

# 现代企业成本新形态:管理信息成本

符刚<sup>1</sup>(博士) 林万祥<sup>2</sup>(博士生导师) 吴虹<sup>1</sup>

(1. 四川农业大学 四川雅安 625014 2. 西南财经大学会计学院 成都 610074)

**【摘要】** 管理信息成本是企业管理决策过程中产生的信息成本,是企业成本的新形态。通过对管理信息成本的基本认识,有利于企业在管理过程中加强成本控制和实现价值创造。本文主要研究了管理信息成本的基本内涵、类型,以及管理信息成本的意义。

**【关键词】** 管理信息成本 管理信息流程 管理层次

## 一、管理信息成本的基本内涵

管理信息成本是指企业在管理过程中,为了降低决策结果的不确定性,收集、加工、储存、传递和利用信息所花费的代价,或由于信息不完全产生的决策损失和纠正支出,包括企业为收集、加工、储存、传递、利用信息购买的设备、购建的设施和相关人员的工资福利支出,购买信息商品的支出,由于信息错误或不完全形成的损失,以及纠正决策失误、改选决策方案的支出等。

信息经济学认为,收益是信息需求的前提,而成本则是信息供给的基础。作为投入要素的信息,阿罗认为其成本有以下几个特征:①信息成本部分地属于资本成本,且属于典型的不可逆投资;②不同领域、不同行业中的信息成本各不相同;③信息成本与信息的使用规模无关;④信息成本的转嫁性。

根据管理信息成本的内涵,笔者认为,管理信息成本除上述特征外,还有如下一些:①区域性,信息成本的高低受环境、经济因素的影响;②价值驱动性,信息成本的产生的目的是为了追求效益,其形成动因是信息价值。

## 二、管理信息成本的类型

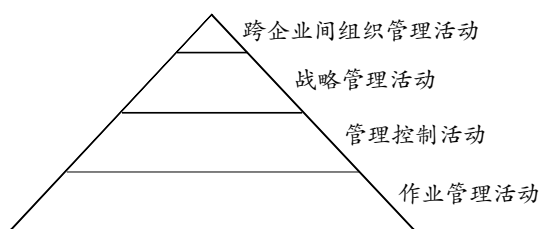
管理信息成本由于自身的特点决定了其类型划分的困难性,管理信息成本的类型具有复杂性和多样性的特点。

1. 管理信息流程与管理信息成本的类型。从管理信息流程来看,管理信息成本产生于管理信息流程的各个环节和各项活动中。因此,根据管理信息成本流程可以将管理信息成本分为管理信息搜寻成本、管理信息存储成本、管理信息传递成本、管理信息加工成本和管理信息失真成本。管理信息搜寻成本是企业收集管理信息的过程中投入的人、财、物等资源,管理信息存储成本是企业存储管理信息所产生的材料费、设备费等,管理信息传递成本主要包括信息通道建设费和时间成本,管理信息加工成本是对管理信息进行选择、预处理、分析、评估、整合等过程中所发生的费用,管理信息失真成本主要是指企业因管理信息失真而产生的损失,包括管理信息使用过程中因信息失真产生的直接损失、纠正支出等。

根据管理信息流程对管理信息成本进行划分比较简单明

了,容易理解,但存在一个较大的问题,即有一些成本费用相互交织,难以区分,无法进行归集和分配。如管理信息人员费用,其既可能参与了管理信息的收集又可能进行了管理信息的传递,该部分费用难以在这两个环节进行分配。

2. 管理层次与管理信息成本的类型。企业管理活动具有多个层次,从横截面来剖析企业价值链上的活动,可以分为四个层次:跨企业间组织管理活动、战略管理活动、管理控制活动和作业管理活动,如下图所示:



现代企业的管理层次

公司不同层次的管理人员关心的问题的侧重点不同,跨企业间组织考虑的是“价值星系”内整体利益或价值最大化问题;最高管理当局关心企业的整体与长远发展问题;中层管理者关心计划的执行和管理效益问题;作业层执行人员关心任务的完成和工作效率问题。这些问题的揭示与解决,需要通过管理信息来反映,而管理信息的形成需要投入,会产生成本。“任何决策者和管理者都应对成本负责。企业管理者均以不同的方式参与成本管理,他们大部分具体从事资本投资决策、预测、定价、生产或服务管理工作。所有这些企业的管理工作和成本会计密切相关,而与成本管理有关的工作占据了任何层次管理者的大部分时间。”因此,根据管理活动的四个层次,可以将管理信息成本分为跨企业间组织管理信息成本、战略管理信息成本、管理控制信息成本和作业管理信息成本。

战略管理信息成本是企业战略成本管理的对象之一,是企业在构建战略框架、实施战略行动、创造长期价值过程中产生的管理信息费用。战略管理信息成本是企业成本单元之一,可以通过调整企业价值链上的管理信息成本结构,以达到获

取持久成本优势的目的。迈克尔·波特指出,影响公司成本结构的驱动因素有十种,包括规模经济、学习、生产能力利用模式、联系、相互关系、整合、时机选择、自主政策、地理位置和机构因素。他认为没有哪一种因素是唯一决定因素,往往相互作用会决定一种特定的成本行为。因此,战略管理信息成本也必然受这十大因素及其相互作用的影响。战略管理信息成本具有显著的全局性、效力长期性等特点。

