

家电行业目前发展状况及内部控制存在的问题及对策—以海尔集团为例

目录

摘 要	1
1 前言	2
1.1 研究背景及意义	2
1.2 国内外研究现状	3
1.3 研究思路及方法	6
2 内部控制相关理论概述	7
2.1 内部控制理论基础	7
2.2 内部控制理论框架	8
3 家电行业目前发展状况及内部控制存在的问题	9
3.1 家电行业目前发展状况	9
3.2 家电行业内部控制存在的主要问题	9
4 海尔集团案例分析	10
4.1 海尔集团公司简介	10
4.2 海尔集团内部控制现状解读	13
4.3 海尔集团内部控制存在的问题	15
4.4 海尔集团内部控制相关建议	16
5 海尔集团对家电行业内控发展的启示	19
5.1 有严格的授权和责任控制系统。	19
5.2 以 ERP 财务控制体系作为内部控制的核心。	19
5.3 拥有完善的人力资源控制体系。	19
6 结论	20
6.1 主要结论	20
6.2 不足之处	20
参考文献	21

摘 要

目前，

学术界和实务界热点讨论的主要问题之一就包括了企业内部控制方面的问题,总的来说,家电行业在市场中是处于一个高度竞争地位的行业,家电制造商和企业所追寻的就是规模经济,努力通过扩展自己的生产规模,以此方式来有效的降低其生产成本;在全球化和国内市场的驱动下,各种国外品牌纷纷进入中国市场,使得我国家电行业中国内企业间的市场竞争逐渐演变成了跨国公司和集团间的市场博弈,随之而来的就是国内企业之间与跨国集团之间的吞并重组层出不穷。怎样才能够在激烈的竞争中立于不败之地?是家电行业非常关注的问题。

本课题以内部控制的相关理论为切入点,采用文献研究法和案例分析法,结合中国企业内部控制的现状和家庭电器产业的发展。分析了中国家电产业的内部控制的特征和现状。以海尔集团为例,分析了内部控制存在的问题,且提出了一个在改进内部控制体系和提高核心竞争力方面具有重要作用和理论指导的建议。同时,在对其他家电产业的内部控制研究中也发挥着一定的作用。

关键词: 内部控制, 家电行业, 海尔集团

目 录

1 前言

1.1 研究背景及意义

本毕业论文的研究课题是《家电行业内部控制研究--以海尔集团为例》。内部控制的概念是人类社会的发展进步到一定阶段后所产生的新产物,这也是在家电行业中常被人们所提出的新概念。在现今日渐激烈的国际市场竞争和复杂而又不稳定的社会政治经济环境中,如何培养和提高我国家电产品行业的核心竞争力,成功地实现其战略目标,在国际市场竞争中始终处于无法战胜的地位,这些都是每一家家电企业需要认真思考的问题。内部控制始终贯穿着企业生存和发展的整个过程,对于促进企业的战略目标达成,提高其

经济效益和管理的经营绩效都具有十分重要的意义。目前，

内部控制在发达国家已被广泛应用于企业的治理中，这为内部控制理论的进一步发展提供了良好的实践基础。但是，在国内，内部控制仍只是把借鉴外国的经验作为一个企业建立内部控制管理系统的依据和参考，但其是否能够更加适合我国一些大型企业的长期生存与发展，没有能够得到充分的重视，同时，国内些家电企业在开展工作的过程中对于内部控制的意 义，很容易就会出现疏忽。本文在对内部控制理论概念进行深度研究与学习的前提下，以当前我国发展现状较为良好的海尔集团为实际案例进行了分析，寻找出海尔集团在内部控制建设和实际运用过程中值得同类型企业学习的地方和可能存在的某些问题，并针对这些问题提出建议和举措。本文通过查阅电子图书和网络查找知网 2005 年至 2020 年的资料以及查找知网有关文献，分析和总结出国内外家电行业研究的现状，在此希望能够为家电行业内部控制工作的开展贡献一份自己的力量。

