

學術
研究

虚拟企业 财务控制研究

XUNI QIYE
CAIWU KONGZHI YANJIU

和丽芬 张旭蕾 著



西南财经大学出版社

Southwestern University of Finance & Economics Press

虚拟企业的财务控制是以企业的核心功能为重点。通过网络对虚拟化的职能部门进行集中协调。它是以信息控制为基础。构建财务组织结构。完善财务治理。实施筹资、投资、收益分配等具体控制制度。对财务风险进行评估预警。并就财务伦理进行培育的一个完整框架体系。虚拟企业财务控制目标是实现虚拟企业整体综合利益最大化和各契约关系人的利益相对最大化。

虚拟企业已成为网络经济条件下企业发展的趋势和主要的组织运行模式。这种新型的企业组织形式将彻底改变传统的一体化企业组织运行理念、模式、方法。并给企业注入新的生命力与活力。本书以财务控制的应用性研究为主。拟在对虚拟企业运行特点进行洞察分析的基础上。系统探讨虚拟企业财务控制体系的构建方略。力求为虚拟企业的健康发展提供智力支持。

河北省社会科学基金项目资助(项目编号: HB10B0612)

河北经贸大学学术著作出版基金资助

河北经贸大学会计学院河北省重点学科会计学学科建设基金资助



虚拟企业 财务控制研究

XUNI QIYE
CAIWU KONGZHI YANJIU

和丽芬 张旭蕾 著

西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

虚拟企业财务控制研究/和丽芬,张旭蕾著. —成都:西南财经大学出版社,2011. 1

ISBN 978 - 7 - 5504 - 0158 - 7

I. ①虚… II. ①和…②张… III. ①网络公司—企业管理:财务管理—研究 IV. ①F276. 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 012789 号

虚拟企业财务控制研究

和丽芬 张旭蕾 著

责任编辑:刘佳庆

封面设计:穆志坚

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	148mm × 210mm
印 张	10
字 数	255 千字
版 次	2011 年 1 月第 1 版
印 次	2011 年 1 月第 1 次印刷
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 0158 - 7
定 价	32.00 元

1. 版权所有,翻印必究。

2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。

前 言

信息技术和计算机网络技术的飞速发展给人类的生产和生活带来了巨大变革。特别是随着世界经济一体化步伐的加快,市场竞争日益加剧,越来越多的企业意识到单凭自身内部资源的整合,已经难以把握快速变化的市场机遇,于是它们开始将注意力转向企业外部。而虚拟企业作为一种优化整合企业外部资源的手段,以提升核心能力为目标,开始成为企业适应经济全球化、网络化的现实选择,并成为管理学界重要的研究对象。财务控制是对企业各个层次上的财务活动,包括筹资、投资、资金运营及收益分配进行的约束和监督。就内容而言,它既涵盖会计资料客观、及时,资产安全、完整的要求,又包括对企业财务活动进行预测、分析、决策等经营管理性行为。虚拟企业是由一系列企业通过外包契约建立起来的动态企业联盟。各成员企业形成多边契约关系,构成了虚拟企业的利益制衡机制,共同对虚拟企业财务管理及财务控制目标产生影响。虚拟企业的财务控制是以企业的核心功能为重点,通过网络对各虚拟化的职能部门进行集中协调。它是以信息控制为基础,构建财务组织结构,完善财务治理,实施筹资、投资、收益分配等具体控制制度,对财务风险进行评估预警,并就财务伦理进行培育的一个完整框架体系。虚拟企业财务控制目标是实现虚拟企业

整体综合利益最大化和各契约关系人的利益相对最大化。

虚拟企业正成为网络经济条件下企业发展的趋势和主要的组织运行模式。这种新型的企业组织形式将彻底改变传统的一体化企业组织运行理念、模式、方法，并给企业注入新的生命力与活力。本书以财务控制的应用性研究为主，拟在对虚拟企业运行特点进行洞察分析的基础上，系统探讨虚拟企业财务控制体系的构建方略，力求为虚拟企业的健康发展提供智力支持。

