

价 值 链 会 计 之 理 论 研 究

哈尔滨职业技术学院 李晓兵

【摘要】 随着科学技术的迅猛发展和经济全球化进程的加快,一种基于建立企业长期竞争优势的新型管理模式——价值链管理应运而生。对价值链会计进行研究是非常必要的。本文对价值链会计的理论基础、会计目标、基本假设、计量方法的理论问题进行了探讨。

【关键词】 价值链会计 理论基础 基本假设

一、价值链会计的理论基础

价值链会计是建立在价值链管理理论和会计管理活动论基础之上的。价值链管理是依据价值链理论,将企业的业务流程描绘成一个价值增值和价值创造的链状结构。

在商品经济占主导地位的社会中,会计管理是一种价值管理。价值链管理理论和会计管理活动论的融合点在于价值。在价值链中,价值的概念可以从内、外两个视角来理解:对企业的客户而言,是指产品的使用价值;对企业自身及其内部流程而言,是指产品能够为企业带来的销售收入。而在会计管理活动中,价值是指凝结在商品中无差别的人类劳动,它在企业经营过程的不同阶段有着不同的存在状态,并以货币为价值表现形式。因此,价值链管理理论和会计管理活动论构成了价值链会计的主要理论基础。

二、价值链会计的目标

价值链会计的目标是实现价值链的保值和增值。价值链可以分为企业内部价值链和产业价值链两类。内部价值链是指企业内部的增值运动。波特把内部价值链划分为九个部分,即企业的基本职能活动、人力资源管理、技术开发、采购、内部后勤、外部后勤、生产经营、营销和服务。产业价值链是指企业外部的增值运动。在价值链管理中一个价值链活动与其他价值链活动之间的关联称为联结。这种联结除了企业内部的联结外,还包括企业与上游供应商和与下游客户间的垂直联结。产业价值链主要反映从资源到产品的价值运动过程,由供应商、企业和顾客价值链构成,也称为行业价值链。

从价值运动过程来看,价值链管理谋求的是各个链环的价值增值以及整个产业价值链的价值最大化。企业不仅关心其自身,而且关心其所在的产业价值链,合作伙伴之间的共同利益也将使企业对各个环节的成败加以关注。会计管理既然是一种价值管理,就应以实现价值链的增值作为目标,这种增值不仅包括企业内部价值链的增值,而且包括整个产业价值链的增值。

三、价值链会计的基本假设

传统会计理论将会计核算与监管的范围限定为一个会计主体,这显然是不全面的。价值链会计中的会计主体假设应定

义为会计为之服务的价值链,既包括企业内部价值链,又包括由多个企业构成的产业价值链。传统的持续经营假设是假定企业将会长期、不断地经营下去,既然假设单个会计主体可以持续经营,那么由多个会计主体组成的产业价值链自然也可以持续经营下去,所以价值链会计同样遵循持续经营假设。会计分期假设是人们为了方便核算而截取一定的时间段来反映企业的财务状况和经营成果,价值链会计自然也不例外。价值链会计以价值活动为研究对象,因此货币计量假设对价值链会计同样适用。

四、价值链会计的会计对象和会计要素

价值链会计的会计对象就是价值链会计所要控制和反映的客体,即价值链管理中的价值运动。而价值链管理中的价值运动又是以资金流、物流和信息流为载体来体现的。价值链会计的研究对象是价值链信息及其所体现的经济关系,包括对价值信息的收集、加工、存储、提供、利用等。

价值链会计的会计要素是会计对象的具体化。传统的会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用等。从产业价值链来看,为了实现整个价值链的增值,就要考虑企业行为的外部性,这样,譬如环境、社会责任等也应成为会计要素。从企业内部价值链来看,人力资源、资本、技术等应成为会计要素,因为它们都是价值活动的载体,都是实现价值链增值的关键要素。

五、价值链会计的核算原则

传统的会计核算原则包括客观性原则、及时性原则、重要性原则、谨慎性原则等,这对于价值链会计同样适用。但为了适应价值链管理的要求,也需要一些新的核算原则。

1. 整体价值增值原则。价值链会计的核算要以实现价值链的增值为目标,即站在整个产业价值链的角度,甄别增值作业和非增值作业,以实现产业价值链的增值为目标来对企业进行评价,将企业内部价值链和产业价值链并重,以实现两者的协调和融合。

2. 以作业为基础进行价值分析原则。作业是企业生产经营过程中的各个工作流程,而一系列有序作业的集合就形成了作业链。从投入到产出的过程,是由一系列作业构成作业链的过程,每完成一项作业就会消耗一定量的资源,同时又有一定价值量的产出转移到下一个作业中。作业的转移伴随着价