1.2 国内外研究现状

1.2.1 国外研究现状

从企业内部控制对于财务报告的影响来说，Ayu Ogi Fazny，Hari Setiyawati (2020)^[1]指出内部控制对于改善和提高企业的会计信息数据资料的真实性和可靠度具有重大的作用，有利于维护企业财产的安全与完整，能够有效地确保企业的生产和经营活动的顺利推进和国家相关政策方针的贯彻落实，为开展企业审计工作提供了最根本的保障。

在内部控制及其意义和重要性这一问题上，Philip Linsley (2005)^[2]在这篇文章中明确指出，在英国公司治理协调联合准则中，作为英国企业建立内部控制指导书的特恩布尔报告，为指引公司内部控制的发展方向作出了巨大的贡献。主要内容如下：董事会全体成员负责对公司进行内部控制，并由全体成员自行拟订一套相关政策，确保内部控制体系的有效性，同时有效地防范和处置与公司相关的风险。董事会在研究和制订政策时，其组成的内部监督组织和内部控制评价机制，应仔细检查并全面考虑企业遭遇风险的可能性、企业承受能力和降低事故风险的能力、投资者的风险偏好、已发生的风险产生的影响等。Tyler Ben - Jacob (2016)^[3]认为海尔集团能够在较短的

时间内取得巨大的进展和成就，并且拥有许多成功的管理方法和经验，

但其中一个十分重要的影响因素就是海尔集团已经具备了健全的内部控制体系，而内部控制体系中的环境控制又对企业发挥着至关重要的作用。

1.2.2 国内研究现状

从内部控制的重要性来看。马翔峰(2014)^[4]提出了集团公司的内部控制就是将集团公司总部作为其出发点进行考虑，将集团公司的内部控制和其他子公司的内部控制看成一个全新的整体以此建立并完善其内部控制，通过创建切实有效的集团内控标准和绩效考核标准，形成一个整体化的集团内部控制管理体系。唐文娟,祝莉佳,张泽(2017)^[5]针对内部控制体系在我国企业战略管理中的重要性,提出内部控制体系在进一步提升企业的经营管理水平与应对风险的能力有着重要的作用。于忠杰(2009)^[6]指出企业内部控制作为学术界和实务界热点讨论的问题之一,集团公司有和其他经济组织不同的基本特征,对我国国民经济的增长、社会结构等方面都有重要的影响。崔丽(2006)^[7]认为我国市场经济发展至今,企业的外部环境和企业内部结构都已经发生了很大的改变,企业内部的竞争也比以往更加激烈。现在是动态管理的时代,是国际化的时代,在我们在提升自己的管理能力时也需要我们建立一个科学合理的管理方法。内部控制是我国特色社会主义市场经济发展到一定历史阶段的必然结果,也是对企业进行现代化管理的一种重要方法和手段,是解决目前某些企业内部管理力度薄弱、控制能力差的举措,也是在根本上治理腐败问题的重要制度。

就海尔集团的内部环境分析而言,从其社会责任看,黄晓鹏(2007)^[8]明确指出,任何一个公司或者团体都不能被认为是孤立或者独自存在的,总是以一定的形式与组织内外的个体和其他公司或者团体之间发生各种各样的联系,从而使得他们的行为不可避免地受到了牵扯。企业在社会中所起的作用也就决定着它应当承担什么样的社会责任。从发展战略来看,刘崇秀(2017)^[9]提出海尔集团从即将倒闭的小型企业,发展成为现在的世界五百强企业,在战略发展过程中,经历了不断摸索和实践的过程。在对人力资源管理问题上,冯仁民,朱江艳,冯雨婷(2020)^[10]指出海尔集团在实现可持续的创业和技术革命的过程中,始终秉承"人的价值第一"的企业发展战略主线,其在实现人的价值的过程中,管理方式也在随着社会大环境发生着从管控到赋能的变化。

就海尔集团风险评估而言。韩明升(2009)^[11]在所写的文章中曾多次提到,美国发布次贷危机指令之后引发的一场全球性国际金融风暴正在迅速席卷

全球经济，其经济威胁仍然在持续的扩散之中，作为全球重要的制造业大国也面临着巨大的经济挑战。而在这种情况下，中国青岛的海尔冰箱生产厂房却依然正常运行。海尔集团能够在这种背景下获得更好的成绩，很大程度上是因为它在 2008 年亚洲全球金融危机以来的十多年中对于企业风险管控的持续加强与不断创新。

