

学校编码: 10384  
学号: 17520071151127

分类号\_\_密级\_\_  
UDC\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

创意产业价值管理研究

——软件产业价值创造及其管理

Research on Creative Industry Value Management

——Software Industry's Value Creation and Management

郑慧敏

指导教师姓名: 傅元略教授

专 业 名 称: 会 计 学

论文提交日期: 2009 年 4 月

论文答辩时间: 2009 年 月

学位授予日期:

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2009 年 4 月

## 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为( )课题(组)的研究成果,获得( )课题(组)经费或实验室的资助,在( )实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，  
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 摘 要

价值管理是企业财务管理的核心，价值创造也是企业财务管理的目标。企业价值最大化是企业生存和发展的最终目标，而企业要实现这一目标，实施价值管理是最明智的选择。

随着经济的不断发展，科学技术的更新换代，人类社会正进入一个崭新的时代——创意经济时代。创意产业作为一个新兴产业，在经济发展中表现出非凡的影响力和令人吃惊的发展潜力，已成为世界大多数发达国家大力推崇的产业。在新的时代背景下，创意产业在国民经济的发展中扮演了越来越重要的角色。因此，分析创意产业的价值内涵和价值驱动因素，揭示创意产业的人力资源 and 创新能力创造价值的机制，探讨创意产业财务价值驱动因素和非财务价值驱动因素的价值管理已成为亟待解决的问题，这也是本文所要研究的主要问题。

通过本文的研究得到如下具有一定创新性的结果：

(1) 本文分析了创意产业的特征，从微观和宏观两个层面对创意产业的价值内涵进行了共性分析，即分析了创意产品的价值构成和创意产业价值链及其扩展，并探讨了二者的内在逻辑关系。结合创意产业价值链，讨论了创意产业人力资源和创新能力价值创造机制，并进一步分析了创意产业的价值驱动因素。

(2) 在共性研究的基础上，选取了软件产业为具体研究对象，探讨其价值管理。从财务价值驱动角度出发，把作业成本管理的思想与经济增加值的 4M 系统相结合，结合软件产业的主要作业流程，从衡量指标、管理系统、激励制度、理念体系四个方面构建了基于作业成本的软件产业经济增加值价值管理体系，该体系的构建分为公司层、项目/产品层、关键作业层三个层面，使软件产业的价值管理可以深入到作业层面。

(3) 在分析了软件产业的非财务价值驱动因素后，从软件产业的人力资源、创新能力、软件版权三个非财务价值驱动因素出发，提出软件产业价值管理的一些建议。

**关键词：**创意产业；价值管理；价值驱动因素；软件产业

厦门大学博硕士学位论文摘要库



## Abstract

Value based management is the core of enterprise financial management, and value creation is the goal of enterprise financial management. Value maximization is the ultimate objective of enterprises' survival and development. If enterprises want to realize this financial goal, the wisest option is to implement value based management.

Along with the increasingly development of economy and the rapid change and renovation of technology, human society is entering one brand-new time –creative economy era. New-born as the creative industries are, they have already manifested the powerful affection and huge development space and become the strongly-developed industries in many developed countries. Under this new background, the creative industry has played more and more important role in national economy's development. Thus, this paper conducts the research on value connotation and value drivers of creative industry, reveals the sources of creativity industry value creation, and studies on the creative industry value management based on financial drivers and non-financial drivers.

There are three contributions for the studies on creative value management in this paper:

Firstly, this paper analyzes the creative industry's characteristic, conducts the general analysis of creative industry's value connotation from microscopic and macroscopic aspects, including the value constitution of creative product and creative industry value chain and its expansion, and discusses their intrinsic logical relation. Furthermore, combining with the creative industry value chain, this paper discusses on the value creation mechanism of human resources and the innovation ability of the creative industry, and does the further research on creative industry's value-driven factors.

Secondly, based on general research, this paper selects software industry as a concrete study object and discusses its value management. From the financial value-driven perspective, this article combines the idea of activity-based cost management with the 4M system of economic value added, analyzes the main work flow of

software industry and constructs the software EVA value manage system based on activity-based cost from four aspects: measurement, management, motivation and mindset. The construction of this system can be divided into three levels: the company level, the project/product level, and the essential work activity level, enabling the software industry's value management to deep into activity level.

Finally, after analyzing the software industry's non-financial value-driven factors, the paper embarks from three non-financial value-drive factors: software industry's human resources, innovation ability, the software copyright, and proposes some suggestions about software industry's value management.

**Key Words:** creative industry; value management; value-driven factors; software industry

# 目 录

<b>第一章 引言</b> .....	<b>1</b>
<b>一、研究背景</b> .....	<b>1</b>
(一) 创意产业的产生与发展.....	1
(二) 价值管理的重要性.....	2
<b>二、研究目的</b> .....	<b>3</b>
<b>三、国内外研究综述</b> .....	<b>3</b>
(一) 国内外创意产业研究综述.....	3
(二) 国内外价值管理研究综述.....	6
<b>四、本文研究的主要问题</b> .....	<b>10</b>
<b>五、研究内容和研究框架</b> .....	<b>11</b>
(一) 研究内容.....	11
(二) 研究框架.....	11
<b>六、本文的贡献点</b> .....	<b>13</b>
<b>第二章 创意产业的价值分析</b> .....	<b>14</b>
<b>一、创意产业的界定</b> .....	<b>14</b>
<b>二、创意产业的特征</b> .....	<b>15</b>
<b>三、创意产业价值内涵</b> .....	<b>17</b>
(一) 创意产品价值构成.....	17
(二) 创意产业价值链和人力资源创造价值.....	18
(三) 创意产业价值链的扩展：创新创造价值.....	20
(四) 价值构成与价值创造的内在逻辑关系.....	22
<b>四、创意产业的价值驱动因素</b> .....	<b>24</b>
(一) 财务价值驱动因素.....	24
(二) 非财务价值驱动因素.....	24
<b>五、本章小结</b> .....	<b>25</b>
<b>第三章 财务价值驱动角度：基于作业成本的软件产业经济增加值价值管理体系构建</b> .....	<b>27</b>

