

知识经济对管理会计的冲击

安徽财经大学会计学院会计系 丁和平

[摘要] 文章通过对知识经济的阐述,详细分析了知识经济对管理会计的巨大冲击,管理会计要适应知识经济时代的发展要求,必须紧跟时代发展的步伐,进行相应的改革,在管理会计的方法上、决策支持模式上、知识创新上有所突破。

[关键词] 知识经济 管理会计 技术创新 决策

所谓知识经济,简单地说就是以知识为基础的经济。实际上是以知识为发展动力的一种全新的社会经济形态,其所具有的知识资本化、资产投入无形化、经济发展一体化和可持续化等重要特点,对传统经济下产生和发展起来的管理会计带来了巨大的冲击。它一方面表现为对传统产业的高度渗透,另一方面表现为高新技术产业的迅速发展,知识经济在对传统经济模式提出挑战的同时,也对传统经济模式下的管理会计提出了挑战,其对管理会计的影响是深远的,现有的管理会计理论与方法体系必须做出相应变革以适应经济的发展。

一、拓展了管理会计研究的重点。传统经济模式下的管理会计的主要研究内容可归纳为对经营活动的预测、决策和控制,即对某一责任中心的经营活动的全程的指导和监控,而知识经济时代企业管理的对象由主要对实物资产的管理转为主要对信息技术资产和信息技术活动的管理,表现为投资趋向以智力投资为主体,人员组成以高智力员工为主体,资产组成以人才和知识物化的无形资产为主体,往往是拥有了人才,拥有了高科技知识和信息技术,便拥有了制胜的武器,从这一点来说,传统的管理会计研究的重点便有了新的延伸——对知识资源的计量的复杂性与风险性,要求管理会计的方法也应相应的发展即要力求充分做到数量因素与质量因素并重,货币计量与非货币计量并重,数量计算与综合判断相结合,讲究方法的科学性与艺术性。在成本性态分析及本量利分析方面。现行管理会计的基本理论与方法在相当程度上依赖于成本性态分析,依赖于按照成本同业务量的相互关系划分为变动成本和固定成本。在知识经济条件下,成本性态分析和本量利分析都应正视知识、智力相联系的各种形式的无形成本,把握知识、智力、人才因素同产品成本、利润之间的规律性联系,重视知识、智力、人才因素对有关产品成本结构和利润变动的影响。

二、要求现有管理会计技术方法的革新。首先,随着知识经济的发展,原有的经济活动空间被拓宽,经济活动的方式也随之改变。网络化技术构成了知识经济的重要组成部分,企业间的竞争也将在网络上进行,许多传统的商业运作方式将随之消失,而代之以电子支付、电子采购,商业活动可在全球网上进行,使企业的购销活动更便捷,费用更低廉,对存货的控制就更精确。因此传统的存货模式受到挑战,“零存货”的概念将不

新过程的互动化模式,增大不同创新活动之间的连接性,促使其产生连锁性创新,并相互补充与提升能级。

三、增强创新的灵活性。注册会计师行业创新来自于“内部”和“外部”两种驱动力。当创新来自于“内部”的驱动力时,其目的是征服技术上的难题,通常倾向于强调以结构优化过程为基础,先是确立一个清晰的创新概念,然后再是创新实现。当创新来自“外部”驱动力时,主要是为适应多变的市场需求、经济社会等应用环境,其关键是持续收集与迅速响应关于新知识及其应用环境的能力。这就要求创新活动具有更多的灵活性,能迅速响应技术和市场状况的不可预测的变化需要,并且具有将各种技术可能性与发展中的应用环境迅速综合起来的能力。这种创新的灵活性是植根于技术及其应用环境的共同演化之中,其创新概念与创新实现是紧密联系在一起的,两者之间存在着持续的交互反馈,最后达到一个稳定性的阶段。

四、保持创新的连续性。注册会计师行业创新需要有一个更广泛的延伸发展,即在创新后,要有大规模的创新扩散,以及创新后改进的一系列组合。创新扩散和创新后改进的功效,与创新本身是同样重要的,它是创新与采用者环境的相互作用使创新成果不断趋于成熟的变化过程。这种创新后改进所创造的收入、派生需求和对其他经济活动的刺激,能使整个行业充满活力和收入持续增长,并且能吸引更多的事务所和注册会计师参与创新,从而使创新活动具有更加广泛的群众基础。

五、提高创新能力的综合性。注册会计师行业创新会受到事务所规模程度、管理水平,以及行业技术基础和注册会计师个人素质等因素的影响。从这一意义上讲,创新体系的运作最终依赖于行业行为主体的知识与能力,知识与能力水平越高,行为主体间的相互作用和相互影响就越大。另外,在创新活动中,这种行为主体的知识与能力越来越呈现综合化趋势。它不仅要求包括研究与开发的能力,而且也包括创新活动组织方面的能力,以及两者的互相协调及对环境变化的应变能力。具体表现在,对技术与知识的获取、融合和利用,以及创新与再创新等方面。因此,要提高注册会计师行业创新能力的综合化水平。

参考文献

- [1]周三多:管理学,高等教育出版社,2000年第一版。
- [2]李凤鸣:新世纪社会审计发展前瞻,《审计理论与实践》,2001(9)。
- [3]张立国、刘英来:中国审计改革与发展,中国财政经济出版社,2003年第一版。
- [4]李国华、邵求明:从企业信息化的进程看信息系统审计的发展,《上海立信会计学院学报》2005(2)。

