

从会计信息化的一些基本特征 看我国会计信息化标准制定

孙 凡(博士)

(山西财经大学会计学院 太原 030031)

【摘要】 会计信息化是一项复杂的系统工程,会计信息化标准的制定对全面推进我国会计信息化建设具有重要作用。本文从会计信息化过程中所涉及的人员因素和会计信息资源因素两个方面探讨了会计信息化的基本特征,分析了其对会计信息化标准制定的内在要求,并在此基础上提出了我国会计信息化标准制定工作需关注的基本内容和可行策略。

【关键词】 会计信息化 基本特征 标准 制定策略

会计信息化是在会计行业和组织或企业会计活动中普遍采用现代信息技术,有效开发和利用会计信息资源,使会计信息资源成为全社会的共享财富,以推动会计信息资源产业发展的过程。随着信息技术、网络技术的快速发展,无论是会计准则、审计准则、内部控制标准的贯彻实施,还是宏观经济决策与微观经营管理,都更加偏重于企业的信息化基础,尤其是对会计信息化提出了更高要求。

一、会计信息化的一些基本特征

1. 人员因素的特征。会计信息化过程中的人员按其所承担角色的不同可分为主体、受体、他方介入者和监管者等几种类型。

(1) 会计信息化受体对会计信息需求的多样性。根据美国的《财务会计概念公告》,使用财务会计报告的用户包括:投资者和潜在投资者、贷款者和潜在贷款者、管理当局、董事、顾客、职工、财务分析和咨询人员、经纪人、证券承揽人、证券交易所、律师、税务机关、管辖机构、立法者、工会等(张天西, 2009)。

我国财政部发布的基本准则对使用财务会计报告的用户进行了分类:投资者、债权人、社会公众、政府及有关部门。除了财务会计信息外,会计信息还包括管理会计信息。管理会计属于内部会计,管理会计信息的使用者主要是企业或组织的内部人员,这些人员至少可以分为三类:高层的决策人员、中层的管理人员和最底层的操作人员。总之,会计信息化受体多种多样,由于这些人员关注的目标不同,看问题的视角不同,因此他们对会计信息的需求是不同的。这些不同角色的受体除了对会计信息有不同的需求外,对会计信息的表现形式也有不同要求,因为他们的知识结构和认知风格不同。由此可见,一方面由于会计信息化受体多种多样,另一方面由于受体之间存在着较大的差异,因此会计信息化受体对会计信息的需求是多样的。

(2) 会计信息化主体、他方介入者和监管者在会计信息化过程中的行为不对称。在会计信息化的过程中,由于会计信息

化主体、他方介入者和监管者的责权利不同,导致他们的行为也是不对称的,这种不对称体现在个体理性和集体理性下的行为差异:①在个体理性的情况下,追求利益和权力的最大化、责任的最小化是各方的行为逻辑。会计信息化主体和他方介入者在合同签订前可能会夸大自己产品的功能和自身的能力,诱使受体签订合同,而在合同签订后又给受体提供成本差别很大的替代产品,以牟取不当利益。在合同的履行过程中,会计信息化主体和他方介入者往往选择最有利于自己的行为,如,提供现成的落后技术、不注重长远发展、不预留接口等,而当相关技术进步,无形损耗使受体蒙受损失时他们又以需求不明确来推卸责任。面对这些不利因素,受体可能采用拒付或少付合同款项等措施来维护自身的利益。监管者可能为了得到更多的利益而进行权力寻租,利用监管法存在的漏洞来推卸自己的责任。②在集体理性的情况下,追求集体利益最大化是各方的行为逻辑。在合同的签订和履行过程中,会计信息化主体和他方介入者会根据受体的实际情况选择合适的方案和产品,以为受体提供满意的合同。会计信息化受体会尽量为主体及他方介入者提供满意的施工条件和合同报酬,并使自己的利益得到保障。监管者为了集体的利益,也能够做到克己奉公、秉公办事。

