

循环型企业的发展及其预算管理模式选择

梁淑香

(山东财政学院, 山东 济南 250014)

[摘要] 循环经济理论在企业的实践已经全面展开, 促使许多企业发展成为循环型企业。引入循环经济模式, 改变了企业原来的业务流程, 促使企业对传统经济条件下的预算管理模式的进行变革, 变革的主要特点是根据循环经济模式发展的不同阶段选择不同的预算管理模式的。

[关键词] 循环经济; 循环型企业; 业务流程; 预算管理

[中图分类号] F205

[文献标识码] A

[文章编号] 1000-971X(2007)04-0077-03

一、循环经济的提出及其在我国的发展

循环经济是对物质闭环流动型经济的简称, 它把清洁生产、资源综合利用、生态设计和可持续发展融为一体, 以物质、能量梯次和闭路循环使用为特征, 运用生态经济学规律来指导人类社会的经济活动。循环经济的操作原则: 减量化(Reduce)、再利用(Reuse)、再循环(Recycle), 简称3R原则。循环经济本质上是一种生态经济。与传统经济相比, 循环经济的不同之处在于: 传统经济是一种由“资源—产品—污染排放”单向流动的线性经济, 其特性是高开采、低利用、高排放。而循环经济倡导的是一种与环境和谐的经济发展模式, 它要求把经济活动组成一个“资源—产品—再生资源”的反馈式流程, 其特征是低开采、高利用、低排放。简言之, 循环经济是模拟自然生态系统物质循环利用规律而建立的一种低消耗、高效率、低排放的生态经济模式。^[1]

我国从20世纪80年代开始重视对工矿企业废物的综合利用, 根据末端治理的思路, 通过工业废物的回收利用达到节约资源、治理污染的目的。进入90年代则开始提出了源头治理的思想。从1993年在上海召开的第二次全国工业污染防治会议开始, 以循环经济理论为指导的清洁生产得到发展, 2002年10月正式颁布了《清洁生产促进法》。同时, 以辽宁省作为循环经济示范省, 贵阳市作为循环经济示范城市, 在全国范围内加快循环经济的发展。此外在亚洲发展银行的技术援助下, 我国也在1997年组

建了环境无害化技术转移中心(CESIT), 并于1998年10月开始全面正式运作。该中心的宗旨是促进政府部门、研发机构、金融机构、国际组织和外国公司与我国企业, 特别是小企业之间的合作, 推动环境无害化技术在我国企业的转移和应用。

2005年10月11日, 党的十六届五中全会通过的《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十一个五年规划的建议》明确提出: “要把节约资源作为基本国策, 发展循环经济, 保护生态环境, 加快建设资源节约型、环境友好型社会, 促进经济发展与人口、资源、环境相协调。” “发展循环经济, 是建设资源节约型、环境友好型社会和实现可持续发展的重要途径。” 这标志着: 循环经济在我国已经从一种理念转化为国家战略和政策。

今后, 循环经济模式将取代传统模式成为我国经济发展的主流模式。经济发展模式的转变必将引起企业经营环境发生变化, 进而要求企业经营战略以及经营模式也做出相应调整。但企业引入循环经济模式是一个长期的过程, 具有很大的投资风险, 需要先进的科学技术和大量的资金来支撑。引入循环经济模式将不可避免地改变企业传统经济条件下的业务流程和预算管理模式的。

