

关于红旗超市存货成本内部控制问题分析

专 业：会计学

摘要及关键词

摘要：存货管理一直是企业内部控制各大环节的重中之重，尤其是对于连锁超市存货成本管理问题更是至关重要。随着全球经济一体化，国内连锁超市企业也汲取国外先进的管理经验，提高自身的核心竞争力，在该领域取得了显著业绩增长。因此，连锁超市规模化经营的优势吸引了大批零售企业家选择这一经营模式，导致本土连锁超市企业竞争激烈。此外，如沃尔玛、家乐福等跨国的知名连锁超市企业快速的进入我国市场，对我国本土连锁超市企业的生存和发展也构成了严重的威胁。加之，零售行业的竞争不同于高新技术行业的竞争。前者经营的产品同质化程度很高，这便意味着经营范围相同的两家零售企业之间的竞争更多的是价格战。

对于连锁超市而言，占领市场的关键在于降低价格，在保障同质量的同时给与消费者更多的价格优惠，于是对于成本的降低与管控就至关重要。连锁超市企业应当在供应链的各个环节，加强对存货的内部控制，以达到降低成本。总而言之，存货内部控制就是从管理的角度，帮助连锁超市企业提高自身核心竞争力，从而稳定其在该行业的地位。

本文以四川本土的连锁超市红旗超市公司作为研究主体，对其存货成本内部控制问题进行分析，找出存货成本管理中存在的问题进而分析问题的成因，最后对红旗连锁超市存货成本管理提出有效的解决方案，提高公司盈利能力，使红旗连锁超市司健康快速发展。

关键词：红旗超市；内部控制；存货成本

Abstract and Key words

Abstract: Inventory management has always been the top priority in the internal control of enterprises, especially for the cost management of the chain supermarket inventory is crucial. With the integration of global economy, domestic supermarket

chain enterprises have also learned advanced management experience from foreign countries to improve their core competitiveness, and have achieved remarkable performance growth in this field. Therefore, the advantages of large-scale operation of supermarket chains attract a large number of retail entrepreneurs to choose this mode of operation, resulting in fierce competition among local supermarket chains. In addition, such as wal-mart, carrefour and other multinational well-known supermarket chain enterprises quickly enter the Chinese market, the survival and development of China's local supermarket chain enterprises also posed a serious threat. In addition, the competition in the retail industry is different from that in the high-tech industry. The former operates with a high degree of product homogeneity, which means that the competition between two retailers with the same business scope is more of a price war.

For the supermarket chain, the key to occupy the market is to lower the price, to guarantee the same quality while giving consumers more price concessions, so the cost reduction and control is crucial. Supermarket chain enterprises should strengthen the internal control of inventory in all links of the supply chain to reduce costs. In a word, inventory internal control is to help supermarket chain enterprises improve their core competitiveness from the perspective of management, so as to stabilize their position in the industry.

To the supermarket chain of SiChuan native red flag supermarket company as the research subject, analyzes its should cost inventory internal control problem, should find out the problems existing in the inventory cost management, in turn, to analyze the cause of, finally, the red flag, a supermarket chain inventory cost management put forward effective solutions, improve corporate profitability, the red flag, a supermarket chain company healthy and rapid development.

Key words: Supermarket chains; Internal control; The cost of inventory

目 录

摘要及关键词.....1.....

Abstract and Key words.....1.....

第 1 章 绪论.....4.....

1.1 研究背景、意义.....	4.....
1.1.1研究背景.....	4.....
1.1.2研究意义.....	5.....
1.2 研究对象.....	5.....
1.2.1存货管理.....	5.....
1.2.2内部控制.....	6.....
1.3 研究思路及方法.....	6.....
第2章 红旗连锁超市存货成本内部控制现状.....	7.....
2.1 红旗连锁超市概况.....	7.....
2.1.1红旗连锁超市的简介及组织结构.....	7.....
2.1.2红旗连锁超市存货构成情况.....	9.....
2.2 红旗连锁存货成本控制现状.....	10.....
2.2.1存货核算现状.....	10.....
2.2.2存货内部监督力度不足.....	10.....
2.2.3存货管理方面账实不相符.....	11.....
2.2.4 配送中心配送效率不高	11.....
第3章 关于红旗超市存货成本内部控制问题分析	13.....
3.1 存货核算相对滞后	13.....
3.2 存货内部监督制度不健全	14.....
3.3 仓储管理力度不足	14.....
3.4 物流配送流程薄弱	15.....
第4章 红旗连锁超市存货成本改进意见	15.....