2. 会计信息资源的特征。会计信息资源,是会计信息化的主要处理和管理对象,包括会计信息、软件工具和硬件设备三大要素。

(1) 会计信息的目标导向性。会计信息是一种无形的逻辑产品,依附于特定的载体,传递被考量主体的财务状况、经营绩效以及未来的成长信息。会计信息的目标导向性是指会计信息的种类和特征与会计信息化各方的行为目标有着明确的关系。虽然从理论上讲,会计信息可以是对会计主体经济管理活动全面真实的反映,但鉴于人类(尤其是会计人员)总是有自己的活动目标且认识能力和活动范围有限,所以在具体的时空范围内所存在的会计信息并不是完整和绝对可靠的,它的存在状态是由会计信息化各方的行为目标决定的。

(2)软件工具和硬件设备的多样性与异质性。在对会计信息资源进行采集、传输、处理、存储和呈报时,要借助软件工具来完成这些任务。本文所提及的软件工具不仅是指帮助用户完成会计核算、分析、预测和决策等任务的各种程序和数据的集合体,而且指在会计信息系统构建、运行和维护过程中所使用的各种逻辑产品。软件工具的基本特征体现在以下几个方面:一是软件工具多种多样,二是每种工具的作用不同,三是每种工具的使用方式不同,四是每种工具的获取成本不同。软件工具需要硬件设备的支持,在会计信息化的过程中,所用到的硬件设备主要包括:各种类型的主机和输入输出接口、各种类型的数据存储设备、各种类型的网络通信设施、各种类型的多媒体设施和人工智能设施。硬件设备的基本特征体现在两个方面:一是其种类和功能不同;二是相同类型和功能的设备其生产厂商可能不同,生产流程和管理方法各异,因而产品的质量也可能不同。

二、会计信息化的基本特征对会计信息化的内在要求

从会计信息化过程中涉及的人员因素来看,基本特征主要体现在两个方面:一是由于受体的多样性,导致其对会计信息的需求不同;二是由于会计信息化主体、他方介入者和监管者在会计信息化过程中的责权利不同,导致其行为的不对称。受体需求的不同对会计信息化的发展存在有利的一面,也存在不利的一面:有利之处在于它是推动会计信息化的永恒动力;不利之处在于受体对会计信息需求的多样性会给会计信息化主体、他方介入者以及监管者带来实施困难。这就要求在会计信息化过程中,必须根据人员需求的共性制定恰当的标准,限制无限多样性,区别对待重要程度不同的会计信息资源,从而提高会计信息化目标的可实现程度。

会计信息化主体、他方介入者和监管者在会计信息化过程中行为的不对称对会计信息化的影响也有两种情况:如果相关各方按照集体理性的游戏规则行事,那么对会计信息化有利;如果相关各方按照个体理性的游戏规则行事,那么对会计信息化不利。一般来说,这三方人员的行为逻辑是个体理性而不是集体理性。但如果允许博弈中存在有约束力的协议,使得他们采取符合集体利益最大化的行为时能够使自己的利益得到有效补偿,那么个体利益和集体利益之间的矛盾就可以克服。这就说明在会计信息化过程中,应该针对会计信息化主体等各方人员制定相应的制度或标准,促使他们遵循集体理性原则,能对会计信息化目标的实现起到积极作用。

从会计信息资源因素来看,基本特征主要体现在会计信息的目标导向性、软件工具和硬件设备的多样性及异质性方面。会计信息的目标导向性要求在会计信息标准的制定过程中,充分尊重会计信息使用者的意愿和需求,从工作实际出发,确定会计信息标准。软件工具和硬件设备的多样性及异质性对会计信息化既存在有利影响,也存在不利影响。有利之处在于:资源的多样性为会计信息化主体和他方介入者提供了较大的选择空间,他们容易用其来满足受体的需求。不利之处在于:会计信息资源的多样性为相关人员鉴别、选用和管理会计信息资源带来了困难。