在内部控制缺陷方面。熊欣（2017）^[12]表示我国企业在借鉴国外的内部控制理念和框架的同时，加强自身的内部控制建设，但在这个过程中一些企业都会产生适应不了企业自身发展的情况，即国外的内部控制理念和文化与我国的传统文化在某些方面存在着一定的冲突，造成“水土不服”的现象。林一帆（2014）^[13]认为我国大型国有企业和集团正式形成的时间相对较短，内部风险控制工作起步相对较晚，目前仍存在公司法人治理机制结构不健全、管理层次偏多、管理效能低下、信息交流和沟通困难等诸多方面的问题，建设内部控制的工作仍有很长的一段路要走。栾凯（2014）^[14]提出一些企业虽然表面上建立了完美的内部控制制度，但在它们实际运营过程中仍然会出现漏洞。其原因是内部控制本身存在的局限性，这些局限性的存在使得内部控制制度只可以为企业的发展和风险防范提供合理的保证而不是绝对的保证。陈华琴（2017）^[15]指出美国出现的财务造假丑闻和我国一些国有企业内部控制存在的漏洞带来的巨大损失等事件，无不证明了企业的内部控制仍然有缺陷。

刘国伟（2019）^[16]指出近年来，企业的内控建设对提高企业科学化管理水平有重要的推动作用。李冬梅（2008）^[17]提出企业集团的内部控制是在集团母公司与子公司的委托—代理关系的基础上建立的，最重要的是对资本的控制，关键在于财务监督，重点是内控实施体系的构建。刘薇（2018）^[18]认为可以通过提高企业内部控制意识，强化企业财务控制，完善财务管理系统，加强企业文化建设，提高员工企业归属感，完善人事管理制度，这些举措来加强。王子旋（2017）^[19]在研究中发现，随着世界经济全球化的深入与发展，企业为了能够继续保持其竞争优势，需要加强对营运资金的管理与控制。徐清萍（2017）^[20]表示企业内部控制之余企业犹如地基之余大厦，只有做好企业的内部控制，才能保证企业走得更快、更好、更远。

1.3 研究思路及方法

1.3.1 研究思路

首先，通过对国内外文献进行回顾，可以看到内部控制作为企业经营活动的一种手段随着国内外研究的深入也得到了较大的发展，虽然国内外对内部控制的认知程度不一样，但是国内外都认识到了内部控制对企业生存发展的重要性。由于国外对内部控制的研究和运用比国内要早，而国内研究尚处于初步发展阶段。国内的大型企业对于内部风险管理控制的认识和运用还仅仅是停留在借鉴国外的实践经验上，没有充分地结合其实际，从自己的实际情况来考虑，内部控制在我国企业的发展过程中所起到的作用并不高。同时，内部控制仍然存在一些缺陷和不足。然后，针对内部控制中存在的问题，以内部控制应用较为良好的海尔集团为代表，在国内外家电行业现有研究成果基础上，结合当前我国家电行业的生存环境，为我国家电行业更好地利用内部控制来增强其在经营中的管理水平和对于防范风险的作用，提出几点措施，并针对内部控制存在的缺陷和不足提出相关建议。

1.3.2 研究方法

(1) 文献研究法

针对我所研究的课题，通过搜集、查阅相关文献的方法，整理过去相关专家学者与我所选课题有关的理论和研究成果，并进行归纳，找出本课题的理论基础，对相关概念进行解释。

(2) 案例分析法

通过对海尔集团内部控制实际情况的研究与分析，运用数据分析、事例分析等方法，将海尔集团内控的实际情况与整个家电行业相比较，找出海尔集团和整个家电行业内部控制存在的问题，并针对海尔集团内部控制的优势，为家电行业提供建议。

2 内部控制相关理论概述

2.1 内部控制理论基础

2.1.1 控制论

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/235100102231011221>