



略议民营企业价值链成本会计

中国矿业大学管理学院 赵海侠 胡瑞仲

【摘要】 随着改革开放的不断深入和国家对个体私营经济方针政策的变化,民营经济在国民经济中所占的比重越来越大。然而民营企业存在着很多问题,特别是成本管理影响了企业的发展。为了促进民营企业的发展和加强成本管理,将价值链成本会计运用到民营企业中,有利于降低成本、提高效率。

【关键词】 民营企业 价值链 成本会计

一、民营企业采用价值链成本会计的必要性

民营企业是指由私人投资设立的所有权归私人所有的企业组织。它在经济发展中发挥着重要的作用,但也存在着问题。

1.民营企业不断发展壮大,在国民经济中起着重要的作用。随着改革开放的不断深入和国家对个体私营经济方针政策的变化,民营经济在国民经济中所占的比重越来越大,成为我国国民经济发展的新的增长点。民营企业在发展生产力、开发地方资源、扩大劳动就业、促进公有制企业转换经营机制、满足社会多样化需求、繁荣地区经济、促进社会主义市场经济体制的形成等方面,发挥了积极作用,已经成为我国经济发展的支柱力量之一。

2.成本环境的变化。随着市场经济的进一步发展,成本会计正经历着前所未有的变化。这种变化主要体现在两个方面:一是成本会计技术手段与方法不断更新,会计电算化已经或正在替代手工记账,而且在企业建立内部局域网的情况下,实时报告成为可能;二是成本会计的应用范围不断拓展,医院、快餐连锁店、专业组织、政府机关等以前对成本控制并不关注,而现在其成本控制已变得非常重要。

成本会计的变化源于企业制造环境的变化以及管理理论与方法的创新,而后两者又起因于外部环境的变化。企业外部环境的变化主要体现在以下四个方面:①大多数产品供过于求,造成市场竞争日趋激烈;②产品需求多样化,顾客对产品质量也日益苛求;③国际间分工合作日趋密切,竞争也趋于激烈;④新技术、新工艺的发展。以上外部环境的变化既要求企业的制造环境有别于往昔,也要求对管理理论与方法进行创新。

3.传统企业成本控制的缺陷分析。传统的成本控制是为适应大工业革命的出现而产生和发展的,其中的标准成本法、变动成本法等得到了广泛的应用。然而,传统的成本控制方法在新的经济环境下具有明显的缺陷:第一,从观念上分析,传统的成本控制方法保持着传统的成本观念,认为成本控制就是控制产品的生产成本,企业的成本控制范围只限于生产耗费的活动,而且没有用战略的观念来进行成本控制。第二,从时间上分析,传统的成本控制方法开始太晚而结束

太早,一般从材料采购开始到产品销售之前结束,对材料采购之前的成本与产品销售之后的成本很少予以控制。第三,从空间上分析,传统的成本控制方法局限于本企业内部,没有结合上游供应商与下游客户的情况进行成本控制,也就是没有从供应链的角度出发,站在一个更高的层次来进行成本控制。

因此,传统的成本控制方法是治标不治本的,只是成本管理的一种改良形式。随着成本环境的变化,我国民营企业在激烈的市场竞争中要生存发展,就必须打造自身的核心竞争力,寻求新的成本控制方法。控制成本要从成本发生的源流着手,其实施的重点内容应该是成本发生的源流,其实施措施的着力点也应该是成本发生的源流。以信息化平台为基础,通过优秀的企业文化和先进的数字化管理渗透到企业的各个环节,对成本的管理做出调整,可以把企业看做一系列相连的过程,强化价值链的战略环节,优化价值链结构。

二、价值链成本会计概述

1.价值链会计的提出。价值链会计理念是伴随着价值链管理理论的出现而出现的。

价值链概念是在1985年由哈佛商学院的迈克尔·波特在其所著的《竞争优势》中首次提出的:每一个企业都是在设计、生产、销售、发送和辅助其产品的过程中进行种种活动的集合体。所有这些活动都可以用一个价值链来表明。

在该书中,迈克尔·波特同时给出了价值的定义:价值是客户对企业提供给他们的产品或服务所愿意支付的价格,价值由总收入来度量。可见,波特所说的价值不是马克思主义劳动价值论中所剖析的价值,而是西方经济学各学派所定义的价值,即用“效用”和“均衡”的观点来定义价值,认为效用是价值的源泉,而效用量则取决于商品供求的均衡程度。

社会经济环境的变化,为价值链会计的产生创造了条件,使其发展成为可能。价值运动是会计管理的对象,价值增值是会计管理的目标。因此,会计也可以称为会计管理,相应地价值链会计就是价值链会计管理,或称为基于价值链的会计管理。在新的经济形式下,我国著名会计学家阎达五教授首先提出价值链会计的概念。他认为,价值链会计是对企业价值信息及其背后深层次关系的研究,亦即收集、加工、存储、提供并利用价值信息,实施对企业价值链的控制和管理,保证企业价值

链能够合规、高效、有序运转,从而成为为企业创造最大化的价值增值和价值分配的一种管理活动。将价值链运用到成本会计中,有利于控制和降低成本。

2.价值链成本会计的对象和目的。价值链会计的对象包括两个方面:一是价值信息管理;二是增值活动管理。价值信息管理包括价值信息标准的制定、实际工作流程中价值信息的跟踪和价值信息的评价。增值活动管理包括优化业务流程、成本管理和财务管理三个方面。价值链成本会计主要对成本进行管理。成本管理是增值活动中一项最基本的工作。企业每项价值活动的成本包括:外购经营投入成本,如为生产投入的原材料、低值易耗品等;人力资源成本,如职工的招聘、安置费用、教育培训费用、保险福利费用等;资本化费用,如无形资产的购置费用、固定资产的更新改造费用等。在成本管理中,民营企业必须将以上成本分摊到价值链的各项价值活动中,分摊的目的是产生一个反映成本分布的价值链,比较各价值活动的成本分布,从而找出降低成本的突破口。除此之外,民营企业成本管理人员还需要了解与产品有关的部门的整个价值链成本,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。

