价值网理论与事项法会计的应用

李 真

（山东经济学院 济南 250014）

【摘要】本文在论述价值网理论的基础上，分析了传统价值法会计在价值网环境下的不适用性，从而指出事项法会计在价值网环境下应用的可行性。

【关键词】价值网 价值法会计 事项法会计 应用

一、价值网相关理论

1. 顾客价值是核心。价值流动由顾客开始，顾客既是价值创造的起点，又是价值创造的终点。因为是顾客做出了某项决定，才引发价值网的采购、生产与交换，所以应把他们的要求作为企业活动和企业价值创造的最终决定因素。

2. 系统化与协调合作。在价值网中，顾客、竞争对手都处于一个统一的增值网系统内。价值网的整体竞争力来自于价值网络成员之间的协同运作，这种协同运作强调网络中的企业集中精力和资源做好本企业所擅长的业务工作，充分利用彼此的互补优势，完美无缺地交付产品或提供服务。

3. 流动性较大和可伸缩性强。价值网是由多种市场主体构成的网络，它有强大的生产和销售队伍及庞大的信息流、技术流和物流，当需求改变、新产品推出或快速增长时，价值网可以快速予以反应，使主体间的交易成本降低、交易时间缩短。同时价值网还可以根据需要迅速改变形状，包括扩大、缩小、增加、减少、变换或变形，以适应环境的需求。

4. 先进的数字化技术是价值网的支撑体系。电子商务是网络交易的重要形式。借助电子商务可以迅速协调网络内的企业、客户及供应商的种种活动，并以最快的速度和最有效的方式来满足网络成员的需要和适应消费者的需要。此外，可以利用先进的信息技术通过内部网络和国际互联网实现企业间的资源共享，相互弥补资源的相对不足。

二、价值法会计在价值网环境中的不适用性

1. 价值法会计所提供的信息难以满足价值网环境下众多信息需求者的需要。价值法会计即传统以计量价值为核心的会计，其报告具有统一的样式，高度标准化。而价值网环境下，网内外有众多利益相关者，不同的利益相关者对会计信息的需求差异很大，即使同一利益相关者在不同时期对会计信息的需求也可能有很大的差别。因此，统一的、标准化的会计报表难以满足价值网内外不同信息需求者的需要。

2. 价值法下的会计确认和计量提供的信息不完整，不能反映价值网运营情况的全貌。价值法会计局限于用货币进行计量，只能确认那些可计量的会计要素，不能记录和反映那些难以用货币计量的信息。可见，价值法会计确认和计量的对象只是价值网环境下会计主体业务活动的一个子集，不能反映价值网会计主体业务活动的全貌。

3. 价值法下的会计信息披露过于固定且缺乏实时性，不利于对价值网的运行情况做出准确的评价。价值法采用固定的报表模式披露会计信息，所披露的会计信息是在会计分期的基础上由企业定期对外提供的，使用者在一个会计循环后才能获得这种会计信息。然而随着企业经营环境的变化，企业的经营活动会随时发生变化，企业面临的经营风险会越来越大，这种变化了的新情况在价值法会计定期的报告中难以反映。而价值网内外利益相关者需要的就是价值网内企业经济运行随时随地的会计信息，这样才能做出准确的决策。由此可见，价值法提供的会计报告在价值网环境下已不适用，需要实时性的会计报告系统随时提供会计信息。

4. 价值法会计信息存在人为因素，影响可靠性和相关性，不利于价值网内外信息使用者做出正确决策。在价值法下，从会计信息的处理过程来看，纳入会计主体范围内的交易或事项的确认、计量、分类、汇总和对外提供综合性财务报告，几乎每一步都存在会计人员的主观判断。这种情况下生成的会计信息对价值网内外成员来说既不可靠也不相关，对价值网的正常运行和整体价值最大化的创造会造成不良影响。

三、事项法会计在价值网环境中应用的可行性

1. 事项法会计能满足价值网内外众多利益相关者不同的信息需求。事项法会计提供以事项为基础的反映企业经济活动的全方位信息，且这些信息由信息使用者自己加工处理，这样可以满足价值网内外不同信息使用者的需求。

2. 事项法会计可提供完整的会计信息，反映价值网运行的全貌。事项法以事项为基础，由信息使用者根据自己的要求来自行加工、整合信息，而不是由会计人员来做这些事情，因而能提供企业经济活动最真实的信息。可见，事项法会计使得传统会计核算因高度分类而无法反映或因高度汇总浓缩而被掩盖的许多和决策相关的信息得以保留，包括财务信息和非财务信息，可完整地反映价值网运行的全貌。

3. 事项法会计信息披露不局限于传统固定的三大报表，有利于评价价值网运行情况。事项法会计以事项为基础，提供

的是多重计量属性的会计信息。其财务报告的形式采用多栏式而非结构式，不同用户可根据自己的需求从中提取有用的信息，有利于他们更好地评价价值网的运行情况。

4. 事项法下人为因素大大减少，会计信息更加可靠。由于信息用户可以自己加工使用会计信息，可根据需要自主选择会计政策、会计估计、会计收入和费用的发生标准和确认时点，从而避免企业当局提供粉饰经营业绩的虚假报表信息，生成的会计信息更可靠，更具相关性。

