

管理学博士文库

供应链会计业务 流程再造与控制研究

魏成龙 张华平◎著



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

管理学博士文库

供应链会计业务 流程再造与控制研究

魏成龙 张华平◎著



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

供应链会计业务流程再造与控制研究 / 魏成龙, 张华平 著.
—北京: 企业管理出版社, 2013. 1
ISBN 978 - 7 - 5164 - 0223 - 8

I. ①供… II. ①魏…②张… III. ①企业管理 - 供应链管理 - 会计 - 研究 IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 278920 号

书 名: 供应链会计业务流程再造与控制研究

作 者: 魏成龙 张华平 著

责任编辑: 刘一玲 崔立凯

书 号: ISBN 978 - 7 - 5164 - 0223 - 8

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编: 100048

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 总编室 68701719 发行部 68414644 编辑部 68701322

电子信箱: 80147@sina.com zbs@emph.cn

印 刷: 北京金华印刷有限公司

经 销: 新华书店

规 格: 880 毫米 × 1230 毫米 32 开本 8 印张 175 千字

版 次: 2013 年 1 月第 1 版 2013 年 1 月第 1 次印刷

定 价: 28.00 元

前 言

人类社会进入 21 世纪后，企业的经营管理环境发生了翻天覆地的变化，企业与企业之间的竞争已经被供应链与供应链之间的竞争所取代。在这种背景下，供应链企业之间需要整合会计信息资源，实现战略管理会计的共享。但当前的会计信息系统仅仅关注企业内部会计信息之间的共享，没有将会计信息共享延伸到整个供应链进行讨论，在提供战略管理决策支持方面存在着先天不足。现代会计信息系统与战略管理会计有着天然的联系，会计信息系统在长期发展中所形成的一系列理论概念与操作方法，如业务流程再造理论，也实际上发挥着为企业战略管理服务的重要作用，战略管理会计与会计信息系统的研究正面临着重要的抉择：一是仍然沿着适应非战略管理的发展线索，使其研究建立在传统理论与方法的基础之上；二是面向实际，结合企业战略管理的要求，开拓新的研究领域或研究课题。基于这种现状，本书以业务流程再造理论为基础，对企业内部的会计业务流程

再造与控制，以及供应链企业之间的会计业务流程再造与控制问题进行了探讨。

本书首先从战略管理会计、会计业务流程再造、会计信息系统和会计业务流程控制四个方面对当前的相关研究进行了回顾与评述；其次，以制度经济学、会计学和组织协同等理论为基础对供应链企业之间会计业务流程再造与控制的制度内涵、会计信息产权以及会计业务流程再造的路径等问题进行了理论分析；再次，对企业内部会计业务流程再造与控制以及供应链企业之间的会计业务流程再造与控制进行了分析，提出了会计业务流程再造与控制的相关模型；最后，论文还探讨了供应链企业之间会计业务流程再造与控制的绩效评价问题。

供应链企业的战略管理会计业务流程再造与控制是一个相对较新的研究课题，通过本研究，可以得到如下结论：①供应链的战略管理会计业务流程再造与控制首先是来说是一种制度安排，包括企业内部会计业务流程再造与控制 and 供应链企业之间的战略管理会计业务流程再造与控制两个方面的制度安排。②对现有会计业务流程进行再造并非一蹴而就的事情，需要综合考虑会计业务流程再造的各方面因素，会计业务流程再造应遵循两阶段的观点，即第一阶段重点构建价值法下的会计业务流程，同时选择部分企业构建与价值法并行的事项会计业务流程；第二阶段，在总结第一阶段运行成果的基础

上，推行价值法与事项法并行的会计业务流程。③传统会计思维模式的存在使得供应链会计信息共享存在着巨大的转换成本、运行成本等，阻碍着供应链企业的供应链会计业务流程再造。要顺利推进供应链企业之间的供应链会计业务流程再造就必须减少该项转换所带来的转换成本和运行成本。为达到上述目的，首先应当进行组织再造，成立供应链企业间的会计协调委员会，颁布统一的会计数据标准，建立供应链企业之间的中央数据库，减少不同企业之间的会计信息转换成本和运行成本，协调不同企业之间的会计信息共享问题，而供应链企业之间的供应链会计业务流程再造应当采取温和的方式，而不是采用激进的策略。与此同时，还应当从组织、绩效考核等方面着手建立相关的流程控制制度。

