

从云南白药的会计变革看我国企业会计环境变化

西北农林科技大学 崔永红



所谓会计环境,是指会计赖以产生和发展的内外部条件的总和,即影响和决定会计思想、会计目的、会计任务、会计组织、会计理论、会计实务及其发展趋势的历史条件和客观状况。从会计发展的角度来看,会计环境可分为经济、政治法律、科学技术、文化教育、社会等五个方面。每个会计环境因素都对会计的发展产生不同程度的影响,从而决定企业一定历史时期的会计特征。只有了解当前企业会计环境变化的特点及其影响,从企业的具体情况出发,才能指导企业的会计变革走国际化的道路。

一、企业会计变革概况

云南白药集团股份有限公司(以下简称“云南白药”)属国家二级企业,是云南省首家A股股票上市公司,是集科工贸于一身的大型国有综合性医药企业,主要从事药品(以中成药为主)的研发、生产经营及外购药品的批发零售。云南白药现有全资、控参股企业十余家,总资产八亿多元,净资产四亿多元,年销售额八亿多元,年出口供货一千多万元,年利税总额突破亿元大关,是云南省实力最强、规模最大、品牌最优的大型医药企业集团。

云南白药作为一个老牌的中药企业,仍然能保持强大生命力的原因就在于能主动适应环境的变化,适时地改革相应的财务管理制度,使企业保持活力。

过去,云南白药对财务、物流的管理不够规范,从而造成资产流失,成本费用管理不精确、不可控、不透明,呆账、坏账时有发生。现在,云南白药变革了财务管理制度,采取的主要措施有以下几个:

1.客户信誉额度管理。云南白药建立起了一套类似银行的信用管理制度,对客户进行分级管理。发生业务时,根据客户的不同级别设置不同的赊销金额和天数,建立应收账款的严格勾对关系,在不失去客户的前提下,尽可能地保证应收账款的安全,保护企业的利益。

2.变财务的事后反映为事前控制、事中监控、事后反馈相结合。云南白药提倡将控制重点转移到事前控制、事中监控上来,同时与事后反馈相结合。

3.经营班子坚持积极、稳健的财务政策。云南白药以现金流为主线,以有效控制所有可能出现的财务风险为目标,在整个集团公司内部全面推行财务预算管理,建立健全内部控制

体系,强调对利润产生不利影响的因素和各种历史遗留问题的及时消化和处理。

4.业务、财务一体化。通过“电子传票”的方式实现业务数据与财务数据的无缝链接,使公司总部能动态地掌握各部、各库区的财务状况,促进内部物流资金的运作。

云南白药采取了以上措施之后,杜绝了过去生产过程中的随意性,不仅提高了企业的运营质量、管理水平、经营效益和发展后劲,而且极大地降低了产品的单位成本。因此,我国企业必须认识到:研究企业所处的会计环境对企业的成长有着相当大的影响。

二、企业会计环境变化的主要特点

21世纪是知识经济的时代,云南白药的发展变化反映了知识经济时代我国企业会计环境的变化趋势及特点,其变化主要表现在以下几个方面:

1.人力资源处于核心位置。知识经济是以知识(智力)资源的占有、配置、生产及消费为重要因素的经济。因此,人力资源成为企业发展的第一资源,智力资本成为企业经济增长的核心。云南白药抓住了以智力为基础的智能经济是知识经济核心的这个重要特征,在管理中以知识资源为核心,将以人为载体的知识资源提高到与物质资源并列的高度,以知识带动公司业务流程的再造。

例如,1999年,云南白药经国家人事部批准设立了博士后科研工作站。2000年9月,云南白药天然药物研究院成立,研发体系采用“首席科学家”的管理运作模式,将个人的收益与研究成果紧密挂钩,采取“成果共享”的方式进行分配,对有重大研究成果的首席科学家和项目组成员予以重奖。这充分体现了云南白药对人力资源的重视,也充分说明了人力资源将会取代有形资源而成为企业资产管理的重要内容。从而无形资产将成为企业管理的主要内容,也将成为企业会计核算的重要对象。