4.1 改善存货核算方法.....15.....

4.2 健全存货内部控制制度.....16.....

4.3 提高存货仓储管理水平.....16.....

4.4 提高物流配送效率.....17.....

第5章 结论.....18.....

5.1 本研究主要观点.....18.....

5.2 本研究不足之处.....18.....

参考文献.....19.....

致谢.....错误!未定义书签。.....

第1章 绪论

1.1 研究背景、意义

1.1.1研究背景

随着全球经济飞速发展，超市这种全新商业模式，在我国已经有接近三十多年的发展史。毫无疑问，伴随着零售行业的蓬勃发展，超市之间的竞争也愈演愈烈。因此，为了使企业取得长久的发展、提高自身盈利水平、竞争力度，存货成本管理对于一个超市的存续、发展十分重要，尤其是像红旗超市这样的连锁超市。因此，为了保障企业自身的盈利目标的实现，运用怎样的库存管理方法、如何使存货的周转率加快、降低存货的管理成本应该做些什么，从而获得更高的利润成为各超市高度重视的、势必要完成的重要问题之一。

近年来，随着我国《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制配套指引》等内部审计文件相继颁布，不难发现我国的内部控制理论也在逐步走向成熟。但与此同时，我国内部控制制度还缺乏微观基础，细化到具体行业和领域仍不完善。因此，就企业自身发展来看，企业应当更加重视对企业内部控制的建立与健全。对于所涉及到的采购环节、库存管理、销售环节等各大环节进行切实的监管。随着社会经济的发展和人民生活水平的提高，人们的购买力以及消费需求的不断提

升，对超市的发展是绝对的良机。然而，相对于超市竞争对手而言，超市的发展更多面临的是挑战。无论是由于超市数量的剧增，带来的竞争者数量的增多，还是由于不同超市在服务质量上的差别所引起的竞争，都迫使超市的经营者要对超市自身的管理进行一番思考。在超市激烈的竞争之中，外部风险因素是不可掌控和难以预测的，但是内部环境因素的影响却是可以大致估量，并可以通过手段、措施进行及时调整和控制。在连锁超市的经营过程中，存货环节带来的影响是不可忽视的。因为存货关乎成本，并最终直接影响到企业的营业利润。在这样的大背景下，加强对超市存货的内部控制，就显得十分有必要了。因此，如何加强超市存货的内部控制从而降低其成本，仍旧是一个值得研究分析的问题。

1.1.2研究意义

企业良好的发展，对于存货环节的管控是十分重要的。所以，加强对存货内部控制的关注，促进企业内部控制体系完善，对于企业而言至关重要，不难发现存货内部控制的重要性在当代企业中日渐突出。红旗连锁超市是本土连锁超市的标志性企业之一，其主要以中、小型连锁超市为运营模式，其主要业务范围活动在西南地区，并逐步发展至全国范围。本文以红旗连锁超市为例，通过对公司目前的存货成本现状进行分析，列举了存货成本各方面所存在的问题，在面对来自国内外各大中型超市的竞争压力时，如何有效地控制存货成本，找到改进方法是具有重大意义的。而对红旗连锁超市存货成本控制的调查研究提出的建议也能给我国的中、小型便利超市带来一定的启发。

1.2 研究对象

1.2.1存货内部管理

存货的内部控制是企业针对存货采购、验收、生产加工、销售等多个环节的实际情况，制定的一套规范存货管理的制约监督机制，从而更好的使公司联合内部相关部门。根据以往的经验 and 情况为基础，制定出有效、切实的管理存货成本的方法，以此来达到控制存货成本的最终目的。

对存货成本的控制主要从以下几个成本入手，其包括采购成本、订货成本、仓储成本以及缺货成本。所以，如何制定正确合理的存货成本内部控制目标对于一个企业降低其存货成本至关重要，同时这也是一个企业得以一直存续发展的必备条件之一。公司对存货成本的控制需要结合各管理机构看法，使用合理的方法

