



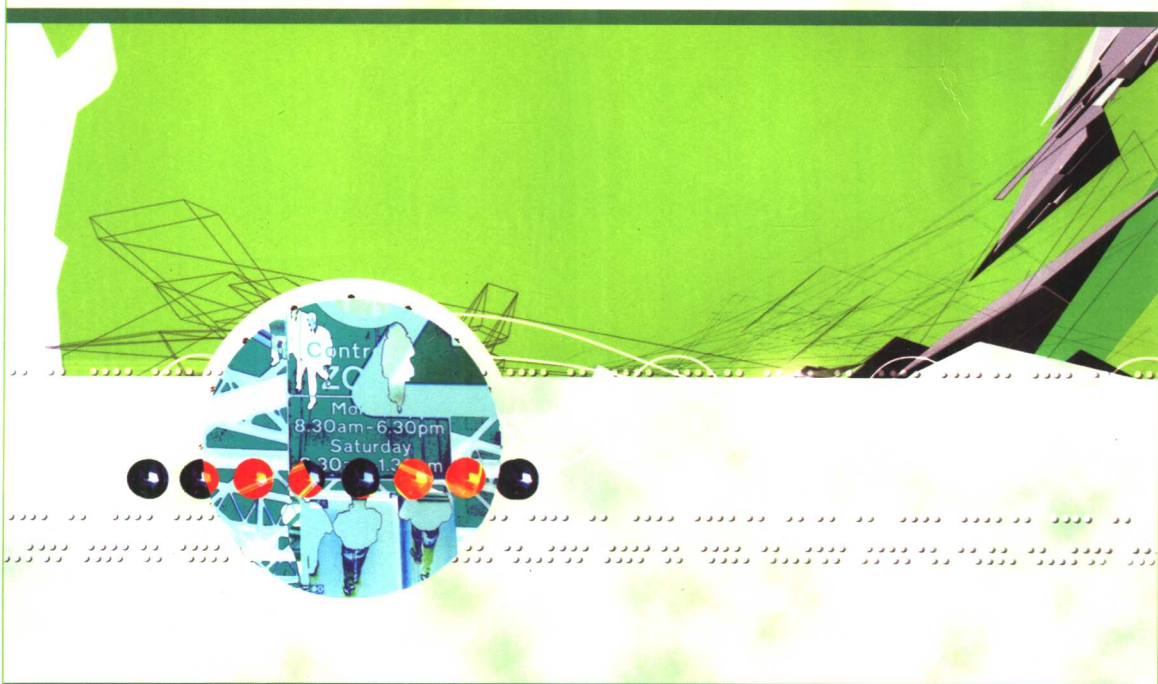
21世纪高职高专会计专业改革系列规划教材

GONGYINGLIAN KUAIJI SHIWU

供应链会计实务

◎ 张志华 周 军 张红云 编著

◎ 杨季夫 主审



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>



21 世纪高职高专会计专业改革系列规划教材

供应链会计实务

编 著 张志华 周 军 张红云

主 审 杨季夫

华中科技大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

供应链会计实务/张志华 周 军 张红云 编著. —武汉:华中科技大学出版社, 2007 年 3 月

ISBN 978-7-5609-3967-4

I. 供… II. ①张… ②周… ③张… III. 物资供应-物资管理:企业管理-会计-高等学校:技术学校-教材 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 020510 号

供应链会计实务

张志华 周 军 张红云 编著

责任编辑:王立霞

封面设计:刘 卉

责任校对:周 娟

责任监印:熊庆玉

出版发行:华中科技大学出版社

武昌喻家山 邮编:430074 电话:(027)87557437

录 排:北京搜获科技有限公司

印 刷:荆州市今印印务有限公司

开本:787×960 1/16

印张:8.25

字数:132 000

版次:2007 年 3 月第 1 版

印次:2007 年 3 月第 1 次印刷

定价:17.00 元

ISBN 978-7-5609-3967-4/F·328

(本书若有印装质量问题,请向出版社发行部调换)

