

# 基于食品安全的企业会计改革与创新探析

彭凌霄\*

(河海大学商学院, 南京 211100)

**摘要:** 当前, 在全世界范围内, 食品安全问题已经成为焦点性问题, 严重威胁着消费者的生命健康。改革企业的会计制度, 完善信息披露制度, 增强企业食品安全意识, 建立科学的风险应对机制对减少食品安全事件发生具有重要意义。本文分析了食品安全事件频发的原因, 总结了企业食品安全管理会计的职责, 并提出了企业会计改革与创新策略, 以期能够促使企业履行社会责任, 并对食品安全问题的解决提供一定参考。

**关键词:** 会计改革; 食品安全; 创新; 企业

## Analysis on reform and innovation of enterprise accounting based on food safety

PENG Ling-Xiao\*

(School of Business, Hohai University, Nanjing 211100, China)

**ABSTRACT:** At present, food safety problem has become a focus problem worldwide and seriously threatens the lives and health of consumers. It is of great significance to reform the accounting system of enterprises, improve the information disclosure system, enhance the awareness of food safety of enterprises, and establish a scientific risk response mechanism to reduce the occurrence of food safety incidents. This paper analyzed the causes of frequent food safety incidents, summarized the responsibilities of food safety management accounting of enterprises, and proposed the reform and innovation strategies of enterprises accounting, in order to promote enterprises to fulfill social responsibilities and provide some references for solving food safety problems.

**KEY WORDS:** accounting reform; food safety; innovation; enterprise

## 1 引言

在全球性公共卫生安全中, 食品安全已经成为主要问题。近些年食品安全事故频发, 严重威胁着消费者的健康<sup>[1]</sup>。保障食品安全, 会计应有所作为。改革企业的会计制度, 完善信息披露制度, 增强企业食品安全意识, 建立科学的风险应对机制对减少食品安全事件发生具有重要意义。本文探究了食品安全企业会计改革、创新方式方法, 以期能够促使企业履行社会责任, 并对食品安全问题的解决提供一定参考。

## 2 食品安全事件频发的原因

### 2.1 信息不对称不公开

“信息不对称”是导致食品生产经营者与消费者之间矛盾和食品安全事故频发的一个重要原因, 也是政府实施食品安全监管时的棘手问题。不对称信息是指消费者不知情而生产者知晓的信息, 其在整个食品供应链的各环节均可能出现, 其主要原因是食品信息公开制度的缺陷, 使生产者也较难以将已知信息传达给其他供应链上的成员<sup>[2]</sup>。

\*通讯作者: 彭凌霄, 硕士研究生, 主要研究方向为企业管理(财务管理方向)。E-mail: huyunpin729780@126.com

\*Corresponding author: PENG Ling-Xiao, Master, School of Business, Hohai University, Nanjing, Nanjing 211100, China. E-mail: huyunpin729780@126.com.

## 2.2 食品企业风险意识不够, 法制观念不强

食品企业在较长时间内大量存在有法不依的现象, 食品经营者法律意识不强, 法制观念淡薄, 重利润而不顾产品质量安全, 重生产经营而忽视安全监管。事实上, 食品安全违法具备很高的责任成本, 例如信誉缺失、食品监管部门针对违法违规行为进行的处罚等。但是, 较多企业经营者常存侥幸心理, 从而导致了食品安全事故的发生<sup>[3]</sup>。

## 2.3 “非理性经济人”利益驱动对食品安全的影响

“非理性经济人”指的是追求自身利益最大化, 但是突破法律底线的食品企业经营者。他们并不是只追求合理的利益, 而是单纯把消费者视作他们攫取利润的对象和工具, 他们生产销售不合格的食品, 非法获取利润, 与制度、社会、环境等形成对抗性矛盾。例如 2017 年 11 月杭州生产销售假酒者, 为了牟取高额利润, 生产销售高度仿冒酒, 威胁消费者的健康。巢湖劣质奶粉生产者, 将三聚氰胺等非法添加剂加入奶粉中, 造成了恶劣的食品安全事件。

# 3 企业食品安全管理会计的职责

## 3.1 提供决策所需边际价格信息

在市场竞争日渐激烈的情况下, 生产者或企业通过较低价格扩张市场占有率, 但是其难以用降低成本应对预期收益的下滑, 所以在食品企业中容易出现降低材料质量、减少安全作业成本, 或者造假的现象。Antle<sup>[4]</sup>发现在中小企业中, 实施食品安全规定引起的企业成本低于因食品质量提高而获得的收益。食品安全管理体系的实施, 虽然增大了企业成本, 但也同时增强了食品安全, 并促使企业控制食品安全成本<sup>[5]</sup>。食品安全管理会计的职责之一就是提供食品安全管理体系总成本信息, 并在企业和经营者在实施食品安全体系后, 继续关注市场信息, 并确定产品的边际价格。