式实施控制以便更好的管理。存货管理主要方式就是经济订货批量模型，公司存货需要尽量减少储存时间，节省资金。从而强化存货的实物管理，减少亏损，减少消耗，于此同时，关注存货的现实管理活动，创建严谨的存货管理责任制度，实施定额控制，制度采购计划工作，对存货实施经常性的盘点审查。以便有效的节约成本，提高企业的经营效率，最终利于实现经营者预先制定的目标。

1.2.2内部控制

内部控制，是指企业为了实现它的经营目标，保证资产的安全与完整，保证会计信息资料的正确可靠，确保经营方针的贯彻进行，保证经营活动的经济性、效率性和效果性。而在企业内部采取自我调整、约束、规划、评价和控制的一系列方法、手段与措施的总称。内部控制的缺乏会导致企业的财产安全将得不到保障，会计信息可能不实，监督、检查、考核体制不健全，各部门、岗位之间缺乏必要的协调与监督，各种信息不能得到快速的传递与交流。内部控制主要有五要素构成。其主要内容如图 1-1 所示。

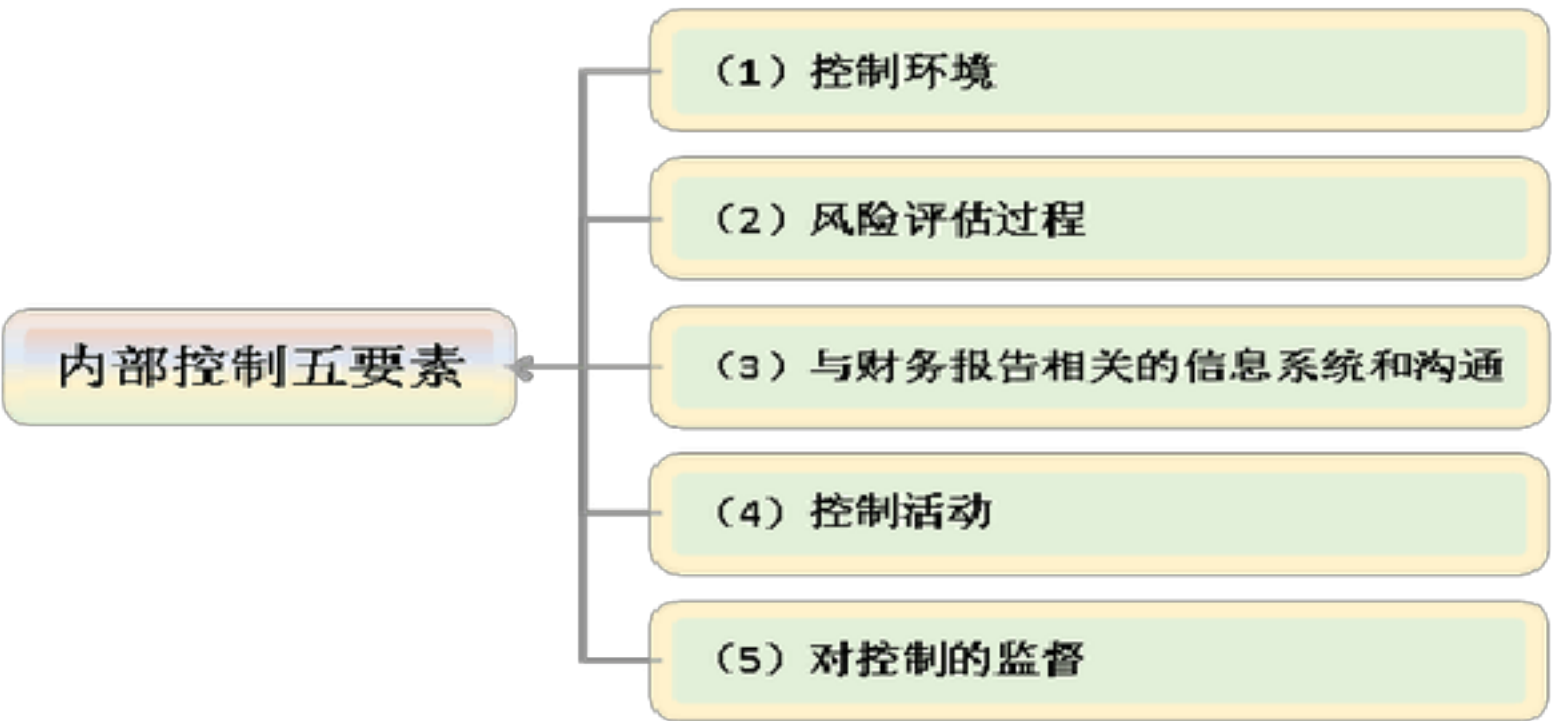


图 1-1 内部控制五要素

1.3 研究思路及方法

本文在大量研究成本控制理论以及其发展趋势的基础上，以红旗连锁超市为研究对象，以现有关于存货成本控制方面的研究成果、理论对红旗锁超市的存货成本控制情况进行大致分析，对其存货财务核算、信息系统现状以及各环节的存货成本控制现状进行分析，通过详细的分析发现了存在的问题，并结合当前红旗连锁超市的实际情况，对所存在的问题提出了优化方案。