《21 世纪高职高专会计专业改革系列规划教材》

研制委员会

主任委员：杨季夫

副主任委员：熊 瑜 周 军

委 员：（按姓氏笔画为序）

王华南 王泽民 刘本坤

张红云 张志华 郑芳玉

易四元 黄 越 谌 君

鄢烈仿 蔡秀玲



我国高职教育目前正处于一个新的历史发展时期。走外延扩张和内涵发展相结合的道路,寻求高职教育持续健康的发展,正激发起我们这些高职人的责任感和使命感。以改革的思维谋划新的教育教学体系,用发展的眼光审视专业建设的方向和结构,按能力主线布局课程设置的的目标和重心,把对万千学子成才就业的责任化为我们创新追逐的行为,突破传统教学观念的羁绊,提升教育教学模式的培养和服务功能,已成为当前我们高职教育的主体共识。

我们欣喜地看到,进入 21 世纪以来,高职领域教学改革风生水起,高职会计专业教育教学改革更是百花齐放,成果迭出。这些都为我们加快专业建设的步伐提供了强大的精神动力和智力支持。在稳定中求规范,在规范中求发展,在发展中求创新,是我们改革教学体系,加强专业建设的基本理念。从 2002 年开始,我们荆州职业技术学院着手系统地谋划高职会计专业教学改革,循序渐进地开展会计专业建设的探索,取得了令人欣慰的建设成果。

(1) 以学生就业为中心,以市场需求为导向,创新人才培养模式。定位学生的培养规格,注重学生知识、能力和素质结构的构建,突出学生的技能应用能力和实际操作能力,创新人才培养模式,形成“1+2+X”的教学新思路和新模式。即 1 个中心、2 个面向、X 项选择。“1”是指一切以学生就业为中心;“2”是指会计专业的教学面向会计专业的社会目标和会计专业学生个人价值实现的目标;“X”是指会计专业学生 X 个初始就业岗位的意向定位选择(学生从会计职业岗位群中根据自身的素质和能力选择一个或几个适合自己的初始就业岗位)。

(2) 以职业岗位为主导,以培养人才质量为核心,构建理论教学体系。改革课程体系,优化课程结构,精选教学内容,整合教学资源,搭建学生的基本素质和能力平台,以会计岗位为基础来构建“模块式”、“技能化”的会计理论教学体系并推进有会计岗位特色的专业系列教材的建设,努力推动会计专业精品课程和精品教材的创建。

(3) 以职业能力为根本,以技能强化为主线,改进实践教学体系。重视实践教学环节,狠抓实践基地建设,形成“分层实践,逐层提升”的教学体系,把学生基本素质的培养和应用技能的强化渗透到课堂实践教学、实验室模拟训练和实习基地实际操作的三个层次之中,将实训与运用、实习与强化、实践与检测相结合,切实提高会计专业教学的针对性、技能性、应用性。

我们构建的会计专业理论教学体系,是一个以技能培养为核心,探索培养学生岗位意识与相应的实践能力、综合运用能力相结合的分层会计理论教学体系。在这个体系中,第一层次重在培养学生的基础技能,设置的课程为“会计核算基础”;第二层次重在培养学生的岗位技能,专业课程群由“出纳实务”、“往来会计实务”、“供应链会计实务”、“成本会计实务”和“主管会计实务”等组成;第三层次主要是培养学生的综合技能,这个层次共设置“财务管理”、“审计”、“会计法规”、“电算会计”、“会计职业道德”等5门必修课程。这样,层层递进,达到专业培养目标。

按照会计专业改革与建设的要求,我们分阶段、有步骤地启动了会计专业改革系列教材建设的步伐。从2003年起,我们把《会计核算基础》、《出纳实务》、《往来会计实务》、《供应链会计实务》、《成本会计实务》、《主管会计实务》、《财务管理》、《审计》、《会计法规》、《电算会计》、《会计职业道德》等教材纳入《21世纪高职高专会计专业改革系列规划教材》规划建设的轨道,加强精品教材的建设力度,力图以教材的建设促进会计专业的改革、建设与发展。

《21世纪高职高专会计专业改革系列规划教材》的研制,始终坚持并遵循唯实、唯精的原则。这套系列教材主要有以下“三强”特色。

(1) 针对性强。一是突出会计专业学生的职业针对性,二是注重会计职业岗位的针对性,三是切合会计专业学生初始就业需要的针对性。

(2) 实务性强。这套教材对接了新会计准则、会计制度对会计从业人员的新要求,融合了会计业界在会计实务处理上的最新成果,汇集了会计实务的核心精华和操作要领。

(3) 实用性强。这套教材注重了高职教育人才培养规格的定位取向和职业能力的定位取向;注重了学习对象建立会计核算流程框架,处理会计事项的计量确认记录以及运用会计信息聚财、理财、用财等程序性指南和实际运用能力的递进性演练;注重了教材组织结构、内容体系上的简洁与实用。