本书是在魏成龙教授指导下，由张华平博士论文的基础上完成的。在写作过程中耿明斋教授、刘占军教授、杨松贺教授、王性玉教授、李新功教授等专家提出了许多修改意见，在此表示感谢。

作 者

2011 年 10 月

目 录

前 言 /1

第一章 导 论 /1

一、选题背景与意义	2
(一) 选题背景	2
(二) 选题意义	8
二、研究的主要问题	9
三、供应链概念的界定	11
四、研究目标与框架	11
(一) 研究目标	11
(二) 研究框架	12
五、学术贡献及不足之处	13
(一) 学术贡献	13
(二) 研究局限与不足	14

第二章 供应链会计业务流程再造与控制研究的文献

综述 /16

一、战略管理会计研究现状与评述	16
(一) 战略管理会计研究现状	16

2 供应链会计业务流程再造与控制研究

(二) 战略管理会计研究的简要评述	21
二、会计业务流程再造研究现状与评述	23
(一) 会计业务流程再造研究现状	23
(二) 会计业务流程再造研究现状的简要评述	29
三、会计信息系统研究现状与评述	30
(一) 会计信息系统研究现状	30
(二) 会计信息系统研究现状的简要评述	31
四、会计业务流程控制研究现状与评述	32
(一) 会计业务流程研究现状	32
(二) 会计业务流程研究现状的简要评述	36
本章小结	36

第三章 供应链会计业务流程再造与控制的理论

分析 /37

一、供应链会计业务流程再造与控制的制度分析	37
(一) 供应链会计业务流程再造与控制的 制度内涵	37
(二) 会计信息产权与供应链会计业务流程再造与 控制问题	43
(三) 交易成本理论下供应链会计业务流程再造与 控制问题	49
二、决策有用观与战略管理会计信息的界定	51
(一) 国内外会计目标的研究现状及评述	52
(二) 基于决策有用观的战略管理会计信息界定	58
三、组织协同与会计业务流程再造	61
(一) 组织协同与会计业务流程再造的必要性	61

(二) 供应链会计业务流程再造的路径分析	64
本章小结	65
第四章 企业内部会计流程的再造与控制 /67	
一、传统会计业务流程的弊端	67
(一) 会计业务流程基于劳动分工理论	69
(二) 现有会计业务流程难以满足企业战略 管理决策的要求	72
(三) 会计业务流程再造困难重重	83
二、国内外会计流程的比较与借鉴	87
(一) 国内外会计业务流程分析	87
(二) 国外会计业务流程对我国的启示	95
三、企业内部会计业务流程的再造	105
(一) 符号互动论对会计业务流程再造的贡献	106
(二) 企业会计业务流程再造的理论框架	108
(三) 企业会计业务流程框架的构建	112
四、企业内部会计业务流程的控制	118
(一) 当前会计业务流程控制的困境	118
(二) 企业会计业务流程控制的策略分析	119
五、国内企业会计信息化案例的启示	124
(一) 会计信息化没有伴随着会计业务流程 再造活动的开展	124
(二) 企业会计信息化部分地实现了 财务业务一体化	125
(三) 会计信息化过程中嵌入了大量违反 会计处理规则的措施	126

(四) 部分大型集团公司内部财务软件不统一	126
本章小结	127

第五章 供应链企业之间的会计流程再造与

控制 /129

一、供应链企业会计业务流程再造的路径依赖	130
(一) 制度变迁中的路径依赖理论	130
(二) 供应链会计业务流程再造路径分析的必要性	132
(三) 供应链会计业务流程再造的困境	134
(四) 供应链会计业务流程再造中的路径选择	136
二、供应链企业会计流程再造与控制的基本框架	141
(一) 会计业务流程再造理论对供应链会计业务 流程再造的贡献	141
(二) 供应链会计业务流程再造的基本思路	145
(三) 供应链会计信息共享机制分析	154
(四) 供应链会计信息共享的业务流程	168
三、供应链企业会计流程的控制	172
(一) 供应链企业会计流程再造对流程控制的影响	172
(二) 供应链会计业务流程再造后的流程控制设想	173
四、案例分析	
——丰田公司供应链知识共享网络的启示	177
(一) 丰田公司供应链知识共享网络案例	177
(二) 丰田公司供应链知识共享的启示	183
本章小结	187

