

均收录在一个基础数据库中,消除企业原本存在的各种“信息孤岛”,从而形成一个集成各种信息资源的系统。同时,各部门能根据其权限实现实时共享,及时得到预算控制数据,为事前计划、事中控制和事后分析提供技术支持。

另外,企业在构建自身预算信息化系统时,应结合自身实际需求探讨软件的实用性。例如,企业预期目标是否与软件设计特点相吻合,是侧重预算编制过程的预测、预算执行情况的分析与考评,还是侧重预算执行的过程控制;软件预期实现的功能是否与企业所需功能相吻合,企业有无为自己不需的功能模块付费。此外,还应考虑全面预算管理系统是否与企业已经运行的人力资源系统、库存系统等其他系统实现对接。

4. 弱化全面预算指标完成情况在绩效考核中的作用。大量的文献证明:绩效考核过度地关注于预算指标完成情况

会带来诸多反面效应,如数据操纵、短期化行为、员工抵触情绪等(邓传洲,刘峻勇,赵春光,2008)。企业的实践情况也证实了这一点。企业过分依赖预算结果进行考核往往导致很多行为偏离了企业的核心价值观,甚至无意中创造了一种违背公司价值观的氛围,从长远看,企业的发展能力无疑会受到严重削弱。全面预算管理作为企业战略实施的一部分,主要目标在于统一全体员工的思想,保持对公司战略理解和执行的一致性。因此,在进行业绩考核时,应适度弱化全面预算管理的决定性作用,努力建立一套切实可行的全面预算管理制度和业绩评价机制。■

[本文是辽宁省社科基金项目(L11DGL020)、辽宁省社科联项目(2011lslktglx-26)、东北财经大学会计学院青年学者培育资助项目“企业集团内部绩效评价模式的构建与实证研究”的阶段性研究成果]

(作者单位:东北财经大学会计学院  
东北财经大学研究生院)  
责任编辑 周愈博

#### 参考文献:

1. 王清刚,杨邦文.2011.基于集成管控理念的全面预算管理应用-以WH地铁集团公司为例.财务与会计,3
2. 邱孝洪.2010.企业全面预算管理问题研究.财经界,23
3. 徐伟.2009.借助IT工具实施全面预算管理.财会研究,13
4. 房青.2009.ERP系统全面预算信息化管理体系构建初探.财会通讯,1
5. 李福祥.2009.全面预算管理与ERP的有机结合.会计之友,2

## ● 词条

### VaR

VaR(Value at Risk)即“在险价值”,是指在一定概率水平(置信度)下,某一金融资产或证券组合价值在未来特定时期内的最大可能损失。VaR是一种既能处理非线性问题又能概括证券组合市场风险的工具,它解决了传统风险量化工具对于非线性金融衍生工具适用性差、难以概括证券组合的市场风险的缺点,有利于测量风险、将风险量化。VaR的应用主要体现在:①风险控制。利用VaR方法进行风险控制,可以使每个交易员或交易单位都能确切地明了他们在进行有多大风险的金融交易,并可为每个交易员或交易单位设置VaR限额,以防止过度投机行为的出现。②业绩评估。在金融投资中,高收益总是伴随着高风险,交易员可能不惜冒巨大的风险去追逐巨额利润。公司出于稳健经营的需要,必须对交易员可能的过度投机行为进行限制。所以,有必要引入考虑风险因素的业绩评价指标。③估算投资者面临市场风险时所需的适量资本。要确定一个金融机构或资产组合的VaR值或建立VaR的模型,必须首先确定以下三个系数:①持有期,即确定计算在哪一段时间内的持有资产的最大损失值,持有期的选择应依据所持有资产的特点来确定。②置信水平。一般来说,对置信区间的选择在一定程度上反映了金融机构对风险的不同偏好。③观察期间,是对给定持有期限的回报的波动性和关联性考察的整体时间长度,是整个数据选取的时间范围。在正常的市场情况下,VaR是非常有用的风险衡量工具。而在市场振荡期,压力测试和情景分析往往作为VaR的辅助工具来对市场风险进行分析。