《21世纪高职高专会计专业改革系列规划教材》是在荆州职业技术学院工商管理系的精心运筹和组织下,经过长时间的研制开发而成的。资深会计教师担纲,业界专家人士参与,院系领导重视,提升了本系列教材的教学运用价值。荆州职业技术学院副院长陈元芳副教授、院长助理谢守忠副教授对本系列教材的研制与开发

提出了指导性的框架意见,华中科技大学出版社为本系列教材的出版做了大量的工作,本系列教材在编写过程中还引用了大量国内外会计教材和相关的文献资料。在此,我们一并致以衷心的感谢。

《21 世纪高职高专会计专业改革系列规划教材》,是我们在高等职业教育实践中辛勤探索的结晶,是我们会计专业教师团队精神和集体智慧的产物,也是我们高职人对会计专业建设与发展的追逐与奉献。我们相信,《21 世纪高职高专会计专业改革系列规划教材》的出版与使用,一定会为高职会计专业教育的建设与发展带来积极的推动作用。

《21 世纪高职高专会计专业改革系列规划教材》研制委员会
2006 年 10 月 25 日



高职高专教育教学改革正如火如荼地开展, 高职高专教育的职业性、就业性和实用性已成为人们关注并日益凸显的问题。如何体现高职高专教育特点, 实现其培养目标, 关键是要有与之相切合的教材。此套高职高专教育教学改革系列教材的编写, 旨在打破以往沿袭本科教材偏重理论而忽视应用实务的做法, 除理论阐释外, 突出实务和操作, 以适应和满足新形势下高职高专教育改革和发展的需要。

本教材以企业供应链中各个环节的管理和核算业务为主, 在介绍供应链及供应链管理基本理论知识的基础上, 着力阐述企业供应、储存、生产、销售和分销商等环节中的会计实务及账务处理, 以提高学生对上述供应链各环节在会计与管理方面的基本理论知识的认知能力、岗位操作技能和解决实际问题的能力。

本书在编写过程中, 注重知识的系统性, 以供应链为主线自成体系, 且与财务会计其他教材密切联系; 尤其重视新颖性, 编排结构新颖, 内容上力求介绍最新会计成果, 紧扣新的会计准则和会计法规; 突出了实用性, 针对高职高专教学的特点, 突出实务和实用, 安排了较多的案例, 以便读者学习和参考。

本教材由张志华等编著, 由具有近 30 年职业教育教学和工作经验的杨季夫教授主审。本书共五章, 各章编写者为: 第一章, 张志华; 第二章, 张红云; 第三章, 周军; 第四、五章, 张志华和何贵斌; 最后由张志华总纂定稿。在本教材编写过程中, 一些专家、教师和同事给予了很大帮助, 尤其是杨季夫教授为本书修改了提纲和内容框架, 并提出了很多宝贵意见, 刘桃春同志做了大量文字录入工作, 在此一并感谢。本书参阅了大量相关文献, 在此也向原作者深表谢意。

本书可作为高职高专类学校、成人高校及本科院校的二级职业学院和民办专科类学校、中专学校会计专业和财经及其他管理类专业的教材, 也可作为在职会计人员培训和企业管理人员自学参考读物。

