

北京汇源食品饮料有限公司财务风险分析及防范研究

目 录

一、绪论.....	1
(一) 选题背景及意义	1
(二) 国内外研究情况	1
1. 国内研究现状.....	1
2. 国外研究现状.....	2
(三) 研究内容与方法	3
1. 研究内容.....	3
2. 研究方法.....	3
二、企业财务风险理论概述.....	3
(一) 企业财务风险的成因	3
(二) 企业财务风险的基本特征	4
1. 客观性.....	4
2. 全面性.....	4
3. 不确定性.....	4
4. 收益与损失共存性.....	4
三、北京汇源食品饮料有限公司财务风险分析.....	5
(一) 汇源公司基本概况	5
(二) 北京汇源食品饮料有限公司主要财务风险	5
1. 无法及时筹集投资所需资金的风险.....	5
2. 虚盈实亏，过度分配的风险.....	5
3. 降低企业偿债能力的风险.....	6
4. 股价下跌影响企业再筹资的风险.....	6
5. 股东员工积极性降低的风险.....	6
四、汇源公司的财务预警与风险防范的不足.....	6
(一) 财务风险监管制度不严，忽略财务比率的重要性	6

(二) 财务风险管理体制不健全, 缺乏财务风险预警机制	7
(三) 财务管理负担较重, 对财务风险预警信息的重视不足	8
(四) 财务人员缺乏风险管理意识, 内部控制制度不完善	9
五、提升企业财务预警与风险防范能力的对策.....	10
(一) 完善财务风险管理体制, 重视财务比率的预测能力	10
(二) 加强财务人员综合素质, 建设财务风险预警机制	11
(三) 适当减轻财务管理负担, 实现前端监管严把关	12
(四) 提高财务风险管理意识, 加强企业内部控制制度	13
六、结 论.....	14

摘 要

随着我国经济的不断发展, 企业间的竞争也日益严峻, 财务风险问题也逐渐突显。尤其是面对变幻莫测的市场外部环境以及复杂的企业内部结构, 使得企业的财务风险多种多样, 无迹可寻。贯穿于企业整个生产经营活动中的财务问题, 是当前急需解决的。在物质生活不断丰富过程中, 人民对于饮食的要求也更加严格, 食品饮食产业更是面临着极大的机遇与挑战。制成品餐饮市场中食品饮料企业占较大比重。现阶段, 由于我国食品饮料的需求大, 但相关企业起伏大、破产快、食品安全等问题层出不穷, 对企业的长足发展产生较大的影响, 长此以往对社会的经济利益也会造成一定的损伤。

在这样的背景下,本文以北京汇源食品饮料有限公司为研究对象,在案例分析的基础上,总结发现公司存在的财务风险成因。在此基础上提出意见建议:首先,从意识层面提高对财务风险的认识,夯实企业内控制度;其次,加强财务风险监控,提高财务比率在预测财务风险中发挥的作用;再次,完善财务风险管理体制,实现前端监管严把关;最后,构建企业内部完善的财务风险预判预警体系。

关键词: 食品饮料企业; 财务风险; 汇源公司; 预警机制;

一、绪论

(一) 选题背景及意义

随着市场经济的不断发展,竞争压力的日益严峻,财务风险面临着更大的挑战,食品饮料企业更是要着重注意自身的财务风险防范。近年来许多看似发展形势大好,但却在顷刻之间走向破产的食品饮料企业的破产成因开始引起了学界的关注。为什么看似发展稳定,甚至已经成功上市的大型食品饮料企业会频频遭遇“滑铁卢”,甚至破产而一蹶不振呢?企业风险理论认为,企业破产实际上是财务风险的积累所致,而目前我国食品饮料企业陷入财务风险的阐释相对薄弱,大多都停留在表层上的描述性或推理性分析上,缺少以案例实证来推演分析企业财务风险的成因,并以此作为同类行业借鉴的研究。

随着我国民生经济的不断发展,饮料产品逐渐成为大众餐饮的主要需求品,食品饮料企业的生存与稳定发展成为我国与市场经济管理的重要课题。本文以北京汇源食品饮料有限公司为研究对象,结合真实数据 and 实践案例来分析其财务风险现状及其成因,继而提出几点可降低当时财务风险的建议,希望能为食品饮料

企业的良性发展提供借鉴,完成此论文,在理论和现实中都具有一定的指导意义。

本文将在分析了北京汇源食品饮料有限公司的财务风险问题后,结合其危机成因提出几点预防建议,具有一定的现实意义。

（二） 国内外研究情况

1. 国内研究现状

为有效分析造成饮料企业财务风险的原因，笔者收集分析了关于财务风险的理论，研究当前国内企业财务风险的相关情况。

在财务风险的成因方面，沈天珉（2018）在他的相关研究中心指出时机的重要性。并且进一步强调了成本管理是企业破产的一个重要因素和原因。对于时机的控制来说这就需要管理者依靠长时间的工作经验来进行分析，企业的管理者并没有管理的意识，并且日常训练也没有注重这方面的管理。