三、我国会计信息化标准制定应关注的基本内容

1. 关于会计信息资源的标准。

(1)会计信息资源的分类标准。分类标准是对事物进行分类的依据。制定分类标准就是要给出确定事物类别的方法、各类事物的命名规则和属性描述方法:①确定事物类别是按照人类特定的认知模式区别事物内在规律的活动。如何确定事物的类别,取决于人类对事物的认知模式。人类的认知模式大致可以分为两类:基于事实的和基于解释的。两种认知模式各有所长,能解决不同的问题。但不同的认知模式对同样事物的类别认同可能不同,在确定事物的类别时,应合理使用这两种认知模式,确定的类别结果应该具有认知经济性和可推理性。②在确定会计信息资源的分类方法后,还需要设定每类资源的命名规则。命名规则主要是规定如何给各类资源一个相对稳定的符号名称。会计信息资源的符号名称代表了会计信息资源的类别,并经过适当扩展可以代表每个资源实体。会计信息资源符号名称的选用,不仅要反映各种会计信息资源的主要内容、特点或生成过程,还要具有简明易用和易扩展的特点。③会计信息资源的属性描述方法,是指确定各类会计信息资源属性的种类和内容的方法。各种会计信息资源的属性应该分别从国家标准、行业标准、地方标准和企业标准的视角出发来确定。

(2)会计信息资源的分级标准。在会计信息资源分类标准的基础上,应根据各种资源的重要程度进行分级管理。分级标准就是对各类会计信息资源进行等级划分的方法。等级划分的主要依据是各类用户对各种会计信息资源需求的共性程度。用户需求的共性程度与以下几个因素有关:其一,该种资源对国计民生的重要性;其二,对使用其他会计信息资源的影响程度;其三,该种会计信息资源使用者的多寡。根据各种会计信息资源的重要程度,借助机械行业的成熟做法,至少可将会计信息资源分为三种类型:标准会计信息资源、通用会计信息资源和专用会计信息资源。

(3)会计信息资源的管理标准。在区分了各类会计信息资源的级别后,还要对各个级别的会计信息资源设定具体的管理标准。管理标准是指在会计信息资源的组织、控制和审计活动中所应遵循的原则、过程和指南,以及所使用的方法、技术、工具、范例和模板等。在会计信息资源的组织活动中,一般要规定数据信息格式、软件技术指标、硬件设备参数等方面的标准。在会计信息资源的控制活动中,一般要规定一般性控制和应用性控制可以采取的方式。在会计信息资源的审计活动中,一般要规定内部审计和外部审计的技术标准。针对不同级别的会计信息资源,这几类管理标准的内容可以有增有减、有轻有重,区别对待。

2. 关于人员的标准。仅制定会计信息资源标准是不够的,还需要为会计信息化的利益相关方制定管理标准,以充分调动他们的积极性。如前所述,由于各方人员的责权利不同,其行为具有不对称性,极容易出现各方人员按照个体理性的游戏规则行事的情形。为了防止这种情况出现,应该针对会计信息化主体、受体、他方介入者和监管者建立利益均衡、权利

论管理信息成本控制战略

符刚¹(博士) 吴虹¹ 曾萍²

(1. 四川农业大学 四川雅安 625014 2. 雅安职业技术学院 四川雅安 625014)

【摘要】 管理信息成本是基于管理视角的信息成本,加强管理信息成本控制有利于提高企业战略地位。本文主要研究成本控制战略的内容、管理信息成本控制战略的内涵、目标、特点以及管理信息成本控制与价值创造的关系。同时特别指出,管理信息控制战略包括战略管理信息成本控制和在管理信息成本控制过程中的战略。