限于时间紧迫和编写者的水平, 不足或错误之处在所难免, 恳请专家和读者批评指正, 我们将诚恳接受并在再版时给予更正。

编 者
2006 年 12 月

目 录

第一章 供应链会计概述	(1)
第一节 供应链概述.....	(1)
一、供应链产生的背景.....	(1)
二、供应链的概念和特征.....	(2)
三、由供应链到供应链管理.....	(3)
第二节 供应链会计概述.....	(6)
一、现行会计系统的缺陷.....	(6)
二、本供应链会计的概念和特点.....	(7)
三、本供应链会计的意义.....	(8)
第三节 供应链会计组织.....	(9)
一、供应链会计机构与岗位.....	(9)
二、供应链会计岗位和人员的主要职责.....	(10)
三、会计制度.....	(11)
复习思考题.....	(11)
第二章 供应环节业务及其核算	(12)
第一节 供应环节业务概述.....	(12)
一、供应环节的主要业务.....	(12)
二、供应环节业务特点.....	(13)
三、供应环节核算内容.....	(14)
第二节 存货的确认与计价.....	(14)
一、存货的涵义.....	(14)
二、存货的分类.....	(15)
三、存货的计价.....	(16)
第三节 存货收入的核算.....	(17)
一、外购存货按实际成本计价的核算.....	(17)
二、加工取得的存货.....	(21)
三、其他方式取得的存货的核算.....	(22)
四、收入存货按计划成本计价的核算.....	(25)
第四节 发出存货的计价与核算.....	(30)
一、发出存货按实际成本计价的核算.....	(30)

二、发出存货按计划成本核算	(39)
第五节 委托加工物资的核算	(41)
一、委托加工物资核算内容	(41)
二、委托加工物资的计价	(42)
三、委托加工物资的账务处理	(42)
第六节 存货清查及核算	(44)
一、存货数量的盘存制度	(44)
二、存货清查方法	(45)
三、存货清查结果的处理程序	(45)
四、存货清查结果的账务处理	(45)
第七节 存货期末计量	(47)
一、存货期末计量方法	(47)
二、存货跌价准备的计提与会计处理	(49)
三、关于存货的披露	(52)
复习思考题	(53)
第三章 生产环节业务及其核算	(56)
第一节 生产环节业务概述	(56)
一、生产环节及其作用	(56)
二、生产环节的主要经济业务	(57)
三、生产环节会计核算的任务	(58)
第二节 生产环节主要经济业务的核算	(58)
一、生产业务核算设置的账户	(58)
二、主要生产业务的账务处理	(61)
第三节 生产存货的流转与核算	(65)
一、工业企业的生产类型及特点	(65)
二、在产品 and 自制半成品流转程序	(66)
三、在产品、自制半成品的核算	(68)
四、库存商品收入的核算	(70)
复习思考题	(71)
第四章 销售环节业务及其核算	(72)
第一节 销售业务概述	(72)
一、销售业务及监控制度	(72)
二、销售方式及程序	(78)
第二节 收入的概述	(79)
一、收入的含义和特点	(79)
二、收入的分类	(80)

三、收入的确认和计量	(80)
四、劳务收入的确认和计量	(81)
五、让渡资产使用权所得收入的确认和计量	(82)
第三节 主营业务收入的核算	(83)
一、设置的主要账户	(83)
二、一般销售业务的核算	(84)
三、特殊销售业务的核算	(88)
第四节 其他业务收支的核算	(93)
一、其他业务收支核算的内容	(93)
二、账户设置	(93)
三、其他业务收支的核算	(94)
第五节 期间费用的核算	(95)
一、期间费用的概念和内容	(95)
二、期间费用的核算	(95)
复习思考题	(100)
第五章 分销和零售会计核算	(102)
第一节 分销和零售业务概述	(102)
一、分销与零售环节的意义	(102)
二、分销和零售的主要业务内容	(103)
三、分销和零售业务的核算方法	(103)
第二节 数量进价金额核算法下的账务处理	(104)
一、数量进价金额核算法的概念和适用范围	(104)
二、数量进价金额核算法的主要内容	(104)
三、数量进价金额核算法的账务处理	(105)
第三节 售价金额核算法下的账务处理	(109)
一、售价金额核算法的概念和适用范围	(109)
二、售价金额核算法的主要内容	(110)
三、售价金额核算法的账务处理	(110)
四、进价金额核算法	(113)
五、数量售价金额核算法	(114)
第四节 商品流通费用核算	(114)
一、商品流通费用的概念和内容	(114)
二、营业费用的账务处理	(115)
复习思考题	(116)
参考文献	(118)

第一章 供应链会计概述

【教学目标】 了解供应链和供应链管理的概念；掌握供应链会计的概念和内容；明确供应链会计在财务会计中的地位、特点和组织。

【重点、难点】 供应链会计的概念和内容，供应链与供应链会计之间的关系。

第一节 供应链概述

一、供应链产生的背景

全球竞争环境发生了翻天覆地的变化：信息技术飞速发展和信息资源利用要求提高；产品研发提升到企业竞争的重要地位；全球化市场建立和无国界竞争加剧；用户需求个性化、多样化；全球性技术支持和售后服务出现。

