

浅谈价值链会计对传统会计的影响

哈尔滨职业技术学院 李晓兵 东北林业大学 李丽莉

【摘要】 随着经济的发展和企业管理理念的变化,价值链管理成为大多数企业采用的管理模式,从而产生了价值链会计。本文简要分析了价值链会计对传统会计实务、会计职能、会计主体、会计目标以及会计计量方法的影响。

【关键词】 价值链会计 价值管理 价值链管理

价值链会计是一个新兴的会计领域,虽然目前还仅停留在理论探讨阶段,还有很多未确定事项,但它对传统会计产生的深远影响却是毋庸置疑的。

一、对传统会计实务的影响

一般来说,价值链管理与价值链会计的理论应用,会导致会计业务流程的重组。会计业务流程,即会计循环,是企业编制特定会计期间财务报告所经历的全部过程。会计业务流程重组分为规模范围角度和处理业务性质角度两个角度。前者包括会计部门内的重组、会计部门与其他部门间的重组、企业间的重组;后者包括日常操作层的重组和特殊事务层的重组。当前大部分会计业务虽然实现了电算化操作,但并未突破手工会计核算方式的框架,仅是对手工会计业务流程的高度仿真。其局限性在于:①财务事后核算,价值信息滞后;②企业信息流单向流转,难以形成完整的信息闭环;③财务人员的精力过多地集中于会计核算,弱化了价值管理职能。而价值链管理要求实现面向业务流程的实时会计处理,要求提供的信息充分考虑供应商、顾客、企业内部人员及投资者的需求。它要求会计人员加强对价值链的财务管理,而不仅仅是进行会计核算。也就是说,会计业务流程的重组必须置于整个企业业务流程重组和价值链优化的视野之下,置于整个企业信息化的基石之上,以提高会计信息的相关性和可靠性为目标。

另外,在会计业务流程重组的基础上,应将现行财务报告体系予以修正。一方面要对会计报表项目进行适当的修改和压缩,另一方面要提供非货币、非财务信息,建立综合业绩报告体系。同时要以价值为导向,构建企业价值管理会计信息子系统。

二、对传统会计职能的影响

价值链会计是传统会计在价值链理论下的新发展,其职能主要包括两个方面。

1. 价值信息管理。它包括价值信息标准的制定、价值信息的跟踪、价值信息的评价。价值信息标准的制定是指通过对以前各期价值信息、同行业企业相同业务流程价值信息的分析,以及对企业未来发展趋势的预测,制定全面财务预算和部门财务预算,作为企业价值管理活动的指南。价值信息的跟踪是指通过在企业内部各业务流程采用信息技术,实现财

务业务的在线操作,利用信息网络监督企业财务预算的执行情况,同时对财务预算管理中的特殊、异常业务进行例外审批。价值信息的评价方法有平衡计分卡法、基准指标法、经济增加值(EVA)法等。平衡计分卡法从顾客、内部业务流程、发展、财务等多角度测评企业绩效,把企业长期战略目标和短期财务指标联系起来。基准指标法采用相对比较的方法,即以最强的竞争对手或其他行业的佼佼者作为范例与自身进行比较,从而使企业自身产生强烈的改进意识。经济增加值法是一种能够全面衡量企业价值创造和生产经营真实业绩的评价方法。价值信息管理活动是价值链会计的基础性工作。这套体系如果建设得比较完整,将能极大地提高企业经营运作效率,推动企业价值增值。

2. 增值活动管理。它包括业务流程管理、成本管理和财务管理三个方面。业务流程管理主要是指优化业务流程,实现企业价值增值最大化。会计人员应利用所掌握的各部门价值信息,分析企业价值链各环节业务活动的增值量,协助企业进行业务流程的改造。成本管理是增值活动管理中最基本的工作。企业每项价值活动的成本包括外购材料成本、人力资源成本、资本化费用等。在成本管理中,企业必须将以上成本分摊到价值链的各项价值活动中去,分摊的目的是产生一个能反映成本分布的价值链,比较各项价值活动成本的分布,从而找出降低成本的突破口。除此之外,成本管理人员还需要了解与产品有关的整个价值链成本,并与处于价值链上的其他厂商合作,共同控制成本,寻求最大收益率。财务管理是增值活动管理中的重要组成部分,它主要包括筹集资金、投放资金、现金管理、信用管理、股利分配等多种理财活动。

