

## 从价值链的角度提高会计信息质量

文/陈亚迟文君

近几年,会计信息质量不容乐观,众多学者围绕会计信息质量问题从:人、制度和监管体系等不同视角阐述导致信息质量低下的原因并提出了有价值的观点。然而,以往的研究甚少剖析由于传统会计流程的缺陷而从客观上导致会计信息质量低下的成因,本文拟以价值链管理理论为指导,剖析传统会计流程与核算模式的缺陷,借助信息技术构建财务业务一体化核算模式,提高会计信息质量的有效性。

### 一、从价值链管理的视角剖析传统会计流程缺陷

1、会计流程是基于落后的劳动力分工论思想,导致会计系统以信息“孤岛”存在。

最初会计信息系统(AIS)建立时完全为了劳动效率的提高,将AIS分为多个子系统,各系统间的联系由最初的缺乏联系到系统间传递部分财务信息。这仍然是简单模仿和照搬手工的流程,将一项项相对独立的工作搬到计算机中。虽然IT的应用已经提高了会计数据的处理速度和准确性,并将部分财务流程与业务处理流程相结合,使财务人员从繁重的工作中解脱出来,但是财务会计的自动化仅仅是手工财务的翻版,各个核算系统彼此间仍是“孤岛”,缺乏会计信息传输的实时性、一致性和系统性。

2、传统会计流程无法实现企业实时监控的需要

任何企业资金流都是伴随着物流流动的,但传统会计信息系统中,由于一项业务活动中的资金流和物流信息是由不同的人员在不同的时间采集的,而会计数据一般是在业务发生后采集的,因此传统的会计信息系统反映的资金流往往滞后于物流信息。会计信息的滞后不能使管理者从会计信息系统中得到所需的信息,只有到别的系统中去寻找,会计信息的价值和会计信息系统的价值就都下降了。

### 二、应用价值链理论优化流程,提高会计信息质量

价值链管理理论认为企业内部及其外部价值活动是一个相互依存的有机系统,各个部门之间的流程应该相互协调。企业中的业务流程、会计流程和管理流程三类流程应该是相互联系、相互依存,而不是相互独立的。而传统会计核算模式使得财务流程远离业务流程,会计信息严重滞后,无法实现跨企业信息集成。因此,要构建基于价值链的会计信息系统必须借助企业业务流程的全面改造,实现业务流程和会计管理工作的整合。实现业务流程再造应从以下两个方面进行:

#### 1、观念创新

应该用价值链管理理论进行观念创新,即提倡协同运作的观念。从企业外部来看,要构建以核心企业为主体的价值链,通过信息流,协调上游企业、下游企业和核心企业的商务管理,实现整个价值链的增值。从企业内部来看,要优化业务和财务部门之间的流程,构建财务业务流程,通过信息流协调业务与财务的协同运作,实现企业内部价值链的增值。

#### 2、建立业务事件驱动结构体系

IT技术的发展不仅为AIS的创新提供了强有力的技术支持,而且改变了会计事务处理手段,使会计信息的采集、处理、存储和发布都可以用全新的面貌和方式来实现。因此,我们可以利用信息技术,建立新的基于业务事件驱动结构体系的价值链会计信息系统。该体系的主要原理是建立企业局域网,运用网络技术将会计信息系统和企业其他管理子系统集成起来,同时通过互联网实现信息共享。

主要业务流程是:当业务事件发生时,其业务事件信息由各业务部门的管理信息子系统加以收集,并按一定编码将原始数据通过企业的Intranet网络传递集成到全局共享业务事件数据库中保存,而不是听任数据分散、重复存储于多个低耦合系统中。数据库不只记录符合会计事项定义的业务事件,而且记录管理者想要计划、控制和评价的所有业务事件,并且存储业务活动中多方面的细节信息。例如企业内部管理人员利用管理会计信息处理平台,分析得出的诸如机会和风险等前瞻性信息,以及诸如行业竞争状况、管理当局计划、经营策略等广泛的非财务信息也通过企业的Intranet传递到事项数据库保存。同时利用模块化会计处理程序库,按照会计准则、会计制度、会计程序和会计方法加工处理生成会计信息,并将处理结果实时反馈给信息使用者。实现了业务和会计的协同化处理与实时控制。

当信息使用者想从系统中获取信息时,便可输入信息处理代码,通过内部和外部互联网(Internet):进入企业的信息数据库,获取所需要的信息,实现会计信息系统与信息使用者之间的交流。

以价值链管理理论为基础，借助信息技术，构建业务事件驱动结构体系，实现财务业务一体化的价值链会计信息系统，是对传统会计核算模式的改革和创新。该系统能够实时、高效地生成会计信息，实现价值链会计实时评价和控制的职能，是提高会计信息质量的有效策略（作者单位：郑州大学升达经贸管理学院）

#### 相关链接

从价值链的角度提高会计信息质量  
加强企业现金流量管理探析  
浅议财务职能理论的发展  
强化建筑企业财务管理  
浅谈企业资金管理与控制  
内部会计控制在企业的应用  
新形势下权责发生制原则的局限  
会计类专业产学合作方式新思路  
试论会计工作在新形势下的地位和作用  
对会计委派制与内部控制制度的深入思考

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心