现代企业面临巨大的压力和挑战。经济全球化下企业面临各种压力：国内企业生产的产品面临国外进口产品的冲击，企业出口产品要求更高，技术含量以及质量和售后服务都要符合国际标准；进一步满足顾客需求的压力；平衡售前、售后服务和运作成本的压力；企业内部变革面临更多压力。因此，全球化压力使企业面对的具体挑战变为缩短产品研发周期，降低库存水平，缩短交货期，提供定制化服务和产品等。

传统管理模式存在弊端。传统“纵向一体化”(vertical integration)管理模式的主要弊端是：增加企业投资负担；承担丧失市场时机的风险；迫使企业从事不擅长的业务活动；在每个业务领域都直接面临众多竞争对手；增大企业的行业风险。

有鉴于“纵向一体化”管理模式的种种弊端，“横向一体化”(horizontal integration)思想兴起。“横向一体化”形成了一条从供应商到制造商，再到分销商的贯穿所有企业的“链”——即供应链(supply chain)。供应链上的节点企业必

须同步、协调运行，如此才有可能使链上的所有企业都能受益——由此产生了供应链。

供应链(logistics)原意为后勤学，是基于军事后勤学发展起来的一种企业管理思想。1991 年的海湾战争，美国仅花了一个月左右的时间，即用最经济的方案将 50 多万兵力、50 多万吨的空运物资和近 300 万吨的海运物资，从分布在各地的基地集结、发送到指定的战斗地点。这项庞大的军事活动被视为后勤学应用的一大典范，并成为企业组织商品生产和流通的范例。

顾名思义，供应链概念的产生应是和采购和供应管理相关联的，它以“链”的形式将制造商、零售商、客户和供应商连接在一起，形成一条不可分割的、能共享技术和资源的业务流程。随着人们对企业外部环境注意范围的扩大，供应链的内涵已不再是一种简单的机械结构，而是一种复杂而庞大的网络；不仅包括企业内部各个环节，如产品研制、设计、供应、生产、销售及售后服务，而且延伸至企业外部各环节，如供应商和分销商、零售商以及服务等。它是商品生产中供应和需求关系的系统形象表达。对于供应链的确切概念，目前国际上虽然没有统一的说法，但是大部分研究者都认为，“通过链中不同企业的制造、组装、分销、零售等过程将原材料转换成产品，再到最终用户的转换过程”是更大范围、更为系统的供应链概念。如美国的管理学家史迪文斯认为：“通过增值过程和分销渠道控制从供应商到用户的流就是供应链。它开始于供应的源点，结束于消费的终点。”管理学家伊文斯认为：“供应链管理是通过前馈的信息流和反馈的物流及信息流，将供应商、制造商、分销商、零售商直到最终用户连成一个整体的模式。”

二、供应链的概念和特征

综合以上的供应链思想，这里给出供应链的定义为：供应链是围绕着核心企业，在从采购原材料到制造中间产品及最终产品、最后销售到消费者手中的过程中，通过对信息流、物流、资金流的控制，将核心企业与一切前向的关系(供应商、供应商的供应商)、后向的关系(用户、用户的用户)，包括所有供应商、制造商、分销商、零售商直至最终用户，连成一个整体的功能网链。这个定义是理论界给出的，若作为国家权威标准则应当以下列定义为准。

2001 年，我国发布实施的《物流术语》国家标准(GB/T 18354—2001)对供应链的定义是：“生产及流通过程中，涉及将产品更新换代或服务提供给最终客户的上游或下游企业所形成的网络结构。”其特点则包括以下几个方面。

(1) 复杂性。因为供应链节点企业组成的跨度(层次)不同,供应链往往由多个、多类型、多地域企业构成,所以供应链结构模式比一般单个企业的结构模式更为复杂。

(2) 动态性。供应链管理因企业战略和适应市场需求变化的需要,动态地更新,这就使得供应链具有明显的动态性。

(3) 交叉性。节点企业可以既是这个供应链的成员,又同时是另一个供应链的成员,众多的供应链形成交叉结构,增加了协调管理的难度。

(4) 面向用户需求。供应链的形成、存在、重构,都是基于一定的市场需求而发生的,并且在供应链的运作过程中,用户的需求拉动是供应链中信息流、物流、资金流运作的驱动源。