三、对传统会计主体的影响

价值链会计将会计管理的范围由单一主体扩大到整个价值链。原有的会计理论一般认为会计主体只能是某一特定单位,它可以是一个法律实体,也可以是一个非法律实体。而价值链会计所管理的范围已不仅仅是单一主体,它包括了由多个企业所组成的价值链。因为价值链会计的目标不仅仅是实现企业内部价值链的价值增值,更重要的是实现整个产业价值链的价值增值。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。

会计复合系统工作可靠性的实证研究

西安工业学院 蔡雯 张晓军

【摘要】 本文将企业会计工作视为一个复合系统,并应用运筹学复合系统工作可靠性问题研究的方法讨论企业财会部门的组织结构,并提出了在一定成本下能够使整个系统具有最高可靠性的组织结构。

【关键词】 会计复合系统 系统可靠性

整个会计工作就如同一个复合系统,由若干个功能不同的元件串联而成,而每一道不同的工序就相当于功能不同的元件。为了提高系统的工作可靠性,在每一个可能出现故障的部件上都应该装有主要元件的备用件,而会计工作中对相同工序所配备的超过一个的人员就相当于主要元件的备用件。备用人员越多,整个会计复合系统正常工作的可靠性就越高,但系统成本也相应加大,工作效率也会降低。因此本文讨论在成本一定的情况下,如何确定会计人员的编制才能使整个会计复合系统的工作可靠性较高。

一、会计复合系统的构成

按照会计机构与财务机构合并设立的要求,全部的财会业务大致可分为固定资产、采购及应付款、工资、成本、销售及应收款、出纳、投资、稽核和总账报表、税金和利润等类型。

四、对传统会计目标的影响

价值链会计的目标和价值链管理的目标相同,都是实现价值链的价值增值。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价值运动,波特把它划分为九个部分,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价值运动,主要反映从资源到产品的价值运动过程,由供应商、企业、渠道和顾客价值链构成,也称为行业价值链。

从价值运动的角度来看,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。企业关心的将不仅仅是企业自身,合作伙伴之间共同的利益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,就要以价值链的价值增值为目标,不仅是企业内部价值链的价值增值,更重要的是整个产业价值链的价值增值。价值链会计管理的目标是实现价值链的整体增值,而只有对价值链上的所有收入和成本进行全面分析后,才有可能对价值链增值的大小做出准确的计算。

五、对传统会计计量方法的影响

价值链会计对象的特殊性决定了其计量方法的特殊性,在遵循货币计价原则的基础上,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

因此,财会部门内部大致可以分成以下几组:负责固定资产和在建工程的日常核算与管理的设备组;负责原材料、低值易耗品、包装物等存货的核算和应付账款核算的材料组;负责各种生产费用的核算和产品成本计算的成本组;负责工资的计算、分配、发放的工资组;负责产成品、销售、应收账款以及税金、利润等业务核算的销售组;负责现金、银行存款等货币资金核算与管理的出纳组;负责筹资业务和对外投资业务核算与管理的资金组;负责凭证汇总、总账登记以及会计报表编制、报送、稽核等工作的综合组。这八个组之间存在着复杂的关系结构,任何一个环节出现问题都会影响到会计信息的准确性。

二、会计复合系统工作可靠性问题研究

1.研究目的。在出错率已经测定且成本一定的情况下,每个工序或组应该配备多少个功能相同的备用组才能使最终的

法。这些方法主要包括以下几种:

1.作业成本法。它以作业为间接费用归集对象,把所有为不同顾客和产品提供作业所耗费的资源价值计算出来,并把它们恰当地分配到各位顾客和产品上。对于企业内部价值链而言,可以通过作业分析与成本动因分析,区分价值链中的增值作业与非增值作业,然后通过重组价值链和控制成本动因来消除非增值作业,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,也可以通过对企业上下游价值链进行核算,分析上下游各个价值链的成本和收入,发现哪些具有较大的增值空间、哪些价值较低,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。经济增加值法是一种企业价值评估的新方法,它能够全面衡量企业价值创造和生产经营的真实业绩。经济增加值是企业税后收益扣除企业一定时期内所有资本的成本之后的余额。以经济增加值为基础的绩效评估体系表明只有经营者和员工实现了经济增加值的增加才可获得奖励,从而促使各方将工作重点转移到提高企业价值上来。

主要参考文献

- ①张继焦.价值链管理.北京:中国物价出版社,2001
- ②阎达五,李勇.建立“价值链会计”的新思考.中国财经报,2003-05-28
- ③赵艳.价值链会计浅探.四川会计,2003;7