

基于SWOT分析淘宝商城内部控制与风险管理研究

刘丁瑞 杨晓

陕西理工大学

DOI:10.12238/ej.v7i5.1546

[摘要] 近些年,随着互联网的快速发展,电子商务也随之迅速崛起。电子商务相比于传统的线下经营能够吸引更多的消费者和商家进入,电子商务有着更加广阔的天地。电子商务的迅速发展离不开直播这一新兴行业的快速兴起,因各方面因素的影响,虽然我国内部控制的相关理论引入已经有了较长的一段时间,但是实际效果还是不太尽如人意。本文以淘宝商城作为案例研究对象,先陈述相关理论,通过SWOT分析淘宝商城内部的优势与劣势,分析其在内部控制方面存在的问题,并根据其存在的问题提出建议。

[关键词] 内部控制; 风险管理; 淘宝商城

中图分类号: X820.4 **文献标识码:** A

Research on internal control and risk management of Taobao Mall based on SWOT analysis

Dingrui Liu Xiao Yang

Shaanxi University of Science and Technology

[Abstract] In recent years, with the rapid development of the Internet, e-commerce has also risen rapidly. Compared with traditional offline operations, e-commerce can attract more consumers and merchants to enter, and e-commerce has a broader world. The rapid development of e-commerce is inseparable from the rapid rise of the emerging industry of live broadcasting, due to the influence of various factors, although the introduction of relevant theories of internal control in China has been for a long time, but the actual effect is still not satisfactory. This paper takes Taobao Mall as a case study, first states the relevant theories, analyzes the internal advantages and disadvantages of Taobao Mall through SWOT, analyzes its internal control problems, and makes suggestions based on its existing problems.

[Key words] internal control; risk management; Taobao mall

引言

在大数据等新兴行业的迅速发展下,各行各业都面临着极为严峻的考验。企业内部控制体系不能够很好的防范公司承受的各种风险,主要还是因为巨大的市场压力,因此内部控制体系需要进一步优化。^[2]近年来,越来越多的商业活动中都有电商的存在,像京东商城、拼多多等类似的电商平台涌入市场,越来越多的商业巨头都想进入市场分一杯羹,电子商务的竞争更为激烈,企业要想规避类似的风险,以求得到更为长远的发展,淘宝商城需要处理好企业内部控制与风险管理之间的关系,进一步优化在内部控制体系上的不足。^[4]

1 相关理论

1.1 内部控制

企业在生产经营过程中总是面临着不确定性,而内部控制作为一种手段,实际上就是结合企业情况对日常经营活动进行规范性的控制。^[7]从企业管理者到基层员工,内部控制体系由上

而下层层贯彻执行。^[5]在执行过程中,需要监督者进行严密监督,以保证将所有企业人员的位置都规划好,各司其职,保证质量,以此促成内部控制有效运行。^[3]

1.2 风险管理

风险管理是指如何在项目或者企业一个肯定有风险的环境里把风险减至最低的管理过程。风险管理是指通过对风险的认识、衡量和分析,选择最有效的方式,主动地、有目的地、有计划地处理风险,以最小成本争取获得最大安全保证的管理方法。^[1]

1.3 SWOT分析

SWOT分析是企业战略分析常用的一种方法,其综合的考虑了企业内部条件和外部环境的各种因素,快速发现企业在外部环境中所面临的发展机会及潜在的威胁,以及企业在内部存在的优势与劣势,从而为企业选取最佳的经营战略。

2 淘宝商城内部控制现状分析

2003年5月10日,淘宝网成立,由阿里巴巴集团投资创办,截至2014年底,淘宝网拥有注册会员近5亿,日活跃用户超1.2亿,在线商品数量达到10亿,在c2c市场,淘宝网占95.1%的市场份额。

2.1 淘宝商城经营模式

将淘宝上的多家店铺的经营模式进行归纳总结,将其分为三类。

2.1.1 实体店+网店

这种模式的特点在于商家自己在线下开了实体店,而又在网上开了网点。这样使得商家的销售渠道增多,更有利于规避各种潜在竞争压力。自己的电批可以为网点提供资源,使得商家的进货成本大幅度降低。如果是一个企业,那么就可以直接从厂家那里拿货,不仅节约了企业的运输成本,也同样节约了劳动成本。

2.1.2 网上专卖店

目前淘宝商城也有各种类型的专卖店,其中不乏许多名牌的专卖店。这些品牌专卖店不仅有属于自己的品牌价值,而且价格也要比实体店更优惠一些,此外也更有自己的特点,消费者更容易记住,具有较强的竞争力。

