货进行内部控制管理的理论分析。

第四部分介绍 A 企业的基本情况,针对该企业存货内部控制的现状,分析该企业存货内部控制存在的风险隐患及产生的原因。

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