<b>一、理论基础:</b>	27
(一) 作业成本管理	27
(二) 经济增加值管理体系——4M 系统	28
(三) 二者结合的理论分析	29
<b>二、基于作业成本的软件产业经济增加值价值管理体系的构建</b>	30
(一) 衡量指标: 基于作业成本的软件产业经济增加值	30
(二) 软件产业管理系统	36
(三) 激励制度: 基于作业成本的软件产业 EVA 薪酬激励机制	39
(四) 理念体系: 以 EVA 为中心的企业文化	43
<b>三、基于作业成本的软件产业经济增加值价值管理体系的优点</b>	43
(一) 全部成本的理念——挖掘真正的经济利润	44
(二) 层次性——使管理深入到作业层面	45
(三) 完整性——有利于全面管理	45
(四) 克服传统成本核算方法的缺陷	46
<b>四、推行基于作业成本的软件业 EVA 价值管理体系的难点</b>	46
(一) 企业的价值观念薄弱	46
(二) 作业成本信息系统的建立	47
(三) EVA 中心的设计	47
(四) 基于作业成本的软件业 EVA 计算较复杂	48
<b>五、本章小结</b>	48
<b>第四章 非财务价值驱动角度: 软件产业的人力资源、创新能力、软件版权的价值管理</b>	49
<b>一、软件产业的非财务价值驱动因素</b>	49
(一) 软件产业的人力资源	49
(二) 软件产业的创新能力	51
(三) 软件版权保护	52
<b>二、软件产业非财务价值驱动因素的价值管理建议</b>	53
(一) 软件产业人力资源的价值管理	53
(二) 提高软件产业的创新能力	55

(三) 加强软件版权保护.....	57
三、本章小结.....	57
<b>第五章 结论 .....</b>	<b>58</b>
<b>参考文献 .....</b>	<b>60</b>
<b>致 谢 .....</b>	<b>63</b>

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## Contents

<b>Chapter 1 Introduction .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1. Research background .....</b>	<b>1</b>
1.1.1 Generation and development of creative industry .....	1
1.1.2 The importance of value management.....	2
<b>1.2. Research purpose .....</b>	<b>3</b>
<b>1.3. Overseas and domestic review .....</b>	<b>3</b>
1.3.1 Review on creative industry.....	3
1.3.2 Review on value management .....	6
<b>1.4. Main research questions.....</b>	<b>10</b>
<b>1.5. Research contents and research framework.....</b>	<b>11</b>
1.5.1 Research contents.....	11
1.5.2 Research framework .....	11
<b>1.6. Contribution points.....</b>	<b>13</b>
<b>Chapter 2 Value analysis of creative industry.....</b>	<b>14</b>
<b>2.1. Delimitation of creative industry .....</b>	<b>14</b>
<b>2.2. Characteristics of creative industry .....</b>	<b>15</b>
<b>2.3. Creative industry's value connotation .....</b>	<b>17</b>
2.3.1 Creative product value constitution .....	17
2.3.2 Creative industry value chain and human resources making value .....	18
2.3.3 Expansion of creative industry value chain:innovation ability making value.....	20
2.3.4 Intrinsic logical relation between value constitution and value creation .....	22
<b>2.4. Value-driven factors of creative industry .....</b>	<b>24</b>
2.4.1 Financial value-driven factors.....	24
2.4.2 Non-financial value-driven factors .....	24
<b>2.5. Summarization .....</b>	<b>25</b>

## **Chapter 3 Financial value-driven aspect: construction of the software EVA value manage system based on activity-based cost .....27**

<b>3.1. Theoretical basis:</b> .....	27
3.1.1 Activity-based cost management .....	27
3.1.2 EVA value manage system——4M system .....	28
3.1.3 Theoretical analysis on the combination between ABM and EVA.....	29
<b>3.2. Construction of the software EVA value manage system based on activity-based cost</b> .....	30
3.2.1 Measurement: EVA of software industry based on activity-based cost .....	30
3.2.2 Software industry's management.....	36
3.2.3 Motivation: salary incentive mechanism based on software industry EVA.....	39
3.2.4 Mindset:enterprise culture that takes EVA as a core.....	43
<b>3.3. The advantages of the software EVA value manage system based on activity-based cost</b> .....	43
3.3.1 Concept of total costs——excavating the true economic profits .....	44
3.3.2 Hierarchy——making management deep into work acivity level .....	45
3.3.3 Integrity——favoring the total management.....	45
3.3.4 Overcome the flaw of the tradition cost accounting method .....	46
<b>3.4. The implementation difficulties of the software EVA value manage system based on activity-based cost</b> .....	46
3.4.1 Weak enterprise's value idea .....	46
3.4.2 Establishment of the activity-based cost information system.....	47
3.4.3 The design of EVA center .....	47
3.4.4 The complexity of the calculation of the software industry's EVA based on activity-based cost.....	48
<b>3.5. Summarization</b> .....	49

## **Chapter 4 Non-financial value-driven aspect: value management**



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库