2.1.3 网上超市

网上超市大家都比较熟悉,比如天猫超市。天猫超市经常会在各种节日推出专属折扣产品,利用消费者的优惠心理来设置一些限时降价产品进行促销,这类产品都是为了引流或者冲销量,对于广大消费者来说是百利而无一害的。

2.2 淘宝的收入来源

2.2.1 广告收入

淘宝商城在淘宝网首页不间断的展示广告来获得收入,而且是淘宝最重要的收入来源之一。另外,网站内的所谓“直通车”、“钻石展位”等等都有许多商家进行投资以求获得更高的收益,淘宝商城的收益极为可观。

2.2.2 增值服务收入

淘宝的增值服务主要是针对于淘宝旺铺,这是商户自愿的一种服务,有各种版本,最低收费标准是150元/季,淘宝旺铺的装修版本是5元/月,有许多版本可以用于店铺装修,另外还有店铺统计、掌柜独立网站系统等等。许多店家为了使得消费者享受到更好的购物体验,会大手笔购买这种增值服务,因此淘宝商城在这方面的收入占比很高。

2.3 淘宝的内部控制现状

网络的发展使淘宝治理呈现出团队化、扁平化、虚拟化等特征。淘宝的业务体系正处于扩张的过程,整个交易系统一体化,职能结构的安排有向高效率化调整的趋势,控制层级较少,内部控制环境变得没有传统企业稳定这主要源于家人驻审核及问题处理和企业的组织结构,如果员工职业素养控制不严格,将会造成企业员工与商家之间相互利益勾结近二严重影响内控制度的执行效果。同时,企业组织结构方面,淘宝销售人员比例占到集团所有人员60%以上,其中三分之二的人员服务于“出口通”以业务提成为主。

3 SWOT分析

3.1 优势

对于淘宝商城来说其优势有以下几点。

3.1.1 准确的消费群体定位

淘宝商城在成立的时候,花了较长一段时间先分析当前的电子商务市场,将目标客户定在5000元以下的中低端消费群体,淘宝商城选择的是年轻、时尚的女性消费人群,这样类型的消费群体在市场中占比多,因此淘宝商城在我国的电子商务交易量占据了市场80%以上的份额。

3.1.2 良好的企业形象

淘宝提倡诚信、活跃、快速的网络交易文化,不仅如此,淘宝也是中国电子商务领域的开拓者和领导者。

3.1.3 成熟的技术支持

2013年淘宝商城推出了支付宝APP,从根本上解决了消费者安全支付的问题,维护了许多商家以及消费者的切身利益。在社会不断发展的今天,支付宝在不断完善的的同时,占据了市场将近50%的份额。

3.2 劣势

3.2.1 假货泛滥

淘宝商城商家准入门槛以及开店成本较低,有的商家为了获得更多的利润,进假货、卖假货,不仅使许多消费者购物信任度降低,也使得一些正品销售商遭受到波及,有些商户与消费者之间的矛盾还牵扯到了法律纠纷。

3.2.2 内部控制不完善

淘宝商城目前依然使用的是传统内部控制管理的方式,有关信息技术方面的内部控制较弱,这样就降低了企业内部控制的效率。^[8]此外,电商平台确认收入的方式与传统销售商品不同,顾客确认收货各项环节都确认之后才能确认收入。^[6]收入确认的时间差与存在的信息安全问题会使企业内部审计结果不准确。例如,2011年阿里巴巴B2B公司宣布,为维护公司“客户第一”原则,公司清理了上千名涉嫌欺诈的“中国供应商”客户。在自曝欺诈丑闻和高层辞职之后,阿里巴巴诚信危机得到了缓解,但背后折射出的内部控制管理缺陷却令人思考。^[10]

3.2.3 模式极易复制

京东、拼多多等竞争对手势头迅猛,另外互联网技术较为透明,很容易被竞争者复制并加以利用,像百度就将淘宝的免费政策完整的进行克隆。

3.3 机会

3.3.1 政府支持

2021年12月27日,中央网信办下发指导中国未来五年信息化发展方向的纲领性文件《“十四五”国家信息化规划》。国家把促进社交电商等新业态新模式写入政策纲要,并列入十大重点任务和重点工程。