利益相关者对美国公认会计原则制定的影响及启示

中国地质大学(武汉)管理学院 周远祺

[摘要] 在美国,利益相关者对会计准则制定参与热情很高,究其原因一是由于公司与投资者之间存在以会计准则为依据的会计信息供给的需求链。二是存在一个优胜劣汰的竞争机制。在我国,利益相关者对会计准则制定参与的热情不是很高,主要是因为我国企业的非市场化经营运作所导致。因此,提高利益相关者对我国

仅仅只是理论而应深入商业细胞的深处。其次,随着高新技术对传统工业领域的渗透,将会引发生产的大幅度增长和人工成本的显著降低,要求管理会计与全面控制系统、弹性制造系统、及时适量生产系统等同步发展,当前的管理会计方法已不能适应新技术的要求。如制造费用的分配,一直以来,对其主要是以直接人工工时为分配标准,而随着高新技术的比重越来越大,人工成本在产品成本的结构中所占的比重会越来越少。因此,如果制造费用的分配仍以工时为标准,必然会使产品成本信息失真,企业据此做出的短期经营决策和业绩评价,就可能出现较大失误,另外随着经济的发展开发寿命周期短、小批量生产的高新技术产品的公司的涌现与发展成为不可阻挡的趋势,这些公司的生产特点是着眼创新,不断引进高新技术产品,同时接受顾客的特别订货并及时交货,对产品定价不仅考虑成本,还考虑需求量,适应这些公司的要求,管理会计方法必然要有新的发展。

三、要求改变对现行投资方案的评价。目前的投资方案评价,主要是考虑企业的财务效益。在知识经济时代,企业的投资主要以智力投资为主,投资的评价和选优,应以方案可能产生的全方位效益为出发点。企业的短期经营决策直接同企业一定期间的供产销活动及预期经济效益相关,其目标是使企业利润的最大化。在传统经济条件下,人们只关注物流的通畅与优化,并未涉及知识产品,但在知识经济条件下,产品价值的大小将主要由其具有的知识含量或技术含量决定,传统意义上的物质资产或有形资产所转移的价值则只占较小比重。短期经营决策主要应当关注知识、技术资源的合理配置与有效利用,主要解决的重点应集中在如何最大限度地发挥高知识群体和高智力人才的积极作用,如何通过适当地增加产品的技术含量而使企业产品得到最大限度的增值。

四、要求进一步提高对风险的认识。知识经济的一个特征就是以智力和高新技术产业为投资对象,而它们具有高收益高风险的特征。为此,要求管理会计从预测、决策、规划、控制和评价的各个过程都要对风险有足够的认识和采取正确方法加以计量,以确定其对项目的影响。要对风险进行有效控制就需引入责任机制,责任会计的直接目的就是最大限度地激发人的责任感,调动人的积极性,这是传统经济模式下的责任会计与知识经济条件下的高知识、高智力人才的激励机制的共同之处。但是传统责任会计仅关注人的物质经济责任和有形工作业绩,只是以单纯的会计指标来衡量每个责任人预算执行、完成的情况,并据此给予奖惩,这种以较单一且相对稳定的标准来考核企业经营业绩的做法,显然已不能满足现代企业管理的需要。首先,以组织机构划分责任中心,不符合企业未来发展趋势。其次,在激烈的竞争环境下,企业必须不断改进和创新才能生存。在知识经济条件下,责任会计在考虑企业内部单位和个人的业绩的同时,还应将目标从企业内部转移到外部,将某一责任预算目标延伸到未来长远的企业目标,把企业内部每一责任单位和个人在某特定期间的责权利,同外部社会经济环境的变化,同整个企业的信誉、形象、服务、竞争和发展紧密联系起来,把产品质量、顾客满意度、市场份额、创新能力等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。正确处理好企业内部与外部、局部与全局、微观同宏观、目前与长远的关系。

五、要求管理会计加强对非财务信息的重视。随着经济的发展,大量的非货币信息将充斥于社会经济的每一个角落,要求企业的管理会计人员及其他各个责任中心从中选择对本企业有用的信息,即利用管理会计所提供的非货币性和货币性信息来满足各方面的需求,有时非财务信息的影响甚至超过财务信息。

六、要求管理会计人员专业化,从人才需求单一型向人才复合型转变。知识经济是一种高度智力化的以知识为基础发展起来的经济形态,要使企业在激烈的市场竞争中立于不败之地,就要求管理会计人员开拓创新,充分发挥知识、智力资源的作用,不断提高企业的经济效益,为此,对管理会计人员的素质要求在不断的提高。虽然我们取得了一定的成绩,但要想使管理会计得到推广应用,仍需加大对管理会计人员素质教育的力度。只有建立一支高素质的管理会计人员队伍才能架起一座管理会计理论到实践的桥梁,才能促进管理会计的运用。同时我们应借鉴国外的先进经验建立中国管理会计师组织,推动管理会计的前进。西方发达国家一般均有管理会计师协会,作为管理会计师的专业组织。这些专业组织的成立不仅推动了管理会计在企业中的应用,而且加强了管理会计师的社会地位。

参考文献

- [1]余绪缨:现代管理会计研究的新思维,财务与会计,2004年第二期。
- [2]凌雁北:管理会计发展的新趋势,中国审计,2004年第九期。
- [3]潘飞:九十年代管理会计研究成果及未来展望,会计研究,1998年第九期。
- [4]张煜显:知识经济对管理会计影响的分析,经济问题,2003年第七期。