本文主要采取的研究方法包括以下：

（1）文献分析法

通过大量阅读有关存货成本以及存货成本控制等书籍和文献资料，并对文献资料进行归纳、整理、总结以及分析，为接下来论文的写作打下基础。

（2）实地考察法

通过对红旗连锁超市的实际经营情况，了解其公司总部以及各分店的管理情况，包括存货核算现状、存货信息系统现状以及存货成本控制现状等，实地调查发现红旗连锁超市在实际经营活动中对存货成本控制存在问题等情况。

（3）案例分析法

通过案例分析法对红旗连锁超市的实际存货成本数据进行比较分析，发现其存货成本控制存在的不足，并对其不足之处产生的原因进行必要的阐述。通过具体的方法模型对其存货成本控制进行具体的评价，最后对红旗连锁超市的存货成本控制提出相应的对策。

第2章 红旗连锁超市存货成本内部控制现状

2.1 红旗连锁超市概况

2.1.1 红旗连锁超市的简介及组织结构

目前红旗超市在四川省内已开设2700余家连锁店，就业员工17000余人，仅2011年及2012年1-10月上缴税收及社会保险达5亿元以上；拥有三座物流配送中心；与上千家供货商建立了良好的互利双赢的商业合作关系。2002年“红旗”商标经国家工商总局商标局核准注册，并先后被认定为成都市著名商标、四川省著名商标、中国驰名商标。