本书力求在以下方面进行创新：第一，从经济学、管理学、社会学的角度分析虚拟企业性质，这种多方位、多视角的分析有助于深刻理解虚拟企业的内涵，为研究虚拟企业财务控制奠定基础。第二，借助新制度经济学理论、控制理论、现代财务理论，系统、全面地梳理财务控制的相关内容，对虚拟企业财务控制的本质、职能、主体、对象进行讨论研究。在此基础上，结合虚拟企业的特性，提出虚拟企业财务控制框架构建。第三，以财权配置为基础，结合虚拟企业财务治理的特点，以星形模式和联邦模式为例说明虚拟企业财务组织结构安排控制。按照所有权安排逻辑，在界定虚拟企业内部财权关系的基础上，提出各个财务控制主体的权利范围，为虚拟企业财务控制的有效实施提供保证。第四，依据虚拟企业特点，针对虚拟企业的筹资、投资、现金流量、收益分配、财务风险等具体控制进行探讨，提出可供操作的控制思路和控制方法。第五，扩展资本的内涵，利用关系资本分析虚拟企业财务伦理控制。提出维护虚拟企业关系资本的具体措施，有利于提升财务“软控制”的约束力，对虚拟企业财务控制实践具有现实指导意义。

全书共9章内容和1个附录：第1章，序论；第2章，虚拟企业理论诠释；第3章，虚拟企业财务控制概述；第4章，虚拟企业财务组织结构控制；第5章，虚拟企业资金控制；第6章，虚拟企业收益分配控制；第7章，虚拟企业财务战略控制；第8

章，虚拟企业财务风险控制；第9章，虚拟企业财务伦理控制；附录为虚拟企业财务控制案例。

本书为2010年河北省社会科学基金项目《虚拟企业财务制度安排研究》的研究成果（项目编号：HB10EYJ012），由河北经贸大学学术著作出版基金和河北省重点学科会计学学科建设基金资助。

虚拟企业财务控制是一个新的多学科交叉的研究课题，研究难度较大。本书尽管力图有所创新，但依然存在相应缺陷和不足：其一，财务伦理是一种无形规范，本书虽对其的量化进行了试探性研究，但仍然缺乏可操作性；其二，资本是一个抽象范畴，学术界对于资本的划分没有一个统一的认识，而本书仅侧重于虚拟企业关系资本的讨论，难免有些局限；其三，本书是基于作者目前认识、理解程度所做的研究，某些研究可能尚未到位，难免存有偏颇之处；其四，由于作者水平有限，加之时间仓促，书中难免存在遗憾，希望广大读者予以批评和指正。

