

区块链为管理会计增添技术“武器”

（来源：中国会计报 APP，2019-09-27）

区块链的飞速发展引发管理会计变革。区块链具有分布式去中心化存储、信息内容公开、信息内容不可篡改、信任共享的特点，有利于企业获得真实、全面的信息，也有利于企业降低成本。随着互联网技术的迅速发展，区块链技术逐渐进入到管理会计应用领域，并成为管理会计的技术武器，为完善管理会计体系、提升企业竞争力带来新的机遇。

提升数据透明度和公开度

从复式簿记的诞生到成本会计的形成和成熟，再到管理会计的发展，几乎会计发展的每一步都是由新技术驱动的。近年来，以云计算、大数据为代表的互联网前沿技术日益成熟，在实践中被越来越多的企业所接纳。

尽管这些新技术的应用对会计发展的影响是极为深远的，但仍不具有颠覆性。目前的会计仍然以集中式账本为基础，在这种会计模式下，上市公司的每一次重大交易和每个财季的财务报表都离不开专业审计人员的严格审计；每个个体和组织的每一次交易都可能面临因为信息不对称而遭受损失的风险；很多谋取私利的企业管理者设法利用信息的不对称性和现有会计体系的漏洞，欺诈股东和监管者；审计公司在承担高额成本的同时，仍然难以避免审计风险带来的巨额索赔。以上所有这些问题，在现有会计体系下可以说都是很难解决的。但区块链技术的出现，让现有会计体系发生颠覆性变革，从而使得最终解

决上述问题成为可能。

区块链的本质是一种社会关系中的生产力，是分布式记账账本，它可提升数据的透明度和公开度。由于区块链下的每一个节点上都会有一个独立的交易记录，会将所有记录在内的信息都清算在内。所以，每一笔交易都按照特定的流程进行审查，由于这些信息属于不同阶段，它们会按照链条的模式进行排列。每一个影响的单位对其中的元素和成本都是相对透明的，这也为财务中的数据和相关工作的标准化计量奠定了基础。

在某种程度上，区块链改变了财务系统搜集和记录的方式，并将原本的财务系统变成一种分化式模式，实现了财务数据的分布管理和监控。在区块链环境下，企业的财务信息是不需要进行直接披露的。在零散的信息中，使用者可以轻松获取到区块链中的全部数据，消除信息不对称所造成的影响。

除此之外，区块链技术是建立在信息化的基础之上，可以避免人为操作，其中存在的特有工作量在某种程度上也杜绝了作假甚至是篡改的可能性，保护了数据的安全。

创造源源不断的生态价值

众所周知，在区块链背景下，价值链中各个有机的整体，都会处于一个完整的区块链上，并且在每一个节点上都会保存相应的采购和销售等信息。每一笔信息交易会经过细致的审核，确保交易过程中的各个元素都是相对透明的。这也为企业资产的计量和成本提供了较为准确的基础信息，让使用者在区块链中可以获得全部的数据，使区块链在降低信任成本上具有极大的优势。

区块链降低了搜索成本、反复验证的成本。基于区块链技术的智

能合约，极大地降低了合约签署、管理及支付成本等。同时，管理会计也会利用好这些财务信息重新选择上游的企业和各种销售渠道，以此来降低企业整体的费用成本和消费水平，加快资金的积累，增强企业的核心竞争力。

当制造商生产的产品可以配置基于位置的技术时，当它们被集成到一个由区块链技术所实现的分布式账本时，它们就可以被持续跟踪。提供供应链可见性的区块链技术，也有望让制造商在与原材料和其他交易对手的新供应商合作时更加确定。

提高企业决策的总体效益

在互联网环境下，为了提高企业之间经济价值的最大化，管理会计需要及时反映相应的信息，作出针对性的决策。未来会计行业中的作业式成本化管理，是一项可以提高企业经济效益、提升客户价值的一种新型集中化成本管理。这种方式可以直接按照费用进行归集，通过作业动因对时间、成本等动态化反映，然后根据这些动因和作业成本等作出成本链分析，为企业的管理者提供最为有效的建议和决策信息。

区块链的每一个区块都等于是一个作业中心，在创建的过程中会产生一定的交易记录，对这些记录进行有效的动态化反映，也是区块链的实际作用。区块在转移的时候，也是一项作业转移到另一项作业的过程，这项过程可以称之为价值的转移。记录作业活动中的各项基础性数据，对这些数据所提供的区块链作业进行管理，将重点放在开始与结尾上。这也会使得管理会计的分析变得更为准确，所提供的信息更加详细，从而利于提高企业决策的总体效益。

促进跨组织整体价值创造

伴随着以消费者需求个性化为特点的买方市场的出现，市场间的竞争日趋激烈，企业不得不改变原有“纵向一体化”的组织模式，而建立“横向一体化”的组织模式，即越来越多的企业组建了以供应链为基础的战略联盟。管理会计为了适应这种组织模式的变化，也由单维管理向多维管理转变。但在企业间的这种战略联盟中，各企业仍然是独立的法人实体，在战略联盟中经常会出现道德风险、逆向选择、合作关系不稳定等问题。

为解决这些问题，目前急需一种合理的激励机制，保障供应链联盟之间的信息开放和共享，而且这种技术必须有可靠的安全性，同时又能面向全联盟公开，保障其透明性，而区块链技术恰好具有这样的能力。

区块链技术的应用，不仅实现了互联网环境下的价值共创、价值共享目标，而且构建了利益相关者共生关系，实现了多元资本共生和利益相关者的共同治理。如 2018 年 3 月，中化集团旗下中化能源科技有限公司应用区块链技术，完成从中国泉州到新加坡的汽油出口业务。这笔全球首单由政府部门参与的区块链项目，不仅突破了石油贸易区块链的场景落地，而且是全球首例在区块链中涵盖了大宗商品交易过程中多方参与主体的应用，参与主体包括中化集团下属子公司、中国检验认证集团、海关、银行、船东及货代公司等。值得注意的是，此次跨境交易的多方参与主体，尤其是海关在区块链网络的共同参与，进一步提高了时间效率及交易执行效率。

原文链接：<https://api.zgkj.com/news/shareH5/111049>，转载请注明。