3.3.2 市场结构优化

随着我国市场结构不断完善,阿里巴巴在美国上市以及近几年不断发展壮大,成为淘宝商城坚实的后盾。

3.3.3 互联网普及范围广

随着人民生活水平及物质需求的提升,互联网近些年高速发展,不仅一线城市网民加入其中,二三线网民也涌入,人们对于网上购物的要求也提高了不少。

3.4 威胁

3.4.1 竞争对手众多

淘宝虽然是电子商务市场中的龙头,但是这些年随着京东、拼多多等购物商城的快速发展,使得淘宝处于强烈的竞争当中。另外,支付宝也受到了类似其支付平台的威胁,像微信支付和移动支付等等。

3.4.2 基础服务滞后

京东商城有自己完善的物流体系——京东物流,物流服务以及评价系统都比较完善。但是淘宝商城卖家信誉良莠不齐,新的信誉制度对于许多刚进入淘宝的新卖家不友好,此外淘宝目前还没有建立属于自己的完善物流系统,也没有好的卖家与消费者纠纷处理体系,双方的权益没有办法得到全面的保障。

3.4.3 法律法规不完善

目前我国网络购物法律法规不完善,电子商务立法的监管工作处于起步阶段,交易纠纷数量也逐年攀升。退货争端问题也不是完全有法可依,众多的恶意购买事件就能反映出来,此类事件要想从根本上解决,还得依靠淘宝商城内部的管理体系,法律只能提供相关的法律底线。

4 基于SWOT分析下企业内部控制的改善

4.1 优化内部组织机构监管

首先,应该建立完善的筛查和反馈机制。淘宝商城作为平台方,应该提出一系列措施对不良商家以及假货进行监督,对违反规定的商家做出惩戒。^[9]

其次,要扩大并细化内审部门权限。结合财务部门及其他部门出具的数据和资料,对企业的各个环节保证监督。以提高企业内控质量。

4.2 优化风险评估体系,加强内部控制建设

优化风险评估有助于加强企业内部控制体系。企业面临的风险是多方面的,需要从市场的风险多个方面去对风险评估体系优化。但是新冠疫情来势迅猛,对互联网的发展造成了一定的冲击,所以企业进行风险评估是十分有必要的。企业内部的风险评估人员眼光较为局限,所以有必要请专业的风险评估人员结合企业内外部情况进行分析,并提出合理化建议。

4.3 优化信息化管理平台,提高内控工作效率

打破传统的内部控制模式,将内部控制流程不断改善。在互联网高速发展的当今,在企业内部控制中,内部控制人员需要按照严格的内控制度执行,对数据进行收集和分析。另外淘宝商城需要收纳培养相关专业人才,使内控体系更为完善。

5 结语

在不断变化的新形势下,电子商务的风险具有多样性以及隐藏性的特点,此外,无纸化的迅速传播在一定的程度上加大了企业对内部控制的管理难度,也直接造成了人们之间交流的匮乏。淘宝商城如果想要在日益激烈的市场竞争中得到更长久,就需要淘宝商城根据现行的目标,加强其内部控制体系,对发展过程中产生的各种风险进行规避,才能保障企业得到更好的未来。

【参考文献】

- [1]周雪.企业加强内控风险防范的策略研究[J].中国农业会计,2024,34(04):24-26.
- [2]李国强.智能制造对制药企业内部控制的研究[J].财会学习,2024,(05):161-163.
- [3]熊楚琚.企业内部控制与会计信息如何高效融合[J].中国商界,2024,(02):166-167.
- [4]李姗姗.企业内部控制离不开三大优化措施[J].中国商界,2024,(02):68-69.
- [5]雷婷婷.会计准则变迁带给内部控制体系的挑战与机遇[J].中国商界,2024,(02):120-121.
- [6]任东华.乳业企业内部控制建设与风险防范对策研究[J].中国农业会计,2024,34(03):18-20.
- [7]陈国梁.尚德科技样本:企业内部控制的“攻防战”[J].中国商人,2024,(02):178-179.
- [8]白伊晨.企业内部控制存在的问题和优化策略——以A企业为例[J].上海企业,2024,(02):63-65.
- [9]王皓翔,王思嘉.上市企业内部控制措施——以A企业为例[J].上海企业,2024,(02):69-71.
- [10]陈唯一,罗炜.子公司舞弊引发集团内部财务风险传导研究——以亚太药业为例[J].财会通讯,2024,(2):123-127+145.

作者简介:

刘丁瑞(1998--),女,汉族,山西吕梁人,在读全日制研究生,陕西理工大学,研究方向:会计。

杨晓(1978--),女,汉族,陕西西安人,副教授,陕西理工大学,研究方向:财务会计理论与实务、财务共享。