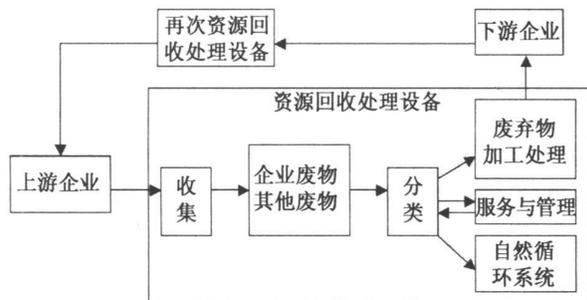
二、引入循环经济模式改变了企业的业务流程

循环经济理论在企业的实践已经全面展开, 促使许多企业发展成为循环型企业。循环型企业是指在可持续发展意识的指导下, 按照循环经济的要求,

[作者简介] 梁淑香(1974-), 女, 山东胶州人, 山东财政学院会计学院研究生, 高级会计师。研究方向: 公司理财。

进行经营决策,设计战略和策略的企业。循环型企业是循环经济的微观载体,是按照循环经济的要求建立起来的绿色企业。该类型企业有以下特征:1. 观念特征:企业倡导绿色导向,建设循环型文化,宣扬环保意识。在企业理念、经营宗旨方面突出人与自然和谐的思想,将这些思想细化为员工遵守的规范,约束员工的行为。2. 关系特征。注重社会资本的积累,搞好公共关系。循环型企业打破了传统封闭的企业关系格局,要求不断挖掘关系资源,增强合作意识,优化各种关系,尽量减少协调成本。3. 会计特征。推行绿色管理和绿色会计,建立绿色会计制度,进行绿色核算。4. 效益特征。具有眼前效益和长远效益双重效益,实现经济效益和社会效益的协调发展。5. 管理特征。组织绿色化,企业在制度、计划、领导、指挥、控制等各个环节上、各种职能中都体现循环经济的要求,贯彻生态运作的思想。^[2]

循环经济在企业层面的应用,最典型的是杜邦公司采用的“减量化、再使用、再循环”3R 制造法(后被称为3R 原则)。3R 原则是对经济循环性的一个总括性原则要求,涉及到企业的生产、消费、经营、运转等各个方面。其中,减量化原则(Reduce)要求在战略管理时考虑资源禀赋约束条件的运用,如产品设计、原材料的选择和产品的包装策略;再利用原则(Reuse)在产品有效寿命的管理、产品使用方式的管理等方面要求在战略管理时重视资源寿命周期与资源使用方式;再循环原则(Recycle)要求在战略管理时重视对资源更新方式的选用。总的来说,企业引入循环经济模式,将会改变企业传统经济条件下的业务流程,如下图所示:



循环型企业是企业将循环经济的思想融入到企业的战略规划中来,对企业进行后向整合和前向整合,使各个企业之间的优势互补,从而达到节约资源、降低成本和保护环境的目的。引入循环经济模式后,使企业与上游企业和下游企业形成一条闭合的价值链。在这条价值链上的所有企业能相互受益,上游企业的废物成为下游企业的原材料,不仅减少了废气物的排放,而且为企业创造了效益,下游企

业的成本降低形成企业的成本优势。因此,引入循环经济模式对企业来说是“双赢”的结果,而不是“零和博弈”。引入循环经济模式,改变了企业的业务流程,也促使企业根据循环经济模式发展的不同阶段选择不同的预算管理模式。

三、循环型企业的预算管理模式选择

预算模式的选择体现了企业不同发展阶段的竞争战略。科学的预算管理体系蕴含着企业管理的战略目标和经营思想,是企业领导层对未来一定期间经营思想、经营目标、经营决策的财务数量说明和经济责任约束依据,是公司的整体作战方案。然而,不同的企业的战略目标不尽相同,同一企业不同发展阶段的战略目标也不一样,这就要求企业对预算管理的选择必须满足不同企业和企业不同发展阶段的战略目标。在企业引入循环经济模式的过程中,要经历几个不同的发展阶段,这就要求企业根据不同阶段的特点选择不同的预算管理模式。

(一) 引入循环经济模式初期:以资本预算为起点的预算管理模式的。

企业在发展循环经济的初期,战略管理的重点是资本支出。一方面存在大量资本支出与现金支出,使得企业净现金流量为负数,另一方面,企业在进行“纵向整合”的过程中具有很大的投资风险,需要先进的科学技术和大量的资金来支撑,但其成败及未来现金流量的大小具有较大的不确定性。因此,与本阶段战略目标相适应的预算管理模式的应当以资本预算为核心,重点做好投资概算、融资预算、投资监控、投资效果的评价等,具体包括:

1. 对引入循环经济模式过程中的总支出进行规划,确定该项目的总预算。
2. 对发展循环型企业进行可行性分析与决策,规划未来预期现金流量,确定项目预算。
3. 结合企业的具体情况进行筹资预算,以保证项目的资本支出需要。
4. 从机制与制度设计上确定资本预算的程序与预算方式。