管理控制信息成本是一种典型的战术性成本,它更强调过程管理。管理控制信息成本是企业预测未来、执行计划、控制过程、考评业绩等管理行动中形成的成本。

作业管理信息成本是企业作业单元执行具体活动所引起资源耗费的一种货币表现。这表示为实施某项具体管理活动所形成的管理信息成本,可以将其归结于具体的管理作业上。从理论上讲,作业层的管理信息成本计量模式设计最为简单,可以按每一项管理作业活动的要求对应记录一条管理信息成本。实际上,由于管理活动的复杂性和多样性,管理作业与生产作业有时存在交叉,管理信息成本的分配模式不好设计,成本分配额难以精确。

3. 成本来源与管理信息成本的类型。管理信息成本的产生源于不同的途径,有的源于管理信息组织结构,有的源于管理信息系统,还有的源于外部信息资源,甚至管理信息失真给企业带来的损失也是一种成本。因此,根据成本的来源,可以将管理信息成本分为管理信息结构成本、管理信息系统成本、管理信息流成本和管理信息失真成本,具体如下表所示:

基于成本来源的管理信息成本类型

类型 成本来源	管理信息 结构成本	管理信息 系统成本	管理信息 流成本	管理信息 失真成本
成本来源与 途径	管理信息组织中 员工薪酬、制度 建设支出等	计算机管理 信息系统的 应用	外购信息 商品的支 出	管理信息失真 产生的损失或 纠正支出

以成本来源为标准对管理信息成本进行划分,是从整个企业的角度思考的,是从广义的管理视角对管理信息成本的认识。

### 三、研究管理信息成本的意义

1. 认识到管理信息成本是厂家制定价格和形成垄断的一种控制因素。在信息不完全的市场上,价格制定者不能完全掌握竞争对手的所有价格信息及其变动趋势信息,因而他所服从的价格制定原则必然来自信息成本的自由竞争。对于消费者来说,市场价格若很少变化,则搜寻价格信息的成本将随之减少。价格制定者付出一定的成本掌握这个信息后,会扩大价格的变化幅度,从而使价格出现离散趋势。此外,管理信息成本的投入能使企业在新产品的开发和新技术的应用方面领先于其他企业,同时又能使企业的销售业绩优于其他企业。因此,管理信息成本与边际成本的结合将使那些规模较大的,在信息投资方面更为成功的,易于获得信息的企业占有更大的市场份额。因此,管理信息成本的存在成为形成垄断以及影响垄断形成的一种控制因素。

2. 管理信息成本需求促进信息服务业的发展。随着信息

产业的快速发展,资源配置和产业结构也发生深刻变化,而且随着社会分工的深化,信息流动速度的加快,经济主体对所需的信息的质量和传递速度等要求也大幅度提高。在这种情况下,各经济主体仅靠自身的信息部门来提供所需要的信息已变得低效率和不必要。为降低企业管理信息成本,于是各经济主体在把自身精力集中于获取一些关键性信息的同时,也把大部分生产经营所需要的信息需求转向专门的信息服务机构,从而直接激发了对信息服务业的需求,促进了信息服务业的发展。

3. 管理信息成本是促进管理决策方式改变的重要因素。无论是宏观经济管理部门还是微观企业或个人,任何层次的管理决策都需要信息,而收集或获取信息的活动是有成本的,这些成本可以通过市场媒介得以降低,市场媒介的协调作用是通过双向的信息流动来实现的,以协调生产与消费之间的关系,社会分工的发展又进一步促使信息媒介组织独立于生产厂商。管理信息成本的下降也在逐渐改变交易、决策的方式。管理信息成本的下降使得联系更加容易,各主体可以通过网络等形式获取更多的决策信息,增强自己在谈判中讨价还价的能力。

4. 促使组织结构的改革。传统社会组织将所有的决策权都交给了决策者,由于组织中知识的分散性,每一个最高决策者都会面临组织结构中的控制和决策问题。由于决策者的智力或沟通能力的局限性,最高决策者不可能拥有作出每项具体决策所需要的所有信息。来自基层的信息源如果都是由决策者收集、整理和分析,势必需要大量的成本。同时,管理信息成本的减少要求进一步强化委托代理的管理模式,组织之间也更加依赖信息技术,组织内部也由传统的金字塔状结构趋于扁平状结构。

5. 促进政府职能的改进和加大管理力度。由于信息不对称,信息成本的具体表现便是管理信息用户花费的时间和费用,花费的时间越多、费用越高,则管理信息成本越大;管理信息的收集并不是越多越好,当信息用户的调查超过一定的限度后,其管理信息成本就会高于获取信息所增加的收益,这是市场行为中存在着委托代理关系中的败德行为、商业欺诈行为、信息产品的盗版行为等经济机会主义行为的重要原因。要消除信息不对称和管理信息成本带来的经济机会主义,只从消费者角度研究其决策显然是不够的,除了改进政府管理职能,加强教育和提高市场透明度外,还需要政府的宏观调控,加强法制建设和知识产权保护以及强化执法力度。

#### 主要参考文献

1. 凯瑟琳娜·斯腾詹,乔·斯腾詹著,吕洪雁译.成本管理精要.北京:中国人民大学出版社,2004
2. 陈良华.基于泛会计概念下成本计量研究.北京:中国人民大学出版社,2005
3. 小威廉J·布伦斯等编著,燕清联合译.理解成本.北京:中国人民大学出版社,2004
4. 罗珉,何长见.组织间关系:界面规则与治理机制.中国工业经济,2006;5