【关键词】 管理信息成本 控制战略 目标定位 价值创造

一、成本控制与成本控制战略

成本控制是企业管理层对整个生产经营过程中各项费用的发生进行规划、引导、调节和限制,使成本达到预定目标的一种管理活动。成本控制对企业有着重要的作用,成本控制是保证企业完成既定目标的重要手段,是降低产品成本、增加盈利、提高经济效益的重要途径,为保护企业财产物资的安全完整提供了制度上的保证。

成本控制并不是为了节约而节约,也并不等同于降低成本,而应该是为了建立和保持企业的长期竞争优势所采取的一种措施。“将成本管理纳入战略的框架,瞄准的就是企业降低成本的途径必须以提高(或不损坏)其竞争地位为指针。”如

和责任对等的管理制度,引导各方自觉遵循集体理性原则。

对于会计信息化受体而言,除了用合同法规范他们与主体以及他方介入者的关系外,还应该制定会计信息化实施质量的法规,充分保护他们的利益。对于会计信息化主体和他方介入者而言,需要依据专利法、版权法和商业秘密保护法等法律法规制定具体实施办法,充分保护他们的权益。对于监管者而言,应该考虑制定会计信息化实施的监管规范和监管者的职业操守规定,引导他们正确监管,防止出现权力寻租或不作为的情况。

四、会计信息化标准制定的策略

1. 标准的制定和施行应有恰当的运行机制。鉴于会计信息化过程中各类参与者责权利的不同和行为的不对称性,应采用政府主导、中介组织推进和企业自律的运作机制。所谓政府主导,是指政府要完成标准制定、管理协调、监督推进的任务。中介组织推进,是指成立由各方代表参与的标准制定组织,在政府部门的领导下负责各类标准内容的起草、修改、提交、发布等具体工作。企业自律是指企业能够自觉地使用已经颁布的标准。

2. 标准的制定要适时。由于内外部环境不同,使得各地各行业以及各企业的会计信息化处于非均衡发展状态。标准制定机构应密切监视国家、地方、行业和企业的发展动态,在

果企业把成本控制作为战略来看待,那么成本管理就已经不仅是财务部门的事情,更不仅仅是生产部门的事情,它应该是全方位、多角度、突破企业边界的成本管理体系。由此我们可以看出,成本控制与战略一旦结合,就引申出两层含义:一是战略成本控制,二是成本控制战略。成本控制战略是对成本控制方法与措施的构造与选择。它是“以成本控制过程为轴心展开,是为了提高成本控制的有效性而对成本控制方法、措施、制度等进行的构造与选择”。殷俊明、王平心(2005)等以产品寿命周期成本分析方法为基点,对成本控制战略的历史演进进行分析后指出,成本控制战略经历了四个阶段:传统的制造成本控制战略、企业产品寿命周期成本控制战略、顾客产品寿

最佳时期制定国家标准、行业标准、地方标准和企业标准。一个标准建立的时间选择对它能否成功运用极其关键。如果制定太早,研究工作还未结束,该主题可能并未被理解透彻,这会影响到标准的质量;如果制定过晚,很多公司已经以不同的方式实践并做了大量的投资,标准也就无人理会了。

3. 标准的制定要优先基础标准和关联性标准。基础标准是指那些普遍使用、具有广泛指导意义的标准,这些标准对国计民生具有重要的影响,应该优先制定。关联性标准反映产品或服务之间的相互关系和匹配性,其显著特点是它的变化会诱致许多相关标准的变化,产生巨大的社会成本,因此这一类标准是国家间竞争的焦点,这类标准也应优先制定。

4. 尽量制定可以量化的标准。定性的标准可操作性差,不易实施,量化的指标便于采用。为了提高用户的采纳率,应该尽量制定可以量化的标准。

主要参考文献

1. 杨周南. 会计信息化与信息工程. 上海立信会计学院学报, 2008; 2
2. 王军. 抓基础、谋全局、谱新篇, 共同开创我国会计信息化事业的美好未来. 中国注册会计师, 2009; 2
3. 张天西. 网络财务报告: XBRL 标准的理论基础研究. 会计研究, 2009; 9