三、由供应链到供应链管理

在企业的活动中,供应链是客观存在的,但是“链”的组成形式不一定合理,而对于合理存在的供应链,我们要将其维持在一个最优的平衡态上。因此,链上的企业只开展其内部作业的一体化管理是有很局限性的,企业必须与其业务伙伴(供应商及客户)协同工作,共同优化和管理整个供应链,共同为客户提供优质的产品和服务,共同降低成本和库存,即对整个供应链上所涉及的物流、信息流和资金流实行一体化管理,才能有效地提高企业效率,共享供应链管理为企业带来的效益。由此可见,供应链管理也是事实上存在的。

由上述供应链的定义,我们可以知道供应链管理(supply chain management, SCM)就是通过对供应链中的信息流、物流、资金流的设计、规划和控制,使链中各项活动协调畅通,达到提高供应链中各成员效率和效益的目的。简单地说,供应链管理就是优化和改进供应链活动,其对象是供应链的组织 and 它们之间的“流”;应用的方法是集成和协同;目标是满足用户需求;最终目标是提高供应链的整体竞争能力。供应链管理的实质是深入供应商和价值链的增值环节,以最短的时间、最经济的成本,将最恰当的货物供给需要的客户。2001年,我国发布实施的《物流术语》国家标准(GB/T 18354—2001)将供应链管理定义为:“利用计算机网络技术全面规划供应链中的商流、物流、信息流、资金流等,并进行计划、组织、协调与控制等。”

(一)供应链管理的内容

供应链管理的内容主要包括五个方面,即信息管理、客户管理、库存管理、关系管理和风险管理。其中与供应链会计直接相关的是信息管理和库存管理。

1. 信息管理

在供应链中,信息是供应链各方的沟通载体,供应链中各个阶段的企业就是通过信息这条纽带集成起来的,可靠、准确的信息是企业决策的有力支持和依据,能有效降低企业运作中的不确定性,提高供应链的反应速度。供应链管理的主线是信息管理,信息管理的基础是构建信息平台,实现信息共享,将供求信息及时、准确地传达到供应链上的各个企业,在此基础上进一步实现供应链的管理。供应链会计也是从获取信息、整理信息、提供和披露信息的角度来满足供应链上各个节点企业的需要,以便于其业务经营、管理决策,并从而达到供应链的协同、整合和价值增值及提高整体效益。这点也是供应链管理所追求的目标。

2. 客户管理

在供应链管理中,客户管理是供应链管理的起点,供应链源于客户需求,同时也终于客户需求,因此供应链管理是以满足客户需求为核心运作的。由于客户需求千变万化,而且存在个性差异,因此真实、准确的客户管理是企业供应链管理的重中之重。

3. 库存管理

如果能够实时地掌握客户需求变化的信息,做到在客户需要时再组织生产,那就不需要持有库存了,即以信息代替了库存,实现库存的“虚拟化”。供应链管理的一个重要使命就是利用先进的信息技术,收集供应链各方以及市场需求方面信息,用实时、准确的信息取代实物库存,减小需求预测的误差,从而降低库存的持有风险。

4. 关系管理

现代供应链管理理论提供了提高竞争优势,降低交易成本的有效途径。这种途径就是通过协调供应链各成员之间的关系,加强与合作伙伴的联系,在协调的合作关系基础上进行交易,为供应链的全局最优化而努力,从而有效地降低供应链整体的交易成本,使供应链各方的利益获得同步的增加。

5. 风险管理

供应链上企业之间的合作,会因为信息不对称、信息扭曲、市场不确定以及其他政治、经济、法律等因素的变化,而导致各种风险的存在。

为了使供应链上的企业都能从合作中获得满意结果,必须采取一定的措施来规避供应链运行中的风险,如提高信息透明度和共享性,优化合同模式,建立监督控制机制等,尤其是必须在企业合作的各个阶段通过激励机制的运行,采用各种手段实施激励,以使供应链企业之间的合作更加有效。