2.会计手段发生重大变化。人类社会进入了信息时代,信息在人类社会中占据显著位置,发挥着重要作用。信息已成为与物质能量并列的、构成客观世界的三个基本要素之一。企业进行财务与生产经营决策,从事经营管理,投资者及社会公众评价企业经营业绩从而选择投资与合作伙伴等都离不开会计信息。一个企业单据传递的速度、货品出入库的某个环节都实实在在地反映一个企业的管理水平,也直接影响到企业运营的效益。

云南白药的王明辉先生认为,公司发展到目前阶段,选择管理信息系统尤其是公司管理中的数据信息处理核心软件系

统是必要的,确切地讲就是要使软件系统具有“自我设计”能力,能够进行组织机构、部门岗位、人员授权、业务流程的动态设置,能对公司中的人、财、物进行精细化的管理和控制,并能对业务流程中的诸环节进行调整,充分满足公司发展的需求。正因如此,在成功实施了ERP系统(即面向供应链管理的管理信息系统集成)的基础上,KRM(即知识与资源管理系统)的导入以及“电子传票”的运用在云南白药显得尤为顺利。这充分说明人类信息传输手段的不断进步缩短了世界的空间距离,计算机信息处理技术和网络技术会计中得到了广泛的应用,大大拓宽了会计的信息源,这就为企业利用更加科学、先进的管理模式和方法创造了条件,使得会计对经营活动的全过程管理变得易于进行。

3.对会计人员综合素质的要求不断提高。知识经济时代的会计人员不但应该是一名高水准的会计师,还应该是一名出色的计算机操作员,这也是电子商务的推广、传统手工记账方式将全面退出历史舞台以及会计网络化发展对会计人员提出的要求。云南白药对财务管理实行业务、财务一体化,系统引入“电子传票”这一概念,实现了业务数据与财务数据的无缝链接,这种处理方式使公司总部能动态地掌握各部、各库区的财务状况,促使内部物流资金的运作。为此,云南白药培养出一批能熟练使用计算机进行业务操作和经营管理的人才,这也是新经济环境下计算机和网络技术发展的要求。业务的及时反映和效率的提高,使得单据处理能力大大增强了。比如:原来一天才能报一次库存,现在以分钟计,管理人员可以随时了解库存状况,账务关系也变得清晰;应收、应付、预收、预付、采购、发出、库存账比以前更清晰准确,整个生产管理过程处于有序、透明、可控状态。

4.会计管理理论受到挑战。由于人力资源取代有形资源而成为了企业最重要的资产之一,因此利润的形成与分配由以物质资本为核心转向以人力资本为核心,经营成果计算重点由利润计算转向社会增值计算,成本管理中信息与知识的比重日益增大,投资方案评价标准必须增加智力投资的内容。这可从云南白药越来越重视对人才的培养得到充分的说明。

三、企业会计环境的变化对会计发展的影响

企业会计环境的剧烈变化将对我国会计发展产生巨大的推动作用,主要表现在:

1.促进了我国的会计改革。随着市场经济的发展,会计环境的变化在某种程度上推动了我国会计不断改革以顺应知识经济时代的发展要求。结合我国国情,使我国会计制度与国际会计惯例接轨,向国际会计准则靠拢,从而健全我国会计法规制度体系。

2.会计工作中心向决策转移,进一步完善我国市场经济体制。我国会计工作中心由原来仅向管理者、投资者提供会计信息,转为现在协助高层管理者制定经营战略决策。云南白药运用数据抓取工具PM/IBIS(综合经营信息管理系统)进行决策分析。它能从历史的角度全方位反映企业客户、产品、销售、生产、财务等各方面的客观统计信息,帮助企业进行市场分析、客户分析,帮助企业制定经营计划和发展策略,协助企业制定各种业务政策;它以数据仓库为核心,支持从多维数据源中提取数据生成基表,并支持动态报表的生成。由于实现了企

业财务数据的全面收集,系统就能通过对数据进行综合统计分析,实时为管理者提供真实的经营数据以支持决策。因此,应及时对市场反馈信息做出相应的决策,优化资源配置,从而进一步完善我国市场经济体制。