## 3.2 食品安全成本的可视化

实施食品安全规制是保证食品企业持续经营和发展下去最基本的前提, 食品安全成本(safety cost of food, SCF)是食品企业在生产经营中为了保证食品安全所产生的成本<sup>[6]</sup>。企业食品安全管理会计在保障食品安全的前提下, 权衡安全管理作业带来的成本和收益间的关系, 准确计量食品安全成本, 提供能够保证企业安全生产所需的成本信息, 以及采取可持续经营的必要措施, 并提升经营者的安全管理水平<sup>[7,8]</sup>。

# 4 食品安全企业会计改革与创新

## 4.1 培育风险管理理念与文化

企业经营者需要选择管理技能过硬、素质高、风险意

识强的人才担任企业管理关键岗位, 提高全员的风险意识和质量意识及风险防范与控制技能, 并选派风险意识强、责任心强、技术过硬的优秀员工和技术骨干把控关键的生产经营控制点, 以规避操作风险<sup>[9]</sup>。食品企业经营者还需要强化和培育全员风险管理意识, 加强教育与宣传, 做到人人对风险负责, 树立正确的价值观和风险观, 以及职业道德观; 可开展“质量年或质量月”活动, 对品牌建设及产品质量的先进单位进行评选和表彰, 引导员工提升服务质量和企业产品质量, 从而预防风险, 减少损失, 创建优良品牌; 落实全面风险管理, 强化责任意识。在生产过程中实施行责权利对等, 奖绩罚错的制度, 明确各节点、各环节的责任人<sup>[10]</sup>。

## 4.2 改革通用财务报告模式

当前食品行业一般采用通用财务报告模式, 该模式提供的信息规范, 格式固定, 有益于审计师的审计服务, 同时适合规范的财务会计信息的整理。但是, 一些难以用货币计量的业务和非财务信息无法得到披露, 提供信息的相关性较差, 不利于食品企业对食品安全进行管控。通用报告模式缺少多样性和差别性, 同时会产生“信息超载”和“信息不足”的问题<sup>[11]</sup>, 其对于顾客不同的需求不能灵活快速地反应, 因此会计信息的需要多样化, 如企业社会责任等非财务信息可以通过财务报告模式反映出来, 也可以通过报表或文字报告格式、货币或非货币计量尽可能地完整表达。当前我国中小企业在传统三大会计报表中通常会选择文字报告模式, 其需要制定专门的社会责任报告以反映企业社会责任信息, 而上市公司和大型企业需制定包含社会责任收益表、增值表、资产负债表等专门性社会责任报告, 并面向社会公众公开<sup>[12]</sup>。

## 4.3 完善我国食品企业社会责任会计体系

要将食品安全责任纳入责任会计体系, 实施食品生产经营安全责任核算, 强化对食品安全社会责任履行的监管。社会责任会计把企业与社会之间的相互关系当作社会责任并以其为核心进行计量、记录、核算和监督。目前, 社会责任会计在西方国家得到广泛传播和发展, 我国社会责任会计起步晚, 社会责任会计体系还不健全, 内容还不完善, 特别是有关维护消费者权益方面的社会责任, 如食品安全社会责任还未纳入其中, 这方面的研究也鲜有提及。为强化对食品企业履行食品安全责任的监管, 企业应将食品安全责任纳入社会责任会计。通过设置“食品安全成本”和“食品安全收益”及“无形资产—食品安全品牌效益或商誉”, “质量成本”等账户, 核算企业为保障食品安全的成本以及由于企业在食品安全方面的正面效应形成的良好信誉所获得的超额收益, 并将相关会计信息报告给食品安全监管部门, 以考核和评价食品企业食品安全责任履行情况<sup>[13-16]</sup>。

## 5 结论及展望

在食品安全管理系统工程中, 食品安全成本仅仅是很重要的一个领域。针对增加的食品安全战略成本, 如何保证企业短期收益, 采取怎样的支持战略避免其企业受到影响; 建立能够解释企业收益和食品安全管理战略间关系的模型等问题值得继续研究。除此之外, 通过实施食品安全保障措施, 可以减少失败成本, 提升从业人员的业务水平和食品安全水平。但在实施食品安全保障措施初期, 减少企业总成本, 提高企业的收益, 在食品企业发展过程中食品安全和其他战略的整合, 都是需要继续研究的问题。