同时，本书在写作过程中参考了很多国内外学者的著作和成果，获得启发并进行借鉴，在此向这些文献作者表示衷心感谢。

作者

2010年11月

目 录

第1章 序论 / 1

1.1 研究背景 / 1

1.2 国内外研究综述 / 5

1.3 研究意义及框架 / 21

1.4 创新及不足 / 24

第2章 虚拟企业理论诠释 / 26

2.1 虚拟企业概念界定 / 26

2.2 虚拟企业性质 / 37

2.3 虚拟企业特征 / 46

2.4 虚拟企业类型 / 51

2.5 虚拟企业运作 / 53

2.6 虚拟企业的生命周期 / 60

第3章 虚拟企业财务控制概述 / 63

3.1 内部控制与财务控制 / 63

3.2 我国内部控制体系及框架 / 78

3.3 虚拟企业财务控制理论基础 / 82

3.4 虚拟企业财务控制框架构建 / 91

第4章 虚拟企业财务组织结构控制 / 102

4.1 虚拟企业组织特征与组织模式 / 102

4.2 虚拟企业财务组织结构安排 / 107

4.3 虚拟企业财务治理 / 121

第5章 虚拟企业资金控制 / 139

5.1 虚拟企业筹资控制 / 139

5.2 虚拟企业投资控制 / 156

5.3 虚拟企业现金流量控制 / 165

第6章 虚拟企业收益分配控制 / 174

6.1 虚拟企业收益分配现状 / 174

6.2 虚拟企业收益分配控制 / 179

第7章 虚拟企业财务战略控制 / 194

7.1 虚拟企业财务预算控制 / 194

7.2 虚拟企业战略成本管理 / 201

第8章 虚拟企业财务风险控制 / 221

8.1 虚拟企业财务风险 / 222

8.2 虚拟企业财务风险预警系统 / 237

8.3 虚拟企业财务预警控制 / 245

第9章 虚拟企业财务伦理控制 / 249

9.1 财务伦理：隐性财务控制的基础 / 249

9.2 虚拟企业跨文化管理控制 / 261

9.3 基于伙伴关系的财务控制 / 275

附录：虚拟企业财务控制案例 / 290

参考文献 / 304

后记 / 309

第1章 序论

信息技术和计算机网络技术的飞速发展给人类的生产和生活带来了巨大变革。特别是随着世界经济一体化步伐的加快,市场竞争日益加剧,越来越多的企业意识到单凭自身内部资源的整合,已经难以把握快速变化的市场机遇,于是它们开始将注意力转向企业外部。而虚拟企业作为一种以提升核心能力为目标、优化整合企业外部资源的一种手段,开始成为企业适应经济全球化、网络化的现实选择,并成为管理学界重要的研究对象。经过十多年的发展,理论界和实务界对虚拟企业的快速开发产品、满足个性化需求等优点逐渐认可,并进行了进一步的研究和探讨。但虚拟企业是一个新事物,仍然有许多问题没有取得共识。基于目前掌握的文献,如何针对虚拟企业进行财务控制系统设计,尚未进行系统的研究。本书就是力图在深入认识虚拟企业的经营特点的基础上,对虚拟企业的财务控制问题做出系统的研究,提出较完整和较具体的虚拟企业财务控制框架体系,以期能对虚拟企业的具体运作提供理论支持和实际操作指导。

1.1 研究背景

20 世纪 70 年代以来,微电子、计算机、通信、网络、智

能、自动化等科学技术的迅猛发展使人类跨入了一个崭新的以网络经济、速度经济和知识经济为主要特征的新经济时代。^① 新经济时代下，市场竞争对企业技术创新难度与速度的要求越来越高。面对稍纵即逝的市场机遇，即使是实力雄厚的大企业集团，也难以具备快速创新的所有资源，并承担创新所带来的巨大风险。为了适应时代发展的需要，虚拟企业这种新型企业组织形式应运而生，被越来越多的企业所采纳，并取得了骄人的成绩。例如，恩科公司将自己的主要精力集中于新产品开发与产品销售两个基本流程，而把其他环节留给了其他企业；运动鞋制造商耐克，仅拥有关键技术研究基地，不直接负责生产；康柏公司与微软公司组成了虚拟企业联合体；英特尔利用虚拟企业运作模式和夏普、IBM 公司共同开发快速闪存芯片；波音公司通过伙伴虚拟网络，共同设计、制造了波音 777 飞机；IBM、苹果和摩托罗拉联合开发了新一代计算机的微处理器等。随着中国经济越来越融入世界经济的版图，虚拟企业在中国也显现出蓬勃生机。近年来，崛起了小天鹅、美斯特邦威、恒源祥等一大批虚拟企业，并发挥了强有力的竞争优势，正更加有力地影响着中国经济的发展。

与传统企业相比，虚拟企业从管理哲学到经营理念、从决策过程到生产经营方式都发生了根本性的变革，具有组织界限模糊化、组织结构动态性、核心功能与执行部门相分离、经营敏捷性、合作契约性等特征，这些特征也对虚拟企业的管理理论提出了严峻的挑战。如组织结构的动态性使虚拟企业内部的协调机制、利益分配机制和风险控制机制成为虚拟企业能否成功构建并运营的关键问题；功能和人员的虚拟使传统的沟通、

^① 芮明杰. 新经济、新企业、新管理 [M]. 上海: 上海人民出版社, 2002.