红旗连锁超市组织结构图如下：

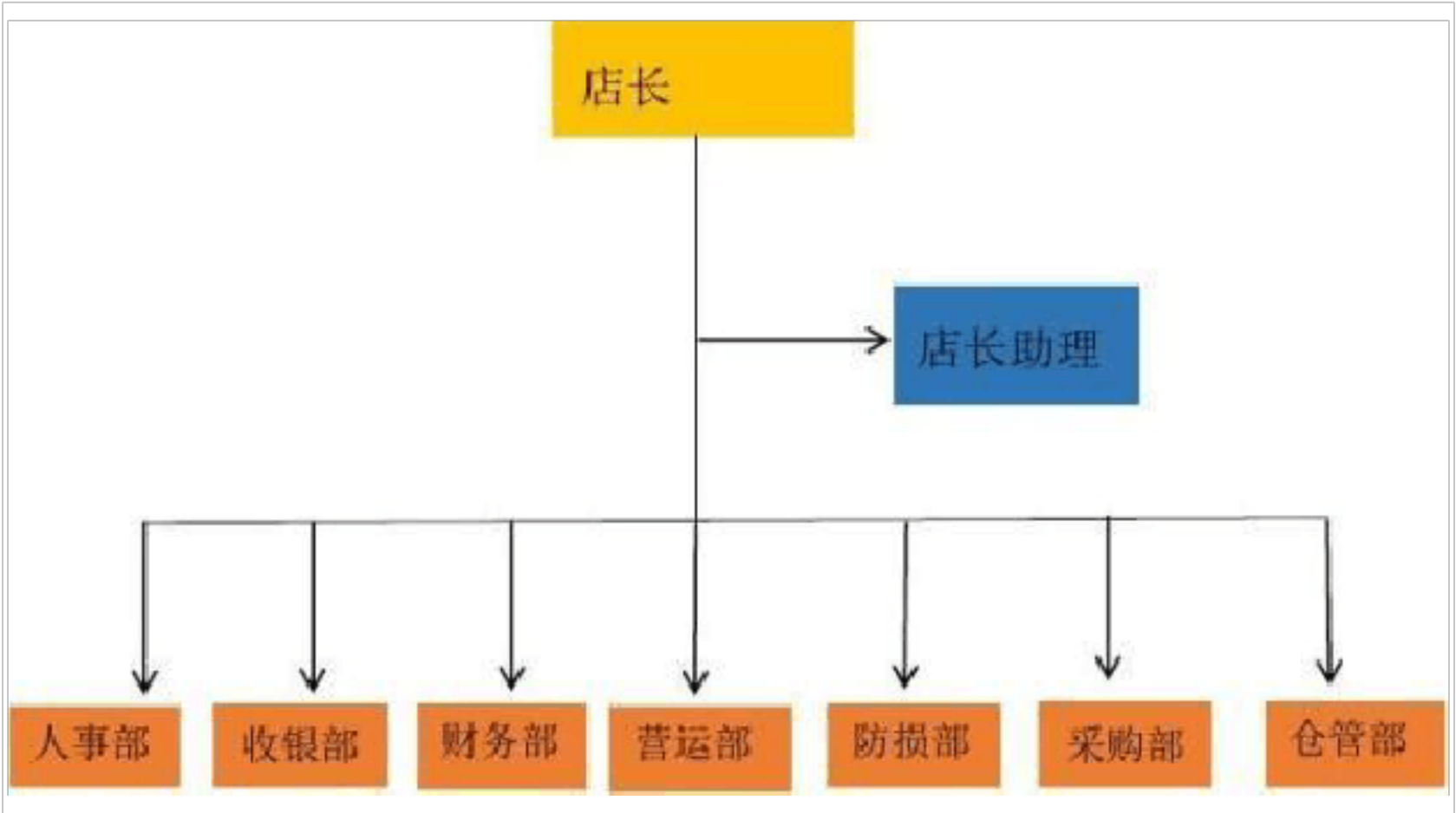


图 2-1 红旗超市门店组织结构图

2.1.2红旗连锁超市存货构成情况

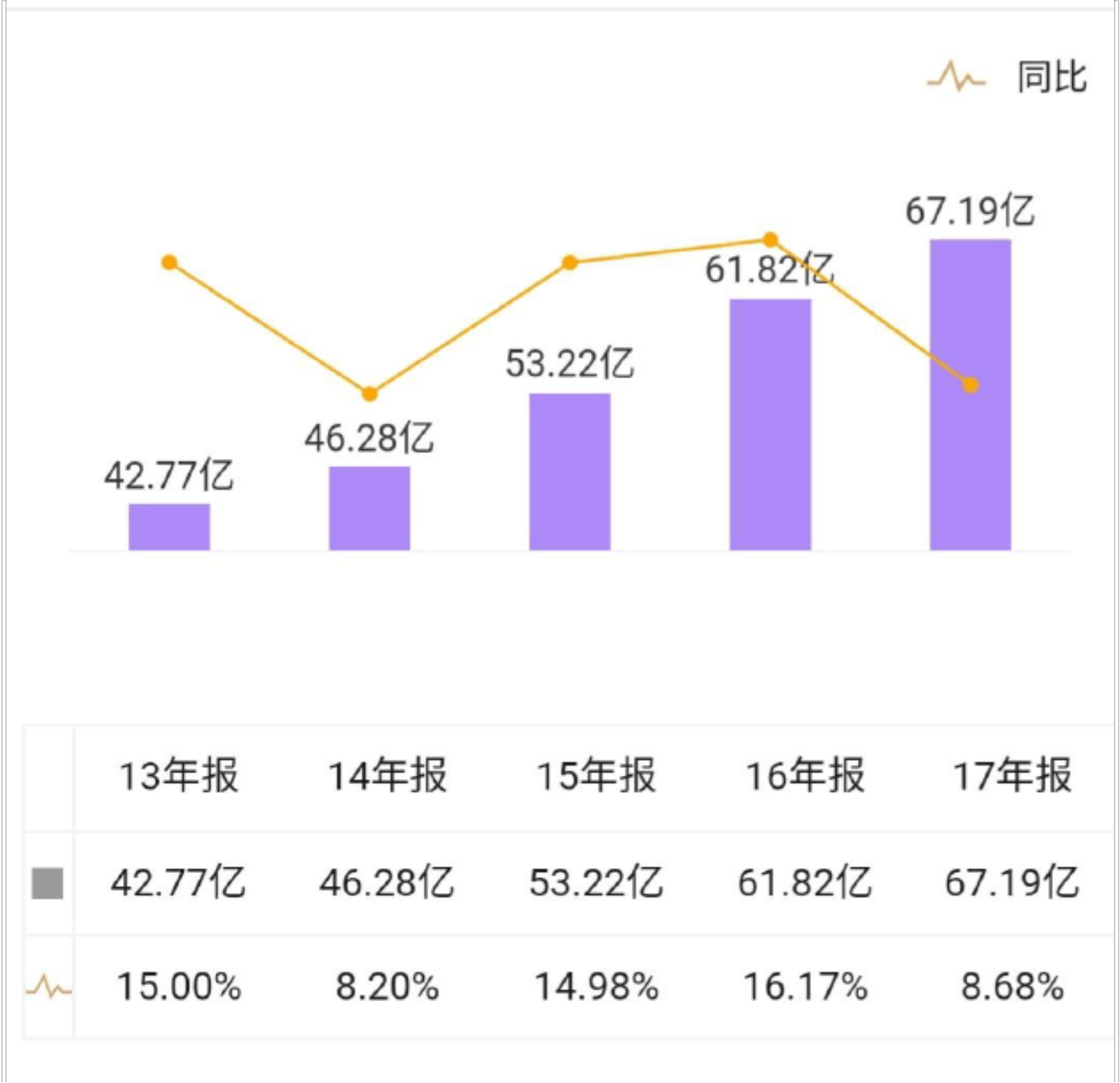


图 2-2 红旗连锁超市 2013-2017 年存货成本数据图

由图 2-2 可以看出，红旗连锁超市在 2013——2017 的存货成本呈现波动性上升趋势，其全年营业成本由 2013 年的 42.77 亿元人民币增长到 2017 年的 67.19 亿元人民币，其增长率高达 57.10%，其中 2015 年到 2016 的增长额度最大，高达 8.6 亿元人民币。总的来说，红旗连锁超市在近五年来并没有控制好其存货成本。接下来文本将从存货成本主要构成来分析存货成本变动的因素。

存货核算现状

红旗连锁超市的存货核算只选择先进先出法的计价方式，在存货购进入库时，根据存货的实际成本入账；销售存货时，则按照先购进的货物先发出的方式进行计价。红旗连锁超市的主要销售产品包括食品、日用百货等，而食品占总存货的比率高达 50%以上，在市场经济环境下，食品的价格容易受到较多因素的影响，而当食品的价格受到物价的波动变化较大时，采用先进先出的计价方法，往往计算出来的存货成本是不够准确的，由于先进先出核算方式在物价上升时，会导致企业高估存货经济价值，反之，则将低估存货经济价值。因此为了进一步加深对红旗连锁超市存货成本的财务核算的理解，将对比其同行业的存货计价方式进行分析。如表 2-1 所示。

