



本,如设备检修停工成本、停工待料成本、发货时的待运成本、次品返工的成本。因此,基于活动的成本核算(也称作业成本法)不仅能更好地帮助管理者进行成本控制,而且将价值分析、过程分析、质量管理和成本核算有机地结合,有助于进行过程的绩效控制。另外,由于传统成本会计不适合对服务业和知识经济行业的成本进行核算,在信息社会中这类企业所占的比例相当高,运用以活动为基础的成本核算方法可以使这类企业的经营者迅速得到有关的成本信息。

2、价值链成本核算

要想成功地立足于全球市场,仅仅了解企业自身的运营成本是不够的。在市场上,真正有意义的是整个经济过程的成本,即使最大的企业也不过是产品价值链上的一个环节。因此,企业必须清楚与产品有关整个价值链中发生的所有成本。随着顾客讨价还价能力的增强,产品从过去的以成本确定价格逐渐向以价格确定成本的趋势转换,迫使企业必须使用价值链成本核算法。过去许多公司利用企业兼并形成纵向一体化来管理产品价值链上的成本以取得竞争优势。而今后由于信息技术的发展,企业内部和企业之间的信息共享将成为现实,整个产品价值链上的企业形成战略联盟的这种协作型竞争更可能节约成本。在新形势下,公司需要从单纯核算自身的运营成本转向核算整个价值链的成本,与处于价值链上的其他厂商合作共同控制成本,寻求最大收益。

3、对竞争对手的分析

知己知彼方能百战百胜。企业只有对自己现有的、潜在的竞争对手的各方面能力有充分了解,才能制订出奇制胜的战略。对竞争对手的分析是财务和非财务信息的整合。对竞争对手的分析包括以下几个方面:(1)核心潜力的评估。对方在各个职能部门内的竞争潜力如何?其最佳能力在哪个职能部门?最差能力在哪个职能部门?(2)增长能力评估。在财务方面竞争者能承受的增长极限是多少?能否增加市场占有率?能否承受增长对筹集外部资金的需求等等。(3)

迅速反应能力及持久耐力的评估。竞争者对其他竞争者的行动的迅速反应能力及持久耐力取决于未支配的现金储备、储备的借贷能力、过剩的生产能力、未利用的成本潜力等因素。当市场环境要求管理会计关注竞争对手时,其所具有的专业知识应能够胜任对对方的长处和弱点的评估。

4、评价企业绩效的测评指标的改变

20世纪80年代中,有些企业本来有不错的财务指标,但由于不注意产品质量,客户满意度逐渐恶化,使竞争者不断蚕食自己的市场份额,以至于丧失竞争能力。因而在这一阶段全面质量管理方法风靡全球。90年代以后,在经济全球化的市场中,随着竞争的日益加剧,企业以质量为中心发展战略自然演进为以客户为中心的发展战略。全球范围内的企业都在改变自己以便适应以信息为基础的竞争。但大多数企业的经营和管理控制系统都是在财务指标和目标的基础上建立起来的。这些指标与企业在实现长期战略中取得的进展毫无联系。只重视短期财务指标使战略开发与实施之间产生了差距。因此以财务指标为主体的绩效测评体系制约了企业发展战略的实现。由单纯财务数据作为测评公司绩效的主要指标是不够的。产品质量、顾客满意度、市场份额、创新能力等能够反映企业经济状况和发展前景的指标组合,比单纯财务报表中的收益指标更有用。

新的测评指标有平衡计分法、基准指标法等。平衡计分法从顾客角度(顾客如何看待企业及产品)、内部业务流程角度(企业必须具有的核心能力)、发展角度(能否继续提高并创造价值)、财务角度测评企业绩效,克服了传统管理体系的重大缺陷,把企业长期战略目标和短期财务指标联系起来。基准指标法采用相对比较方法,这种方法需要识别堪称最强的竞争对手或其他行业的佼佼者作为范例与自身进行比较。这种与外界比较的方法比内部比较更能使企业产生强烈的改进意识,拓宽企业的眼界,有利于克服骄傲自满情绪。当然,不管是何种新业绩测评方法对于企业来说都将是新的挑战,需要不断摸索寻求恰当的测评标准。

(作者单位:复旦大学管理学院会计系)

责任编辑 袁蓉丽

·建议·

对边角余料回收额会计处理的一点建议

胡美华

在制造业中,为制造产品,在形成半成品的过程中常会产生边角余料。这些边角余料对继续生产不再有利用价值,但是它们却还有回收价值,在企业出售边角余料取得回收额时,应如何进行会计处理呢?实际工作中存在两种处理方法:一是作为其他业务收入;一是作为生产成本的调整项目。

笔者认为,边角余料的形成,是技术工艺、设备先进程度所能控制的,它们的先进程度高则材料的利用率就高,生产成本就会相对降低。因此,边角余料回收额应冲减生产成本而不应纳入其他业务收入,否则,会影响产品成本的正确核算。(作者单位:安徽飞彩黄山链传动公司)

责任编辑 温彦君