资本预算管理模式就是将资本支出过程最终以预算制度和预算表格的方式表现出来,以预算制度和预算表格来替代日常管理,使每个人都有明确的目标。

(二) 循环型企业运行的初期:以成本控制为起点的预算管理模式的。

循环经济框架下,企业实行垂直联合,其最重要的因素是技术的发展和市场的扩大,它带来了规模

经济与范围经济。企业实行垂直联合是将多个企业、商业单位组织起来,使之内部化,由此,各生产单位之间可将自己生产中产生的边角废料作为另一生产单位的原材料的一部分,或者将自身的产品或副产品作为其他生产单位的辅助材料,这样可以节约原材料,也可以节约由于外部交易而产生的费用。在这一阶段,只有对成本进行有效控制,才能真正发挥循环型企业具有的成本优势。因此,在循环经济模式运行的初期,企业适合采用以成本为核心的预算管理管理模式。

在以成本控制为起点的预算管理模式下,预算编制以成本预算为起点,预算控制以成本控制为主轴,预算考评以成本为主要指标。它在明确企业目前实际情况的前提下,结合企业潜力和预期利润进行分类整理,形成一套系统完善的成本预算指标,进而将之分解落实到各级责任单位和个人,直至规划出完成每个目标的大致过程,并明确相应的以成本指标完成情况为考评依据的奖惩制度,使相关责任单位和个人的权、责、利紧密结合。在企业生产经营过程中跟踪成本流程,按照预算指标进行全过程地控制管理。

(三)循环经济模式运行的成熟期:以利润为核心的预算管理管理模式。

通过前向整合与后向整合将相关的企业整合成一个循环型企业,能使各个企业之间达到优势互补。循环型企业模仿的是自然生态系统的高效利用资源模式,上游企业的“废物”可以是下游企业的“资源”,是一个闭合的物质循环系统,它追求的是一种可持续发展的工业化模式。闭环循环系统表现为多家企业本身构成的生态工业闭环链,或这个工业系统和自然系统构成的闭环链。循环型企业将相互关联的企业整合在一起,寻求的是一种集体效益,这种集体效益大于每家企业若只优化其个体表现而实现的个体效益的总和。当循环型企业成功运行后,为了加强对各下属企业的管理和控制,适合采用目标利润这一重要指标考核各下属企业绩效完成情况。因此,循环经济模式运行的成熟期,企业应采用以利润为核心的预算管理管理模式。

在以利润为核心的预算管理模式下,利润是企业集团全面预算编制的起点,这就使利润不仅是预算的结果,还是预算的前提,预算利润会促使下属企业千方百计增加收入、降低成本,以保证目标利润能顺利实现。

预算控制以利润目标为中心,随之要确定利润

指标的数值,即在一定时期利润达到的数额。制定利润目标要遵循以下原则:1.整体性,从企业发展战略和与市场需求关系出发来确定利润目标。2.效益性,以提高经济效益为出发点来确定利润指标的数值。3.先进性,企业利润目标的水平是先进合理的,使目标具有“竞争性”。4.现实性,企业利润目标是切实可行的。5.可控性,企业利润目标是具体的可以控制的。6.时限性,企业利润目标是在一定时期内要达到的成果。

总的来说,循环经济的发展给企业带来新的发展思路,引入循环经济模式不仅能取得经济效益,同时又能取得社会效益和环境效益。但是在引入循环经济模式的过程中,将改变企业传统经济条件下的业务流程和预算管理管理模式,企业应根据各个阶段的不同特点来选择不同的预算管理管理模式。只有这样,才能充分发挥引入循环经济模式带来的优势,避免劣势,才能使企业取得规模经济与范围经济,取得成本降低的优势,提高企业的竞争力。

参考文献:

- [1]季昆森.循环经济原理与应用[M].合肥:安徽科学技术出版社,2004.
- [2]刘玉来.如何打造循环型企业[J].企业研究,2005,(07).
- [3]王化成.全面预算管理[M].北京:中国人民大学出版社,2003.
- [4]高晨.企业预算管理——以战略为导向[M].北京:中国财政经济出版社,2003.