3.促进会计诚信管理体系的建立和健全。企业会计诚信与其所处的社会政治、经济、法制环境等外部环境密切相关,随着我国所处的社会政治、经济、法制环境的改善,会计诚信也成为了影响会计发展的重要因素。但由于我国目前尚处于经济转轨时期,各种配套的基础建设还未完全建立起来,尤其是信用制度尚未建立,这就造成了国内几乎每个企业都有顽固的应收账款问题,这是由企业生存的外部环境决定的。为了适应这种环境,云南白药除了加强对会计人员的管理,把会计诚信与会计人员继续教育培训、会计证年检、会计专业技术资格考试、会计职称评审、会计先进表彰等紧密结合起来外,还建立起了一套类似银行信用管理的制度,即前面介绍的客户信誉额度管理制度。虽然云南白药应收账款大大下降了,但不能从根本上解决问题,因此建立健全会计诚信管理体系显得越来越迫切。

4.有利于提高我国会计人员的整体素质。我国加入WTO后,经济全球化发展、市场竞争的加剧、业务处理的多样化和复杂化、科学技术的不断进步、会计事务国际合作的日益频繁对会计人员的要求越来越高。会计人员应具有相应的知识结构,同时,其知识层面的广度和深度也将影响会计信息系统和控制系统的现代化程度。为了适应市场需求的变化,除了会计人员不断学习、提高自己的综合素质外,还要不断转变会计教育的工作思路,不断培养出复合型的会计人才。

四、企业会计环境的建设和优化

我国当前正处于经济转轨时期,市场经济体制尚不完善,在工业经济继续保持发展的同时,知识经济迅速兴起,二者相互交融。本文将结合以上论述,就建设和优化我国企业会计环境提出自己的一些看法。

1.从根本上完善社会主义市场经济体制,尽快建立起现代企业制度。为顺应社会化大生产的需要和社会主义市场经济体制的要求,云南白药不断完善其现代企业制度,如成立医药电子商务有限公司并建立内部创业机制(激励约束机制),有效激活了企业机体的活力,使企业真正成为面向国际、国内市场的法人实体和市场竞争主体,企业法人治理结构得到进一步完善。真正成熟的社会主义市场经济体制会使企业成为自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展的市场主体,使企业的一切经济活动遵循价值规律的要求,适应供求关系的变化,使市场真正发挥基础性作用,这样才能为企业营造一个良好的会计环境。

2.认真执行《内部会计控制规范》,建立健全企业内部会计控制体系。主要采取不相容职务相互分离控制、授权批准控制、会计系统控制、财产保全控制、内部报告控制等,加强对货币资金、实物资产和成本费用等重点项目的控制。从云南白药来看,其主要的内部会计控制体系是变财务的事后反映为事前控制、事中监控、事后反馈相结合,事前对各种业务及账务关系进行严格审核,事中对业务运营过程进行严格监控,事后再以运营结果进行反馈分析,为下一次事前控制提供数据。具

企业内部财务制度的主要内涵

西南财经大学 龚洪文

企业内部财务制度,通常被解释为规范企业内部各有关方面的财务行为、处理相互间财务关系的制度安排,它对企业理财活动起着重要的约束、推动、促进和导向作用。国内财务学界通常将企业内部财务控制等同于企业财务管理制度,并从企业财务管理的角度将企业内部财务制度进行分类,如将其分为资产管理制度、财务收支管理制度、成本管理制度、费用报销制度等等。但笔者认为,企业内部财务制度的内容十分广泛,仅从企业财务管理流程角度进行阐述难免失之偏颇,因为它未能反映出企业内部财务制度的产权关系和契约关系等内在实质,从而影响了企业内部财务制度的构建和企业财务关系的理顺。企业内部财务制度实质上是企业这个理财团队中相关利益主体产权关系和契约关系的表现形式,应当包括以下内容:

