
獐子岛集团存货内部控制问题研究

摘 要

存货内部控制制度，对每个企业来讲一直都是建立有效内部控制的重要一环。但与此同时，由于企业存货日常的管理监督往往需要多个部门、环节的相互协调合作，且存货的种类数量常有变动，一些企业在完善存货内部控制的过程遭遇了各种各样的难题。本文通过研究存货内部控制的相关理论，从内部控制的五种要素出发，对獐子岛集团股份有限公司（以下简称獐子岛集团）存货内部控制现状进行分析，剖析其存在的突出问题，并针对獐子岛公司的内部环境、风险评估、控制活动、内部监督、信息与沟通提出相关措施，期望能为獐子岛公司以及水产养殖业进一步优化存货内部控制提供有意义的借鉴，进而提高我国存货内部控制水平。

关键词：企业存货；内部控制；獐子岛集集团；相关措施

ABSTRACT

In this paper inventory internal control system has always been an important part of the establishment of effective internal control for every enterprise. But at the same time, because the daily management and supervision of enterprise inventory often requires the coordination and cooperation of multiple departments and links, and the types and quantities of inventory often change, some enterprises encounter various problems in the process of improving inventory internal control. In this paper, through studying the theory of internal control, inventory of Zoneco Group Co., Ltd. (hereinafter referred to as the roebuck island company) inventory internal control is analyzed, based on the five elements of internal control, analyzes its existing problems, and in view of the roebuck island company's internal environment, risk assessment, control activities, internal supervision, information and communication with the related measures are put forward, for roebuck island company as well as further optimize the inventory internal control aquaculture industry, providing a meaningful to improve the level of inventory internal control in our country.

Keywords: Enterprise inventory; Internal control; Zoneco Group Co., Ltd; Relevant measures

目 录

1 前言	1
1.1 研究目的	1
1.2 研究意义	1
1.3 研究方法	1
2 存货内部控制的相关理论	3
2.1 内部控制的基本理论	3
2.1.1 内部控制的定义	3
2.1.2 内部控制的要素	3
2.1.3 内部控制要素之间的联系	3
2.2 存货内部控制的基本理论	5
2.2.1 存货的定义	5
2.2.2 存货内部控制的目标	5
2.2.3 存货内部控制的内容	5
3 獐子岛集团案例分析	7
3.1 獐子岛集团背景介绍	7
3.1.1 公司简介	7
3.1.2 “獐子岛事件”简介	7
3.2 獐子岛集团存货情况分析	7
3.2.1 獐子岛集团及水产养殖业存货特点分析	7
3.2.2 獐子岛集团存货数据分析	8
3.3 獐子岛集团存货内部控制问题分析	8
3.3.1 内部环境	8
3.3.2 风险评估	9
3.3.3 控制活动	10
3.3.4 内部监督	10

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/958002061071006130>