激励、控制理论和方法在虚拟企业管理中显得无能为力。面对虚拟企业的迅猛发展和未来巨大的应用前景,迫切需要对虚拟企业管理的理论和方法进行创新性的研究,为其经营管理的实践提供理论指导。纵观国内外关于虚拟企业的研究成果可以看出,虚拟企业自1991年提出以来受到广泛的关注和重视。虽然学术界对虚拟企业的相关理论问题进行了系统的研究,但是有关财务理论的研究不足,尤其是财务控制方面研究尚属空白。很多企业在没有理论支持甚至参考的情况下盲目实践,造成了很大损失,严重影响了企业的发展。例如,H品牌(来自英国的国际品牌)于2006年年初推向中国市场,在人员配备和其他软件基础尚未成熟的情况下,盲目地进行扩张,导致资金投入不足,影响企业的正常运转,并于当年夏季撤出市场^①。H品牌的虚拟经营在缺乏资金投资制度下,可谓昙花一现。再如,IBM公司将英特尔、微软、独立经销商的资源整合起来生产个人计算机(PC),在短时间内确立了竞争优势;其后,正当IBM公司在PC市场上达到顶峰时,英特尔公司帮助康柏公司偷袭了IBM公司,使康柏公司推出了第一台以英特尔80386为基础的PC,而当时IBM兼容机还以80286为基础。虽然IBM公司面对市场压力进行了调整,采取了各种措施,结果仍然没有能够挽回颓局。^②从某种意义上说,虚拟企业中各成员企业的协调和控制能力大大减弱,成员之间难以达成充分信任,虚拟企业经营中就会存在现实或潜在的合作风险。如果这种风险无法控制,就会导致虚拟企业不够稳定、失败率较高。可见,风险管理制度的缺乏威胁到虚拟企业的延续和发展。诸如此类的例子很多,

① 资料来源: http://brand.icxo.com/htmlnews/2007/01/15/989626_0.htm。

② 邹炼忠,王光庆.从IBM公司的故事看虚拟经营战略[J].现代管理科学,2003(6)。

此处不再一一列举。从中我们可以发现虚拟企业缺乏财务制度是其造成负面效应的根源，这已成为虚拟企业应用和发展的关键性障碍。因此，为了保证虚拟企业的顺利运行，虚拟企业迫切需要关于财务制度研究成果的出现，这也给当前虚拟企业的理论研究带来了巨大的应用前景。

从财务控制的研究角度来看，财务控制作为内部控制核心构成内容，是为确保法律法规及经营方针政策的贯彻执行；维护企业财产物资的安全与完整，保证财务会计和其他相关信息的准确性、及时性与可靠性，避免和降低各种风险，促进企业财务管理活动的效率和效果，在充分考虑内外环境因素的基础上，综合利用各种方式和方法，针对人、财、物等生产要素及相关业务活动，制定和实施的一系列方法、制度和程序。随着社会经济的发展和企业经营内容的不断丰富，财务控制问题日益受到学术界和实务界的重视并已经实现大量的研究成果及其应用。

自从2001年6月财政部颁布《内部会计控制规范——基本规范（试行）》和《内部会计控制规范——货币资金（试行）》开始，一直到2008年5月22日，财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合发布《企业内部控制基本规范》，再到2010年4月五部委联合发布《企业内部控制配套指引》为止，我国已逐步建立了一套完善的企业内部控制及财务控制体系。但是，虚拟企业组织的涌现对内部控制又提出了新的挑战。与此相应，如何建立适应虚拟企业自身特点的财务控制制度成为虚拟企业和内部控制研究的新课题。本书正是基于这种背景和环境下写作并完成的。