价值链成本会计的目的主要有以下几个内容:疏通成本信息传递渠道,调整企业成本价值链从而协调各部门、各环节间的协作关系,为企业创造最大化的价值增值,即利用会计特有的功能与方法为企业价值增值最大化服务。

3.价值链分析在成本会计中的应用步骤。民营企业成本源流的寻找应该遵循如下逻辑过程:供应链分析——价值链分析——作业链分析——成本动因分析。因此,应该建立一种基于供应链的成本控制方法体系与模型,从而达到有效控制成本的目的。

第一步,确定企业生产经营过程的价值链。为便于价值链分析需树立横向组织观点,从产品投入开始,直到产出和顾客见面为止。这样,企业生产经营过程由为特定顾客或市场生产产品的一系列作业组成。实施价值链分析,关键是根据其对公司竞争优势的贡献大小来区分价值作业。虽然每一个企业都存在着从技术、产品设计、制造过程、营销、顾客服务等一般过程,但不同的行业其价值链的构成是不相同的,有的长一些,有的短一些。为了实现企业价值链构成及相应的竞争力,通过比较,达到提高企业价值的目的。

第二步,确定产品或服务总成本的构成。价值链分析的下一步是追溯或分配成本和评估各价值生产过程。尽管企业还保存有内部报表和成本会计信息,但这种信息根本不适应作业成本及价值链分析的要求。企业不得不将数据重新分类,或者利用成本研究来分配成本和评估各价值生产过程。

为了估算出每个价值生产作业的完全成本,通常会涉及到作业生产能力或实际生产能力的完全利用。企业管理者和设备销售商往往能较正确地估算出生产能力。如果各生产能力估算相差悬殊,企业就要分析最终成本,以评估不同生产能力分析的敏感度。一旦成本发生戏剧性变化,企业应该为更真实地估算长期生产能力收集更多的信息。

第三步,识别各过程的成本动因。企业价值链分析的下一步是识别各价值生产过程的成本因素。通过了解影响成本的

因素,企业可以在其成本改进的初步阶段就指明其关键性的项目。为了确定其相关成本优势,企业也应该了解竞争者的成本因素。

第四步,识别各过程的中间环节。单一的价值作业是不连续的,但也不是完全独立的。同一条价值链中的大多数作业都是相互依赖的。公司一定不要忽视互相依赖的作业之间的价值链联系,因为它们可能会影响到总成本。

第五步,鉴定获得相关成本优势的机遇。运用价值链分析法之后,一个企业不再简单地全面削减成本,而是在各价值生产过程中降低成本、提高效率。为了最大限度地降低成本,公司应该优化其价值创造过程。

三、民营企业实行价值链成本会计的意义

民营企业实行价值链管理对提高企业利润和市场竞争能力有重要意义。

1.它可以帮助民营企业优化核心业务流程,降低组织和经营成本,提升市场竞争力。其旨在帮助企业建立一套与市场竞争相适应的、数字化的管理模式,弥补企业在组织结构、业务流程和信息化管理等方面存在的不足,从整体上降低组织成本,提高业务管理水平和经营效率,实现价值增值。

2.取得成本竞争优势的需要。民营企业要保持持续的成本竞争优势,必须构建一套有效的成本控制体系,营造以价值创造为导向的企业文化氛围。企业每一个部门的每一个员工的成本管理工作都要以为企业创造价值为根本出发点,企业和个人的每一项工作都要以实现企业价值增值作为评判标准。

3.成本管理现代化的要求。成本管理现代化是指在现代企业制度下,为适应社会主义市场经济的要求,运用科学的思想、组织、方法和手段,对企业各项费用的发生和项目、产品等成本的形成进行有效的管理,实现成本不断降低、效益不断提高的过程。这是一个全员化、全过程、全环节和全方位的管理。

4.价值链分析民营企业成本具有很多功能。首先,它能找出无效、低效的作业,从而为控制企业成本、提高企业竞争能力提供有用的分析工具。其次,它能协调企业内部各项活动,使之按成本最小、收益最大的原则进行,创造企业的竞争优势。再次,对比同行的价值链,可以发现价值链的异同,重新配置优化本企业价值链,从而改变企业的成本构成,树立新的经营理念,在激烈的市场竞争中扬长“改”短,以立于不败之地。最后,价值链分析为企业控制成本提供了可靠依据。

因此,通过价值链分析,可以找出各价值活动占总成本的比例和增长趋势,识别成本的主要成分和那些占有较小比例、增长速度较快而最终可能改变成本结构的价值活动,列出各价值活动的成本驱动因素及相互关系,将成本控制深入到作业层次中,从而分析成本动因,找出成本发生的根本所在,最终有效地控制成本。

主要参考文献

- ①李亚.民营企业人力资源管理.北京:中国方正出版社,2004
- ②岳玉萍,靳雨顺.谈民营企业的会计核算.河南冶金,2004;6
- ③葛家澍,余绪缨,侯文铨等.会计大典.北京:中国财政经济出版社,1999