第六章 供应链会计业务流程再造的绩效评价 /189

一、供应链会计业务流程绩效评价的理论分析	189
----------------------------	-----

(一) 业务流程再造绩效评价的研究现状	189
(二) 会计业务流程绩效评价的必要性	193
二、平衡计分卡理论对供应链会计业务流程再造的影响	197
(一) 平衡计分卡的基本框架	197
(二) 平衡计分卡对供应链会计流程再造的影响	198
三、基于平衡计分卡的会计业务流程再造绩效评价	201
(一) 会计业务流程再造评价流程	201
(二) 基于平衡计分卡的供应链会计业务 流程绩效评价	203
本章小结	209
结 语 供应链会计业务流程再造与控制研究的未来 展望 /210	
参考文献 /213	

表目录

表 1-1	竞争者会计技术的使用和获益感觉	4
表 1-2	客户会计技术的使用和获益感觉	4
表 2-1	1981—2000 年管理会计研究课题	22
表 3-1	1999—2009 年会计信息系统研究的基础理论	40
表 3-2	供应链上两两企业之间提供会计信息的博弈模型 ...	48
表 4-1	SAP 产品依照 SOX 法案要求的对应设置	120
表 4-2	MySAP ERP 公司治理的优势	121
表 6-1	核心评价指标及其含义	206
表 6-2	平衡计分卡四个维度指标数量及其权重	208

图目录

图 3-1	迈克尔·波特的五力竞争模型	61
图 3-2	战略管理会计信息的分类	61
图 3-3	组织协同与管理会计信息	63
图 4-1	会计信息、财务活动数据、业务活动描述数据的 关系图	74
图 4-2	业务子系统与总账系统之间的联系	76
图 4-3	“信息孤岛”的系统孤岛现象	79
图 4-4	国内财务软件的会计业务流程图	88
图 4-5	国外财务软件会计业务流程图	93
图 4-6	财务会计模块和物流模块的集成	94
图 4-7	SAP 集成系统	97
图 4-8	基于社会系统论和互动论的会计业务流程 再造理论框架	109
图 4-9	企业会计业务流程再造框架	111
图 4-10	价值法下的会计业务流程	115
图 4-11	融价值法和事项法为一体的会计业务流程	117
图 5-1	伍尔德曼的自增强机制关系图	135
图 5-2	会计信息化提升企业竞争力的示意图	139

图 5-3	供应链企业会计数据标准制定程序图	148
图 5-4	供应链企业“中央数据库”建立的程序图	149
图 5-5	供应链企业会计信息共享范围的确定	151
图 5-6	信息传递模式	158
图 5-7	第三方模式	159
图 5-8	信息中心模式	160
图 5-9	供应链企业会计信息共享模式	163
图 5-10	供应链企业之间的会计信息 共享流程（第一阶段）	169
图 5-11	供应链企业之间的会计信息 共享流程（第二阶段）	170
图 5-12	会计业务流程管理的组织结构图	175
图 5-13	丰田公司供应网络层次的知识共享流程	181
图 6-1	业务流程再造绩效评价四边形	190
图 6-2	业务流程评估的框架	192
图 6-3	化战略为行动的平衡计分卡框架	197
图 6-4	供应链企业会计业务流程再造的绩效评价流程	202