1.2 国内外研究综述

1.2.1 虚拟企业研究综述

1.2.1.1 国外对虚拟企业的研究

自 20 世纪 90 年代以来,在市场需求、技术范式、管理理念发生重大变革的背景与动因下,出现了虚拟企业这一新的经营模式,并迅速得到理论界和实业界的广泛关注。依据对虚拟企业分析问题的角度和基本思想的不同,当前国外对虚拟企业的研究主要可以分为三类。

(1) 虚拟企业组织形式的界定、研究。

对虚拟企业组织形式的界定、研究构成当前学术界的主流。主要研究内容包括:1991 年,肯尼思·普瑞斯(Kenneth Press)等人认为虚拟企业是一个以产品创新为主题的,由市场机遇驱动的,集成适当资源所形成的一个“工程小组”。它是一个临时性的动态联盟,随着机遇的产生而产生,随着机遇的逝去而消亡。它可能由一个大公司的不同部门之间的合作构成,也可以由不同国家的不同联合而成。^①1993 年,约翰·伯恩(John A. Byrne)对虚拟公司进行了较详细的描述,认为虚拟公司是一种依靠信息技术基于特定目标的多个企业临时组成的公司联盟,各合作伙伴都贡献出自己最擅长的能力,并共同分享成本和技

^① Kenneth Press, Steven L. Goldman, Roger N. Nagel: 21st Century Manufacturing Enterprises Strategy: An Industry - Led View [J]. Iacocca Institute, Lehigh University, 1991.

能,以把握快速变化的市场机遇。^① 1994年,普瑞斯(Kenneth Press)等人出版了《敏捷竞争者与虚拟组织》的专著,对虚拟企业进行了较深入的研究,进一步扩展了虚拟组织涵盖的范畴,并指出虚拟组织并非全新事物,而是使用了一个或多个现有的组织机制。这部著作标志着虚拟企业理论的形成,自此,虚拟企业方面的研究进入了一个新的理论研究阶段。^② 1996年,霍奇(Hodge B. J.)等开始把虚拟企业与核心能力联系起来,认为虚拟企业是由一核心组织为中心,执行关键的功能,其余功能则由暂时或签约的人员以及由核心组织与其他组织所组成的联盟来完成。^③ 1999年,威廉(William B.)等人认为虚拟组织为了适应环境变化,实行组织与功能相分离,主体企业只保留一两个关键功能在价值增加和核心能力上,其余功能全部虚拟化,因此,虚拟组织小于它的外壳。威廉等区分了“空”组织与“虚”组织,并详细探讨了虚拟组织结构驱动战略成功的条件。^④ 2000年,大卫·沃特斯(David Walters)识别和比较了传统组织和新兴的虚拟组织的特点,认为当前知识管理、技术管理和学习型组织等新的管理方法、理念的迅速发展,使得许多组织忽略了成功所需要的基本分析。沃特斯试图在过去的工业结构中找出虚拟组织的基础,认为需要保留一个管理的责任以保证跟踪一个精确的方法来识别和评估虚拟结构。^⑤ 2002年,欧马·哈里(Omar Khalil)等认为虚拟组织正在发展成为追求

① John A. Byrne: the Virtual Corporation [J]. Business Week: February 8, 1993.

② 叶永玲. 西方虚拟企业理论综评 [J], 河南大学学报, 2005 (3).

③ 叶永玲. 西方虚拟企业理论综评 [J]. 河南大学学报, 2005 (3).

④ William B, Werther JR. Structure Driven Strategy and Virtual Organization Design [J]. Business Horizons, 1999 (3).

⑤ David Walters. Virtual Organizations: New Lamps for Old [J]. Management Decision, 2000 (6).