(二) 供应链管理的特点

与传统的 management 方法相比较,供应链管理具有如下特点。

1. 以客户为中心

在供应链管理中, 顾客服务目标优先于其他目标, 以顾客满意为最高目标。跨企业的贸易伙伴之间密切合作、共享利益和共担风险。在供应链中, 企业不能仅仅依靠自己的资源来参与市场竞争, 而要通过与供应链参与各方进行跨部门、跨职能和跨企业的合作, 建立共同利益的合作伙伴关系, 实现多赢。

2. 集成化管理

供应链管理应用网络技术和信息技术, 重新组织和安排业务流程, 实现集成化管理。

3. 供应链管理是对物流的一体化管理

供应链管理把从供应商开始到最终消费者的物流活动作为一个整体进行统一管理, 始终从整体和全局上把握物流的各项活动, 使整个供应链的库存水平最低, 实现供应链整体物流最优化。

与物流管理相比较, 供应链管理有以下两个特点。

(1) 供应链管理的互动性。物流是以存货资产作为管理对象的。供应链管理是对存货流动(包括必要的停顿)中的业务过程进行管理, 它是对关系的管理, 因此具有互动的特征。

(2) 供应链管理是物流的高级形态。物流是通过操作功能的整合形成的, 供应链管理则是通过渠道关系的整合形成的。从操作功能的整合到渠道关系的整合, 使物流从战术层次提升到战略高度, 所以, 供应链管理是物流在逻辑上的延伸。

(三) 供应链管理决策的发展

供应链管理决策在包含运输决策、选址决策和库存决策的物流管理决策的基础上, 增加了关系决策和业务流程整合决策, 是更高形态的决策模式。

1. 供应链管理的协商机制

供应链管理通过在节点企业之间建立协商机制, 谋求成员之间的联合和协调, 减少或消除所有供应链成员企业所持有的缓冲库存。

2. 供应链管理强调组织外部一体化

供应链管理认为, 只有组织内部的一体化是远远不够的, 必须考虑组织内部和不同组织之间不同层次上相互关联的技术、经济问题, 进行成本效益权衡。即强调组织外部一体化。

3. 供应链管理对共同价值的依赖性

供应链管理首先解决的是供应链成员之间信息的可靠性问题。如何管理和分配信息取决于供应链成员之间对业务过程一体化的共识程度。供应链管理是为了在供应链成员间形成一种相互信任、相互依赖、互惠互利和共同发展的价值观和

依赖关系，而构筑的信息化网络平台。

4. 供应链管理是“外源”整合组织

供应链管理是在自己的“核心业务”基础上，通过协作的方式来整合外部资源以获得最佳的总体运营效益，除了核心业务以外，几乎每件事都可能是“外源的”，即是从公司外部获得的。

5. 供应链管理是一个动态的响应系统

高度动态的市场环境要求企业管理层能够经常对供应链的运营状况实施规范的监控和评价，如果没有实现预期的管理目标，就必须考虑可能的替代供应链并做出适当的应变。

总之，供应链管理的产生和发展，改变了很多传统企业管理的思想、原则、政策、措施和方法，也深刻影响着供应链管理组成部分的会计信息系统。

第二节 供应链会计概述

供应链与供应链管理将多个独立核算的企业或公司联系在一起，使得上下游企业之间需要更多的信息连接和资源、信息共享，并通过信息的及时传递和资源的合理协同、调度、整合，实现双赢或多赢。这就要求财务会计和管理会计提供一系列财务和非财务信息，甚至包括更多的管理信息。各个节点企业提供反映自身业务活动和管理活动的实时信息，整个供应链实行信息共享，也需要提供供应链整体的信息。这都使得传统会计的核算空间范围大大扩充，而且核算时间的假定也发生了变化。

一、现行会计系统的缺陷

自 1494 年意大利佛罗伦萨创立复式簿籍以来，会计系统一直能较好地反映企业的经济活动，因此成为记录企业经营活动的基本信息系统。但是随着基于单个企业的管理组织模式转向基于供应链、虚拟企业等协同管理组织模式，会计系统的应用环境发生了极大的变化，而现行的会计系统已无法提供供应链管理条件下所需要的高质量的信息。

(1) 现行会计系统已不能满足经济活动对信息的要求。现行会计系统通过一套账户系统记录企业发生的经济活动，难免要对信息作出取舍，并经过层层加工或筛选形成内、外部决策所依据的报表，大量有用的会计信息和其他信息被屏