第一章 导 论

会计是一个信息系统（AAA，1966），通过客观而科学的信息，为管理提供咨询服务（余绪缨，1980）。会计原先只是“生产职能的附带部分”，但是，“会计一开始就是以服务于经营管理为目的而产生的”（费文星，1990）。在经营管理的职能尚未同其他基本生产职能完全分开的情况下，会计这种“服务于经营管理”的目的并未引起人们的重视（胡玉明，1999）。金融市场和现代企业制度的产生和发展，促使原先只为企业内部经营管理服务的会计，突破了只为一个企业内部经营管理服务的局限，走向社会，分离出一个侧重于为社会服务的社会化会计——现在人们所说的“财务会计”（胡玉明，2001）。从完整意义上说，财务会计首先同时是管理会计，它服务于企业管理，是以整个企业作为一个整体，提供集中、概括性的资料，为企业的高层领导服务（Bommwisch，1998；余绪缨，1990）。而战略管理会计是传统管理会计的发展而不是取代，也不是它的分支（张朝宓、熊焰初，2006）。因此，本文以广义的管理会计为基础，探讨供应链战略

管理会计业务流程再造与控制的相关问题。

一、选题背景与意义

（一）选题背景

第二次世界大战后，尤其进入 20 世纪 80 年代，企业面临着日益激烈的竞争，企业的国际化进程日益加快。在同一市场上，企业要面对无数个竞争对手，塑造核心竞争力和取得企业的竞争优势也成为每个企业追求的梦想。在激烈的竞争环境中，产品价值的实现比产品价值形成更为重要，销售成为企业经营活动中的关键环节，研发、营销前所未有地得到重视，大量的研发费用，使产品的成本结构发生了显著变化；大量的营销开支，使企业的流通性费用大幅增加，致使在产品的成本结构中，流通性成本可能已超过生产性成本而占据主要地位，研发等间接费用已成为产品的主要成本。同时，由于文化的发展、经济水平和开放程度的提高，消费者已从生活“数量”的需要转向对生活“质量”的追求，消费者的偏好出现了明显的分化，需要多样化成为当今市场需求的一大特征。激烈的竞争环境使得企业经营管理信息的生产与获取越来越重要，为了取得竞争优势，实现企业的长期生存和发展，企业管理者更加重视对企业内外部环境变化的预测和把握，以便对企业的发展方向和道路做出全局性的长期筹划，企业管理也进入战略管理时代。例如，在 2009 年中国汽车产业国际论坛上，广汽集团总经理曾庆洪在“新格局下如何提高竞争力”的主题发言中，指出中国汽车企业提升国际竞争力的主要途径是在战略和管理。他认为，根据有关调查资料显示，超过 70% 的业

内人士认为战略与管理水平是决定汽车企业竞争力最重要的因素。战略与管理是企业的根本，战略决定企业的发展方向，管理也是关系着整个企业的发展。从曾庆洪的发言不难看出，战略与管理不仅是决定企业发展的最关键因素，同时也是企业发展的最大阻碍，战略管理的重要已经远远超过技术、资金、产品、人才、新能源等因素。

如何适应战略管理时代的需要，企业资源在内部如何分配与利用，如何使企业内部之间协调行动以取得整体上更优的战略效果，这些都必须建立在掌握竞争对手、客户、供应商和企业自身等战略管理信息的基础上。为了更好地进行战略管理，经理人员需要知道企业当前和未来面临的是哪一层次的环境，从而选择适当的信息系统为之服务，信息的收集、记录和报告等过程应该集中于一个部门，以明确责任，这个信息处理部门应该设在会计部门，因为会计人员比较善于处理信息（Brouthers & Roozen, 1999）。战略会计可以在传统会计和战略管理之间建立桥梁，并向战略经理人员提供决策所需的信息，应根据不同的环境，采取不同的信息收集和分析方式，同时战略会计向管理层提供报告的频率随着提供的信息类型以及信息的重要性和影响程度应该有所不同（Brouthers & Roozen, 1999）。企业经营管理人员也迫切需与战略管理相关的会计信息。在 Chris Guilding（1999）和 Chris Guilding & McManus（2002）对竞争者会计和客户会计的调查问卷中也显示实务工作者总体上对竞争者会计和客户会计都给予了肯定和重视（见表 1-1 和表 1-2），经营管理层对于工具有用性的评价普遍高于工具的使用状况，预示着竞争者会计和客户会计