四、事项法会计在价值网环境中的应用

1. 在价值网环境下，事项法会计在确定会计目标方面的应用。价值网环境下，会计的总体目标是为价值网内外各利益相关者提供决策有用的信息，以实现价值网整体价值最大化。事项法强调会计应立足于提供与经营、投资等各种决策模型相关的经济事项，由信息使用者自己根据决策需要对数据进行剪裁，其结果能够更好地满足信息使用者个性化的信息需求，更能提高会计信息的决策有用性。

2. 在价值网环境下，事项法会计在反映和监督业务活动过程中的应用。事项法会计信息系统不仅记录改变企业资产、负债和所有者权益的事项，而且记录所有管理人员需要计划、控制和评价的事项。其会计信息系统中存储着企业经济活动内外多方面的详细信息资料，能反映和监督价值网内各种经营业务活动，并促使企业各职能部门互相配合、协调运作，以使财务数据和非财务数据融为一体。

3. 在价值网环境下，事项法在会计确认、计量和信息披露方面的应用。

（1）价值网环境下，事项法会计的确认。会计确认是为达到会计目标而对会计对象按照一定标准进行辨认的过程。会计确认的真正目的在于为实现会计目标服务。价值网环境下，提供网内外各利益相关者决策有用的信息是价值网会计的目标。由于传统会计要素涵盖的仅仅是资产负债表和利润表相关的会计对象，无法反映与现金流量相关的会计对象，也无法准确和完整地反映价值网整体价值增值的信息，更不能反映如顾客满意度、价值网成员协作关系和价值网整体创新能力等信息，所以它在价值网环境下不再适用。应采用事项法会计，使会计要素能够将所有会计对象具体化。

事项法构筑于会计事项基础之上。事项是指与会计信息使用者相关的会计主体的各种经济活动。价值网环境下，可以将各种事项作为会计要素，将各参与主体之间的各项交易活动的事项分别予以确认、存储、传递。事项法会计能提供各种各样的事项信息，既包括能够用货币计量的经济事项，又包括难以用货币表示的经济事项；既有定量的信息，又有定性的信息；既包括确定环境下的信息，又包括不确定环境下的信息。从某种意义上说，会计确认以事项为基础所提供的信息不再局限于改变企业资产、负债和所有者权益的事项，而是全面提供价值网内各主体之间经营活动各种直接的信息，以满足价值网内外不同信息使用者的需要。

（2）价值网环境下，事项法会计的计量。价值网环境下，会计要反映价值网各成员进行价值创造的所有信息。这对会计计量单位和计量属性都提出较高要求。采用事项法进行会计计量能达到更好的效果：①计量单位。采用事项法进行会计确认在计量单位的选择上有较大的余地，不仅可用货币计量单位，还可用劳动、时间、市场占有率、经济增加值等多种计量单位来描述价值网整体运行状况。②计量属性。事项法克服了传统财务会计采用单一的历史成本计量属性的缺陷，提倡采用多种计量属性，可满足不同信息使用者的需求。

（3）价值网环境下，事项法会计的信息披露。价值网要求会计一方面为价值网内各成员战略决策提供内部信息，另一方面可促使价值网的外部信息使用者加强对价值网运转情况的了解，以获得更好的市场机遇。可见，采用事项法提供会计信息，可弥补传统会计三大报表不能提供价值网内各利益相关者所需信息之不足。

价值网以先进的信息技术为基础，信息技术中的国际互联网和企业内部网络技术能很好地配合价值网会计，提供有助于价值网内外利益相关者决策的财务报告。这样，会计信息系统就可以利用企业内部网络信息对企业发生的经济事项进行实时处理，同时通过与国际互联网的连接，可以向内外部利益相关者提供实时信息，将国际互联网和企业内部网络技术与事项法结合运用，为价值网服务。具体做法是：

首先，在价值网内各成员企业信息系统中设立一个经济事项信息数据库，该数据库以各类经济活动事项为中心，独立于应用程序。各成员企业的信息数据库所贮存的信息资料反映了企业的各种经济事项的不同属性特征。我们可以将该成员企业自创建以来所有相关会计事项通过分类汇总后，分别归入不同的经济事项中，且以不同的计量属性列示。但要注意对该成员企业的经济事项数据库进行更新。

其次，设立一个价值网的总体经济事项数据库，通过价值网之内部网络，各成员企业在将自己的事项信息确认、分类和存储到各自经济事项信息数据库的同时，也传递到整个经济事项数据库中。还可设立总财务系统，通过它对该数据库进行实时访问并及时进行会计处理，提供实时财务信息。

总之，通过价值网的内部网与国际互联网相连，企业外部信息使用者可以通过国际互联网对价值网数据库进行访问，获得价值网以原始形态保存的资料，并根据自己的需要进行加工处理，可提高决策的相关性。同时，国际互联网和企业内部网还可以处理结构化数据和各种非结构化数据，如文本、图像、声音等。可见，价值网可以提供优越的信息资源管理平台，使信息使用者获得更多的事项信息。

主要参考文献

1. 宋献中，谭小平.事项会计与传统财务会计的比较分析.财会月刊，2003；A4

2. 张艳，钟文胜.以事项会计构建财务报告模式的适用性探讨.审计与经济研究，2006；3

3. 胡大立.基于价值网模型的企业竞争战略研究.中国工业经济，2006；9

4. 葛家澍，林志军.现代西方会计理论（第二版）.厦门：厦门大学出版社，2006