竞争优势和响应电子商务需要的新的组织范式,并把虚拟组织的管理称作元管理,元管理基本的活动包括分析和追踪需求、定位需求的满足和调节最佳的准则三个方面。文中指出 IT 的形式和管理虚拟组织的必不可少的基础,并提出了一个描述 IT 在元管理对应的三个职责水平中的能动作用的分析框架。^①

(2) 虚拟企业运行的最终结果的描述、界定。

1992 年,威廉·戴维陶 (William H. Davidow) 等认为虚拟企业是指由一些独立的厂商、顾客甚至同行的竞争对手,通过信息技术联成的临时性网络组织,以达到共享技术、分担费用以及满足市场需求的目的。它既没有中央办公室,又没有正式的组织图,更不像传统企业那样具有多层组织结构。^② 1996 年,阿波格特 (Applegate L. M.) 等认为虚拟公司只保留协调、控制以及资源管理的活动,而将所有或大部分的其他活动外包,并进一步认为虚拟公司将大部分的活动外包的结果是减少了销售渠道的中介和为了协调控制其关系网络所需的管理系统。2002 年,亨利·哲斯布罗夫 (Henry W. Chesbrough) 等从建立产品标准角度看虚拟组织的优点,认为当产品标准尚未建立时,虚拟组织作为一个整合公司,能够努力解决联盟网络内的冲突,能够突破复杂的陷于僵局的产品标准或工业标准之战。虚拟组织由于能够选择采用一个特别的技术,往往能够领先建立一个新标准。一旦新的标准确立,虚拟组织能够成功地进一步革新,

① Omar Khalil, Shouhong Wang. Information Technology Enabled Meta-management for Virtual Organizations [J]. International Journal of Production Economics, 2000 (1).

② William H. Davidow, Michael S. Malone: The Virtual Corporation: Structuring and Revitalizing the Corporation for the 21st Century [J]. Harper Business, 1992.

当行业技术开始提高到一个新的水平，又开始新的循环。^①

(3) 虚拟企业运行的网络技术的研究、探讨。

1995年，查勒斯·汉德（Charles Handy）撰文强调IT对虚拟空间、虚拟维度的决定作用。在虚拟组织中，组织机制也是虚拟的，上级对下级实行虚拟领导和管理，人们通过IT进行联络沟通，并需要建立新的信任机制。^② 2001年，罗伯特·卫勒（Robert Weller）认为虚拟组织的概念与因特网为基础的商业模式相共振，当网络公司成熟并且团队模式成为主要的商业结构时，虚拟团队成员需要利用因特网交流观点并与遥远的团队建立关系。卫勒认为，虚拟企业的成功取决于许多因素，其中最主要的是技术、人才和文化问题。同年，赖内·麦克斯（M. Lynne Markus）等把虚拟组织定义为有着明确目标，通过互联网把顾客和供应商加以联结的企业组织，并特别强调外部资源，在外部资源模型中对目标、小组领导和争端解决进行了探讨。^③

1.2.1.2 国内对虚拟企业的研究

在我国，对虚拟企业的研究始于20世纪90年代末期。国家“863计划”和自然科学基金相继将敏捷制造及其相关问题的研究列入了资助项目，为敏捷制造和虚拟企业在我国的研究与推广应用起到了积极的推动作用。我国在虚拟企业的主要研究方向如组织管理、合作伙伴选择、收益分配等方面取得了不少成果。

关于虚拟企业的特征。张旭梅（2003）等认为虚拟企业具

① Henry W. Chesbrough, David J. Teece. Organizing for Innovation: When is Virtual Virtuous [J]. Harvard Business Review, 2002 (8).

② Charles Handy. Trust and the Virtual Organization [J]. Harvard Business Review, 1995 (3).

③ M. Lynne Markus, Book Manville, Carole E. Agres. What Makes a Virtual Organization Work [J]. Sloan Management Review, 2001 (1).