所有者财务理论下的 国有资本经营预算

长沙理工大学 李世聪(博士生导师) 谢英姿

【摘要】 本文以所有者财务理论为依托,认为国有资本经营预算属于所有者财务管理范畴,并对国有资本经营预算的主体、目标和内容进行了探讨。

【关键词】 所有者财务 国有资本 经营预算

随着国有资产管理体制改革的不断深化,国有资产预算管理也经历了从国有资产经营预算到国有资本经营预算的发展过程。1993年中共中央提出了“改进和规范复式预算制度,建立政府公共预算和国有资产经营预算”的要求。2003年党的十六届三中全会首次明确提出“建立国有资本经营预算制度”。2004年温家宝总理在政府工作报告中再次要求“抓紧完善国有资产监督管理相关法规和实施办法,研究建立国有资本经营预算制度和企业经营业绩考核体系,进一步落实国有资产经营责任”。

由此可见,建立与社会主义市场经济体制相适应的国有资本经营预算制度,以单独反映国有资本经营活动状况,确保国有资产的保值增值和再投资计划的顺利实施,已成为当务之急。然而,当前在这个问题上还存在很多分歧。下面笔者将从所有者财务理论视角来探讨这一问题。

值的转移,最终的产出既是全部作业集合作业链的结果,也是全部价值集合作业链的结果,因此作业链的形成过程就是价值链的形成过程。价值链是分析企业竞争优势的依据,它与服务于顾客需求的作业链有着紧密联系,是作业链的货币表现形式。以作业为基础进行价值分析要求我们一方面要筛选作业,即发现和消除对价值链无贡献的作业,另一方面要改善作业,即提高作业环节的工作效率。

六、价值链会计的计量方法

价值链会计对象的特殊性决定了其计量方法也具有特殊性。在遵循货币计价本质特征的基础上,除了继承传统的会计计量方法之外,还需采用一些符合价值链会计特点的系统化计量方法。

1.作业成本法。它是基于作业的成本计算法,以作业为间接费用归集对象,将所有为不同顾客和产品提供作业所耗费的资源价值测量和计算出来,并恰当地把它们分配给顾客和产品。既然价值链是作业链的货币表现,那么就可以采用作业成本法计量。对于企业内部价值链而言,可以通过对其进行作业分析与成本动因分析,区分价值链中哪些是增值作业,哪些是非增值作业,然后采取措施通过重组价值链和控制成本动因来减少非增值作业,从而达到降低成本、实现价值增值的目的。对于产业价值链而言,也可以通过作业成本

一、所有者财务理论的相关观点

所有者财务理论是以现代产权理论为基础,以所有权与经营权相分离下法人财产概念的提出为前提,体现市场经济条件下投资者与经营者的受托责任关系。干胜道教授于1995年首先提出所有者财务问题,同时将传统的企业财务看做经营者财务。所有者财务理论有如下几个相关观点:

1.所有者财务存在论。股权投资者即所有者面临着资金的投入和收益等财务问题,他们关心资本的保全与增值,并试图建立一整套指标体系来考核经理们的经营业绩,这就是股东财务即所有者财务问题。而经营者从股东处取得股权后,为了能够完成董事会下达的资本利润率等指标,可以合理地利用负债来提高股本利润率、普通股每股净收益和股票的市价。这样经营者就要面临资本结构、财务杠杆、资金成本、投资组合等财务问题,即经营者财务问题。所有者财务与

法对企业上下游作业链进行核算,通过分析企业上下游各个价值链的成本和收入,找出哪些价值链具有较大的增值空间,由此改进和完善上下游价值链,实现整个产业价值链增值的目标。

2.经济增加值法(EVA)。它是一种企业价值评估的新方法,能够全面衡量企业创造的价值和生产经营的真实业绩。EVA即为经济价值增量,是公司税后收益扣除企业一定时期(如一年)内使用的所有资本成本之后的余额。以EVA为基础的绩效评估体系表明,只有经营者和员工促进企业实现了EVA的增加才可获得奖励。这样才能促使各方把工作重点转移到提高企业价值上来。

主要参考文献

- ①Jeffrey F Rayport, John J Sviokla. Exploiting the Virtual Chain. Harvard Business Review, 1995; 9~2
- ②Kwc, Manborgne R. Value Innovation: the Strategic Logical High growth. Harvard Business Review, 1997; 1~2
- ③迈克尔·波特. 竞争优势. 北京: 华夏出版社, 2005
- ④张继焦. 价值链管理. 北京: 中国物价出版社, 2001
- ⑤阎达五, 李勇. 建立“价值链会计”的新思考. 中国财经报, 2003-01-22
- ⑥赵艳. 价值链会计浅探. 四川会计, 2003; 7