表 2-1 连锁超市存货计价方法与盘存制度情况

公 司	存货计价方式	存货盘存制度
红旗连锁超市	先进先出法	永续盘存
AAA公司	先进先出法、加权平均法	实地盘存、永续盘存
BBB公司	先进先出法、加权平均法	永续盘存

据上表 2-1 可以看出，AAA和 BBB两家公司为了满足存货发展的需求，对于存货核算采用了先进先出法以及加权平权法两种计价方式，而红旗连锁超市对其全部性质的商品都只使用一种先进先出的计价方法来进行核算，可以以此入手来发红旗连锁超市存货成本较高的原因。

2.2.2存货内部监督力度不足

确保存货内部控制有效的基础在于“监督”。唯有当具备完善的监督体系，才能对存货内部控制的监督不再是纸上谈兵，而是切实实施制度保障存货内部控制的有效性。红旗连锁超市目前正积极建设企业的存货内部控制制度，但没有严格的检查监督机制，从而致使得企业存货的内部控制效果不佳。红旗连锁超市内部控制建设和内部控制监督责任分配不清晰，导致内部控制效果有限。与此同时，红旗连锁超市存货内部控制监督力度不足，不仅仅自于企业外部监督，同时也来自于内部监督。外部的监督大部分是由对结果的评价而落实的。根据我国内部审计现状，只有沪深主板上市公司需要强制提交内部控制审计报告，绝大部分企业是没有出具内部控制审计报告的义务的，于是很多公司为了节约成本，不会实施

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/11801201200006117>