1. 企业财权制度。现代企业的财务管理不是简单地

对资

体来说,以有效控制财务风险为目标,在整个集团内部全面推行财务预算管理,用多少支多少,并且采用“前款不清,后款不借”的管理方式,以防止资金的流失。

云南白药实行以现金流为主线的财务政策,也有其不完善的地方。例如,分公司采用的是流水账的记账方式对现金进行管理,且采用月底统一报送的结算方式,在这期间可能会因为会计人员的疏忽或因为只在月末进行登账等原因多收少付或少收多付,有可能造成账面金额数与实有金额数不符,但又不便查账,因为一个月份发生的现金流量相当大,要查找其中出现的差错是很不容易的。因此,还必须加强对货币资金的管理,以保障公司在资产精良、现金充裕、财务风险极低的状态下持续、快速、健康地成长。

3. 大力推进会计委派制,试行会计代理制。会计委派制是党中央、国务院为强化财务监督和内部管理,维护社会主义市场经济秩序,从制度上防止腐败现象发生所采取的又一重要举措。按会计委派制要求,对行政事业单位及国有、集体经济组织和国有控股公司委派财务总监和会计负责人,对民营企业实行类似税务代理的会计代理制度,使会计人员从“两难”境地中解脱出来,相对处于“超然”地位,从而从制度上营造单位负责人不敢造假的外部环境,防止“单位领导负责人说了算,会计人员不听从就给‘小鞋’穿”的问题出现。

4. 加强企业信息化建设。当今信息化时代,谁在信息上占先,谁就能占领市场。云南白药ERP系统成功实施,以及在此基础上导入并发展起来的KRM系统和PM/IBIS的应用,为云南白药未来实现战略目标提供了可靠的保证,使企业在实时

金运动的管理,而是借助于资金运动的管理实现产权管理,是“权利”运用与“价值”发挥的结合。企业财权就是相关利益主体对企业财力所拥有的支配权,包括收益权、投资权、筹资权、财务预测决策权等权能,它是企业产权中主管价值形态的权能,并构成企业法人财产权的核心内容。

企业财权制度是有关企业财力支配的微观制度安排,是从价值形态上对企业资金(本金)进行配置或支配的制度,是企业内部财务制度建立的基础。企业财权制度的内涵包括企业财权是不是清晰的,结构是不是多元化的,财权的组织体系是不是合理的,所有权与法人财产权的关系如何,收益权、投资权、筹资权、财务预测决策权在不同主体之间如何划分等等。企业的财权制度安排必须能够充分发挥企业内部各种生产要素的积极作用,有利于实现企业总体理财目标。

2. 财务治理制度。财务治理制度是用以界定企业内部各

决策管理、生产资源计划、内外物流控制、质量优化控制、财务业务一体化、销售业务过程控制、售后服务控制及远程实时监控等诸多方面取得了显著的成绩,为这个百年老字号企业下一步改革打下了坚实基础。

5. 加强会计诚信教育,将诚信融入企业文化建设之中。《会计法》第九条规定,单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性和完整性负责。过去常把会计人员当做会计舞弊的怀疑对象,实际上会计舞弊是一种管理舞弊行为,会计人员在其中仅充当工具而已。因此,会计诚信教育的关键是,企业领导以及能够控制影响企业领导的政府官员要以身作则,他们掌握着会计诚信的支配权。

会计诚信是企业诚信的重要组成部分,将会计诚信融入企业文化建设之中,有利于增强企业的核心竞争力。在市场经济条件下,企业只有重视自己的商誉,建立以诚信为本的企业文化,才能在激烈的市场竞争中立于不败之地。云南白药十分重视企业文化建设,坚持诚信原则和社会效益与经济效益兼顾,因而形成了良性循环,企业得以不断壮大。

五、小结

会计环境的改善促进会计的发展,反过来,会计的发展又会促进会计环境的进一步改善。营造一个良好的会计环境,有助于企业持续、快速、健康地发展。现代企业之间的竞争,是综合实力的竞争,是核心竞争力的竞争,也是知识资源的竞争。为顺应信息化和知识经济时代的发展要求,企业必须主动去适应环境,不断协调自身、完善自身,努力发展壮大自身,使自身尽快融入到经济全球化的进程中。□