王亚萍（2018）提出，我国大多数中小企业企业都没有建立有效的财务风险预警体系，这就导致了公司不能够对分散在各地项目的财务风险进行及时的了解，管理的不到位以及该公司当前没有建立完善的风险管理体系，无法及时的观测到企业存在的财务风险。

张晓华（2018）认为我国很多企业以业绩为导向的控制方式比较落后。各项目部在进行项目发展建设的过程中，只是注重借款投入，却没有考虑到企业的偿还能力。

体盈（2018）认为财务风险的主要成因在于公司文化之中并没有对企业风险管理的制度，导致了员工的认识度不高，通常都认为企业的风险管理与自身没有关系，同时也没有将自己部门的信息及时的向财务部门传输，这就导致了财务部门不能够及时从相关信息之中分析出市场环境的变化状态，对风险不能够进行有效的控制管理。

在财务风险的应对策略方面，季旭（2018）提出企业的风险分析并不是个别部们的工作内容，需要所有的员工都能够认识到财务风险分析的重要性，这样才能够得到预期的效果。应该加强各部门以及各工作岗位的员工对风险的认识程度，并且要求每一名工作人员在发现潜在的风险时候都要及时的传递风险信息，这样才能够有效的预防企业潜在的各种风险。

2. 国外研究现状

在国外研究有关财务风险的学者较多，研究的时间比国内更早，早在 1820

年，法国学者 Henry

Fayol 把风险管理理论引入企业经营管理理论上,1950 年,美国学家莫布雷提出“风险管理”。1952 年夏普发表了 CAPM 模型,1970-1980 年,发达国家陆续建立了全国性的风险管理协会。

就国外学者现有的研究成果分析不难发现他们在进行有关财务风险的研究时,大都选择把研究重点放在了设置变量上。Hamdamov (2016) 提出运用定性和定量的风险评估方法,建立公司财务风险评估模型,任命专门负责财务风险管理系统的管理人,建立专门的风险核算机制。

(三) 研究内容与方法

1. 研究内容

本研究在阐述了研究目的和意义后,总结归纳并构建了文章的研究主要框架。在此基础上,选择了具有较高代表性的北京汇源食品饮料有限公司作为研究对象,结合真实数据和实践案例来分析其财务风险现状及其成因,继而提出几点可降低当时财务风险的建议,希望能为食品饮料企业的良性发展提供借鉴。

2. 研究方法

(1) 文献研究法

本文收集了食品饮料企业财务风险的相关资料,学习了前人对于企业财务风险的研究,剖析了现存的理论,在此基础上通过对文献的分析、归纳和总结,描绘我国食品饮料企业财务风险来源及破产成因。

(2) 个案分析法

通过分析已有的典型案例,提取案例中的具有借鉴意义的风险因素,整理形成食品饮料企业可能共同存在的财务风险因素。

(3) 理论与实践相结合法

本文首先提出了财务风险的内涵,随后以大型食品饮料公司汇源公司为案例进行了系统分析,并在此基础上就造成食品饮料企业财务风险的来源进行了成因机制分析,最后提出了有利于食品饮料企业规避风险相关对策。

二、企业财务风险理论概述

（一）企业财务风险的成因

企业的财务风险主要来源于两个方面，外界环境以及内部管理。外部环境中的国家政策，市场体制，行业现状，自然环境等诸多因素都会影响到企业的财务问题。有时汇率变动，国际关系也会影响到一些企业的进出口，从而使得企业面临着巨大的财务风险。内部原因主要为企业的管理结构，管理者的决策等。一个好的企业需要具有完善的财务风险识别系统，评估系统和防范系统。只有加强企业内部对于财务风险的管理和认识，才能从根本上解决财务风险的问题。企业管理层的决策标志着企业发展的方向和目标，深刻的影响着企业的财务风险。

（二）企业财务风险的基本特征

企业财务风险的基本特征可归纳为：多因性、正反馈性、非线性、累积性、相对可逆性。

1. 客观性

财务风险的客观性是指不以人的意志为转移，始终存在于物质世界之中，不能够完全避免的，只能通过识别，评估以及预防来降低风险点危害性。

2. 全面性

财务风险的全面性是指企业的财务风险无时不在，无处不在，始终贯穿于整个生产经营的环节，不管是在原材料的购买，还是销售额等方面都会存在一定的财务风险。

3. 不确定性

财务风险的不确定性是指财务风险在一定条件下、一定时期内有可能发生，也有可能不发生。

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/166210013133010215>