### 参考文献

- [1] 张志华. 谈食品安全与企业会计改革[J]. 中国证券期货, 2012, (5): 130-131.  
Zhang ZH. Talk about food safety and enterprise accounting reform [J]. China Secur Future, 2012, (5): 130-131.
- [2] 顾君妍. 食品企业履行社会责任对公司绩效的影响研究—基于双汇集团的案例分析[D]. 苏州: 苏州大学, 2016.  
Gu JY. Research on the impact of social responsibility of food enterprises on corporate performance-based on the case study of Shuanghui group [D]. Suzhou: Suzhou University, 2016.
- [3] 郭永红, 王杰志. 浅谈食品企业会计监督体系的建设[J]. 企业家天地, 2012, (9): 83.  
Guo YH, Wang JZ. Talking about the construction of accounting supervision system in food enterprises [J]. Entrepr Heav Earth, 2012, (9): 83.
- [4] Antle JM. Benefits and costs of food safety regulation [J]. Food Pol, 1999, 24(6): 605-623.
- [5] 屈影. 美国推进实施 HACCP 体系对我国的启示[J]. 中国乡镇企业会计, 2017, (9): 290-292.  
Qu Y. Enlightenment of the United States to promote the implementation of HACCP system in China [J]. China Account Township Enterpr, 2017, (9): 290-292.
- [6] 余梅芳. 论食品企业推行社会责任会计的必要性和相关措施[J]. 中国乡镇企业会计, 2012, (6): 117-119.  
Yu MF. Discussion on the necessity and related measures of implementing social responsibility accounting in food enterprises [J]. China Account Township Enterpr, 2012, (6): 117-119.
- [7] 屈影. 影响食品企业实施 HACCP 成本效益的因素研究[J]. 中国乡镇企业会计, 2017, (7): 157-158.  
Qu Y. Study on the factors affecting the cost-effectiveness of implementing HACCP in food enterprises [J]. China Account Township Enterpr, 2017, (7): 157-158.
- [8] 王雪坤. 财政补贴对食品安全的影响—以财政补贴对猪肉食品安全的影响为例[J]. 中国乡镇企业会计, 2012, (7): 8-9.  
Wang XK. The impact of financial subsidies on food safety - financial subsidies on pork food safety as an example [J]. China Account Township Enterpr, 2012, (7): 8-9.
- [9] 周月梅. 乳产品加工企业加强成本控制研究[J]. 中国乡镇企业会计, 2017, (4): 100-101.  
Zhou YM. Dairy products processing firms strengthen cost control research [J]. China Account Township Enterpr, 2017, (4): 100-101.
- [10] 陈谊, 刘莹, 田帅, 等. 食品安全大数据可视分析方法研究[J]. 计算机辅助设计与图形学学报, 2017, 29(1): 8-16.  
Chen Y, Liu Y, Tian S, et al. Research on visual analysis method of food safety big data [J]. J Comp Aid Design Graph, 2017, 29(1): 8-16.
- [11] 张志业, 聂艳萍, 刘权乐, 等. 全方位食品安全诚信体系构建研究—以《食品安全法》的修订为视角[J]. 广西社会科学, 2016, (12): 120-123.  
Zhang ZY, Nie YP, Liu QL, et al. Study on the construction of a comprehensive food safety integrity system-from the perspective of the revision of the Food Safety Law [J]. Guangxi Soc Sci, 2016, (12): 120-123.
- [12] 戎素云, 郭广辉. 食品安全事件的经济解读及其制度改进启示—对“草莓农药残留超标”事件的分析[J]. 河北经贸大学学报, 2017, 38(1): 79-84.  
Rong SY, Guo GH. Economic interpretation of food safety incidents and its institutional improvement enlightenment-analysis of “strawberry pesticide residue exceeded the standard” incident [J]. J Hebei Univ Econ Trad, 2017, 38(1): 79-84.
- [13] 张莹, 张肇中. 青年族群食品安全社会信任差异比较研究—基于山东省 5 地市 18-35 岁青年的抽样调查[J]. 中国青年研究, 2017, (2): 65-71.  
Zhang Y, Zhang ZZ. Young ethnic groups of food safety differences in social trust comparative study - based on five cities in Shandong province, 18-35-year-old youth sample survey [J]. China Youth Res, 2017, (2): 65-71.
- [14] 王东波, 叶文豪, 吴毅, 等. 基于多特征时间抽取模型的食品安全事故演化序列生成研究[J]. 情报学报, 2017, 36(9): 930-939.  
Wang DB, Ye WH, Wu Y, et al. Study on generation of food security incident evolving sequence based on multi-feature time extraction model [J]. J China Soc Sci Tech Inform, 2017, 36(9): 930-939.
- [15] 张志华. 基于食品安全的企业会计改革与创新研究[J]. 财会通讯, 2013, (7): 32-35.  
Zhang ZH. Food safety-based enterprise accounting reform and innovation research [J]. Account Com, 2013, (7): 32-35.
- [16] 韩嘉祺. 食品安全管理会计及其安全成本计算方法研究[J]. 兰州商学院学报, 2012, 28(6): 77-84.  
Han JQ. Food safety management accounting and safety cost calculation methods [J]. J Lanzhou Com Coll, 2012, 28 (6): 77-84.

(责任编辑: 陈雨薇)

### 作者简介

彭凌霄, 硕士研究生, 研究方向为企业  
管理(财务管理方向)  
E-mail: huyunpin729780@126.com