



# 价值链会计与传统会计的比较



河北经贸大学会计学院 魏光 河北燕南食品集团公司 周淑君

价值链会计是一个新兴的会计领域,对它的研究和认识有待进一步加深。本文通过将价值链会计与传统会计(指传统企业会计,下同)进行比较,旨在加深对价值链会计本质和特性的认识,进一步推动对价值链会计理论和实践的研究。

## 一、价值链会计与传统会计的不同点

**1. 涵义及内容不同。**传统会计是以货币为主要计量单位,利用专门的方法和程序,对企业的经济活动进行完整、连续、系统的反映和监督,旨在提供会计信息和提高经济效益的一种管理活动。而价值链会计是以企业的价值链为核算主体,以价值管理为中心,以企业价值最大化为基本目标,以信息技术和计算机技术为支撑,利用会计特有的技术和方法对企业价值链进行管理的一种会计管理活动,旨在为价值链管理者提供对价值链管理决策有用的价值信息,以优化企业的价值链管理。这里的“价值信息”表现为财务信息和非财务信息的统一、货币性信息和非货币性信息的统一及量化信息和非量化信息的统一。

**2. 会计主体和核算范围不同。**传统会计一般以单个企业或企业集团作为会计主体,其核算范围只限于企业或企业集团内部发生的经济事项。而价值链会计以企业价值链作为会计主体,其核算范围是企业价值链及其所涉及到的所有经济关系,即价值链会计的核算范围会延伸到企业外部。

**3. 会计目标不同。**关于传统会计的会计目标,目前比较有代表性的两种观点是委托责任观和决策有用观。前者强调会计信息的客观性,后者强调会计信息的相关性和有用性。价值链会计本质上是会计参与企业价值链管理的一种会计管理活动,因此其根本目标与企业价值链管理的目标是一致的,即企业价值最大化,其具体目标是为价值链管理者提供对价值链管理决策有用的价值信息,借以制定优化价值链的决策,增加价值链管理的有效性。

**4. 会计职能不同。**对会计主体资金运动过程和结果进行核算和监督是传统会计的两项基本职能。价值链会计虽也具有核算、评价、预测和控制等职能,但其核心职能主要是实时评价和即时反映,因而它不像传统会计那样受会计制度规定的会计期间的限制,而是要以最快的速度反映企业价值链中价值的流入、创造、流出等价值运动的信息,揭示价值链价值创造的过程,并对价值链中的各项价值运动进行实时评价和分析,以最快的速度反馈给价值链管理当局。

**5. 会计对象不同。**传统会计的会计对象是企业生产经营过程中的资金运动。而价值链会计的会计对象是价值链中的价值运动,包括价值的投入、价值的创造、价值的消费和分配

过程,具体表现为价值链中物资运动和资金运动的统一。

**6. 服务对象不同。**传统会计的服务对象主要是企业内部的经营管理者和外部的各利益相关者。而价值链会计的服务对象主要是企业内部的价值链管理者,它既不直接为企业内部的其他经营管理者服务,也不用为企业外部的各利益相关者服务。

**7. 工作重点不同。**传统会计的工作重点是对企业已经发生或完成的经济活动进行会计核算和处理,生成规范的会计信息,以会计报表或报告的形式提供给企业内部的经营管理者和外部的各利益相关者。而价值链会计的工作重点则是对价值链中的价值信息进行即时的收集、分析,然后实时地反馈给企业价值链管理当局,为价值链管理者提供有效管理和最优化决策的价值信息。同时,价值链会计参与企业价值链价值活动的预测、规划和控制等工作,为协调价值链各环节的关系和优化价值链管理服务。

## 二、价值链会计与传统会计的相同点

**1. 都可以为企业内部管理者提供信息。**传统会计虽主要为企业外部的各利益相关者提供企业的财务信息,但同时也可以为企业内部的经营管理者提供对决策有用的会计信息,为企业的内部经营管理服务。同样,价值链会计是为企业内部的价值链管理者提供对决策有用的价值信息,为企业内部的价值链管理服务。

**2. 基本要求一致。**不管是传统会计还是价值链会计,都要求所提供的信息资料具有客观性并容易验证。无论是传统会计还是价值链会计的信息使用者都不希望自己使用的信息资料是毫无根据的,在这一点上二者是一致的。

**3. 都对资金运动进行核算。**传统会计的核算内容主要是企业生产经营过程中的资金运动。价值链会计的核算内容虽然是价值链中的价值运动,但价值运动具体表现为物资运动和资金运动的统一,资金运动是价值运动的重要表现方式,也是价值链会计核算的重要内容。

**4. 原始信息资料大多相同。**在实践中,传统会计和价值链会计所使用的许多原始信息资料是相同的。原始凭证能提供会计核算所需的经济业务内容、业务发生的时间和数量、业务发生的主体及客体等信息并具有可验证性,是进行会计确认的主要依据。所以,无论是传统会计还是价值链会计都要以原始凭证作为各项经济业务发生的证明和初始信息载体,只是传统会计最后要以会计报表或报告的形式生成规范的会计信息,而价值链会计还要结合其他信息资料最后生成对价值链管理决策有用的价值信息。□