

关可靠。基于以上分析,营利性组织中的战略报表更具有操作性,也更具有报告价值。对于企业来说,每一活动都蕴含着公司价值的提升或毁损,营利组织的战略能力的价值更具有经济含义,货币化的价值度量将比DOD组织的战略报告更有经济内涵的客观性与可信性。

3、从战略优势和能力价值角度定义资产、费用

对于企业来说,资源是战略的体现,也就是说并非所有的资源都可以转化为竞争优势和超额利润。一项资产成为一种资源,就意味着这项资产对于企业要有价值、稀有、不可模仿及不能替代。从战略的视角,公司的资源可以分为三类:实物资源、人力资源和组织资本;从性质上分析,资源有有形和无形之分。现在一个组织可以有效利用的资源种类越来越多。许多公司都在关注员工知识、客户资源、组织资源等,并将其转化为公司资产。企业的战略竞争能力和持续盈利能力在很大程度上决定于企业掌握的知识技能,并知晓将其转化为独特优势的能力,会计上必须能够计

量、确认这些资源,并通过会计信息引导、评估、开发、利用这些资源和能力,以提升战略竞争优势和赚取稳定、长期、超额利润。按照这一分析,对比传统会计报表,很可能一项资产已经没有价值了,却仍在财务报告中列示,而能够产生价值的资产却未纳入报表。

从CEVITA分析过程中,还可以感受到一个被传统会计报表忽视的问题:一种复杂的生产设备只有在有效地与企业其他相关活动(如研发、市场营销和技术工人)紧密结合,才能成为战略资源,企业的各种资源才会产生战略优势和超额利润。为此,传统报表中对于资产或资源价值确认“只见树木不见森林”的分析路径必须改进。

与传统的财务会计理论不同,从组织能力角度来看,一项费用带来的现金流出,很可能是为维持(比如对设备进行日常维护)或增强(如对设施进行技术改造)组织的竞争力。适当的费用对于组织的运营与价值创造是必要的、不可缺少的。CEVITA项目中ELVI的真正含义就在于此。如果费用的支出能带来

价值的增值,则这项费用支出是有意义的,无论这项费用支出有多大,都须支出;如果费用的支出不能带来价值的增值,则无论这项费用多小,均应避免。

4、DOD的CEVITA项目的局限性

首先,权衡成本效益,毋庸置疑,要在当前实施CEVITA这一计量报告过程,需要的成本高且难度大(如数据搜集与分析、ELVI指数的确定、编报过程等)。其次,CEVITA项目的战略报表的可理解性需要进一步改善。例如:ELVI指数的采用需要主观判断,因而其主观性不可避免,且参与人员的内部性易导致偏误较大,而营利组织在市场环境下,由于利益相关者较多,通过指数反映的价值可能更难以被接受。最后,CEVITA项目的战略报表只包含了战略资产负债表与战略收支表,而现金流量表没有纳入战略报表体系中,也是一大遗憾。

(作者单位:北京工商大学会计学院)

责任编辑 孙蕊

·启事·

“考证时代”征文启事

这是一个考证时代。

据悉,目前我国5 000万专业技术人员中,有30%是通过资格认证考试获得相应资格的,而且有越来越多的人正争先恐后地加入浩浩荡荡的“考证大军”。

热衷于考证的人认为,证书是敲门砖,是能力的证明,更是职业安全的保障,但也有人认为,盲目地考证对个人成长并无益处;考证过程中,有人获得了成功的宝贵经验,也有人得到了失败的惨痛教训;而对有些人来说,与考证的结果相比,更有价值的是在这个过程中碰到的或辛酸、或有趣的故事……

为了让大家对考证有一个更明晰的认识,本刊从2005年10月1日起将举办“考证时代”征文活动。征文内容主要包括以下几方面:

- 1、国内外各种资格考试介绍,最新的考试信息;
- 2、考证成功的经验或失败的教训;
- 3、考证过程中发生的故事;

4、对考证热等问题的看法。

活动组织:《财务与会计》编辑部,中国会计视野网站(<http://club.esnai.com>)。

投稿方式:邮寄至《财务与会计》编辑部,信封注明“考证时代征文”,或发送邮件至cj-0723@163.com。同时欢迎登陆中国会计视野网站参与讨论。

奖励措施:1、优秀文章在《财务与会计》和中国会计视野网站刊登;

2、优先推荐参与《财务与会计》年度优秀文章评选;

3、年终将评选50名优秀作者,可获得价值200元的东北财经大学出版社的赠书,以及《财务与会计》编辑部最新出版的《诚信的诉说》一书。

活动截止日期:2006年9月30日。

期待您的参与!

《财务与会计》编辑部