

管理会计决策原则概览

西安财经学院 高晓林

【摘要】 管理会计原则是指导管理会计实践的主要规范。管理会计决策原则是管理会计原则的主要内容之一。本文运用归纳法将管理会计决策原则总结为 18 条。

【关键词】 管理会计 决策 原则

管理会计由于出现时间较晚,其原则体系尚不完善,为此,理论界正在认真研究并构建适宜的管理会计原则体系。管理会计包括三个层次:决策层次,决策支持层次,执行与控制层次。本文主要阐述有关决策的管理会计原则。

1. 成本效益原则。在管理会计的各项决策过程中,所决策项目取得的效益应大于该项目所发生的成本,即此决策项目必须为决策主体带来效益。

2. 稳健性原则。管理会计人员在进行决策时应保持适当的谨慎,以免因过于乐观的估计而给决策主体带来损失。它包括不高估收益,不低估费用,对于可能发生的费用及风险

只作合理的估计。管理会计人员的决策存在许多风险,贯彻稳健性原则,合理预计费用与风险,就能尽量降低费用和化解风险,预警和防范风险的发生。

3. 中立性原则。管理会计人员在进行决策时应当站在不偏不倚的立场上,正确运用管理会计的理论与方法。中立性原则要求管理会计人员在组织上和行为上必须是独立的,在工作上不受其他部门和人员的干预。只有这样,才能保证决策的准确性与有用性。

4. 客观性原则。管理会计人员客观地预测决策对象的活动,使决策产生的管理会计信息能客观、真实。这就要求决策

人利益最大化,并未充分考虑政府、企业员工等其他利益主体的利益。而且,企业行为存在着外部性,即存在着潜在受益者或受损者,即使考虑了各种利益相关者而从整体角度追求企业价值最大化,仍然可能忽略与企业行为外部性相关的其他利益主体的利益,最终也容易导致企业的短期行为。^⑤没有考虑在不同环境条件下财务管理目标的特殊性。由于企业的环境特征不同,企业的性质、经营方式和发展阶段等也各有差异,所以企业财务管理目标在具有共性的前提下同时具有个性。比如,在发达证券市场中融资的企业和主要依靠国家资本的企业,或者资本密集型企业和技术密集型企业,甚至竞争型社会和福利型社会中的企业,其资本构成形式和对生产要素的激励方式都有所不同,不应要求所有企业的财务管理目标都完全一致。^⑥缺乏可操作性和客观的评价标准。这是企业价值最大化目标在现实中难以推广的主要原因。主要是其方法的复杂性和多样性,以及评价标准的不确定性,限制了其实用性。

五、对其他财务管理目标的评价

近年来,随着研究的深入和视野的扩大,学术界对财务管理目标又产生了一些新的认识,如经济利润和利益相关者财务理论等。这些观点对于弥补前述理论的不足和修正财务管理目标的偏差具有一定的现实意义,但其仍然存在不少问题。比如,经济增加值(EVA)指标对评价企业效率、提高企业理财水平是必要的,但仅从经济利润角度进行评价和管理显然是不够的。而利益相关者财务理论虽然丰富了财务管理的内容,但由于其定位于企业外部,不适用于企业理财。另外,

利益相关者构成的复杂性,容易产生公平性和外部性问题。因此,其与企业价值最大化目标一样存在操作性障碍。

六、结论

从总体上评价,在现实条件下,企业价值最大化目标是当前财务管理目标中相对最为合理的一个。但这一目标还需进一步完善。主要应考虑以下几个方面:①现实而合理的财务管理目标应体现企业短期目标与长期目标的结合,或短期利益与长期价值的协调均衡,在保证企业长期价值的前提下追求短期利益的最大化。②财务管理目标的确定应当考虑企业行为的外部性,但应限定在一定的合理范围之内,即主要通过公共权力制定规则和确保其得以执行。③财务管理目标应当能够涵盖企业理财活动的所有重要方面。财务管理目标的实现,取决于投资与筹资决策的合理性,同时也离不开企业日常经营中的财务管理。财务管理既是企业管理中相对独立的一个方面,又是与企业生产、销售、研发、人力资源等方面的管理紧密联系的。从总体上来说,财务管理是一种价值管理。④财务管理目标应当有明确和可操作的判断检验标准。

综合以上各方面,企业的财务管理目标可以概括为:在遵循有关公共规则和尊重公共利益的前提下,追求企业价值最大化和利润最大化的协调。同时,根据不同企业的环境特征和自身特色,以及不同时期的任务,在财务管理目标的选择上应有不同的侧重和相应的调整。

主要参考文献

陈郁.所有权、控制权与激励——代理经济学文选.上海:上海三联书店,1998

所依据的信息和所运用的管理会计方法要客观。

5.相关性原则。在收集、加工、处理、提供管理会计信息时,要充分考虑信息使用者的要求,确保信息使用者能根据信息正确地评估过去、控制现在、规划未来。相关性原则强调三点:一是可预测性;二是可反馈性;三是及时性。

6.可靠性原则。管理会计报告的使用者能够依靠或者相信所报告的信息。如果管理会计信息真实地反映了它意欲反映的对象并能被核实,这样的信息就被认为是可靠的。管理会计信息的可靠性必须建立在如实反映的基础上。可靠性可以体现在定性的判断和定量的描述上,不同的管理决策对可靠性程度的要求有所不同,在定量描述上对精确程度的要求也有所不同。

7.定性与定量相结合原则。在决策时采用定性与定量相结合的方法,对同一问题既要有质的判断,又要有量的确认。对不同的决策项目,在质的判断和量的确认上可有所不同,但对每一项目都要有定性和定量的描述。定性分析与定量分析是相辅相成的,两者不可分离。

8.重要性原则。管理会计信息在时间和范围上必须具有充分反映性和重要性。对于那些对经济活动有重大影响的信息需要重点处理、重点对待。不隐瞒对决策有影响的管理会计信息;对重要的经济业务,本着充分表达的宗旨,采取科学的计量方法,详细计算,单独反映;在管理会计报告中,对于某些会计政策、非常事件或会计方法的改变应通过一定的形式(如会计报表附注)予以揭示。重要性应从质和量两方面进行判断。重要且相关又可理解的信息,具有较高的质量。

9.综合性原则。管理会计中所划分的责任中心和规定的考核指标要符合各责任中心的实际,能够全面、完整地反映责任中心所承担的经济责任。如在责任指标的综合性方面,一般可设置效益、消耗和资金等及相应的配套指标。其中,效益指标通过内部利润和利润率、净收益和净收益率、报酬率、边际效益和边际收益率来反映;资金指标通过货币资金、材料资金、成品资金、债权债务资金以及其他资金占用的时间和周转次数来反映。

10.反馈性原则。管理会计人员要根据各部门反馈回来的信息做出决策。一方面,对各部门已取得的成绩和存在的问题进行核实,检查管理范围中是否存在不可控因素;另一方面,根据反馈回来的信息随时调整各责任中心的可控范围。反馈信息应具有可靠性、准确性和实效性。

11.适应性原则。责任中心的考核指标要与外部环境相适应。若外部环境发生变化,则管理会计要随时准确地调整各责任中心的管理范围和考核指标。同时,管理会计的相关决策必须与国民经济的宏观政策相适应,即管理会计决策必须符合国家的政策法令。

12.当前利益与长远利益相结合原则。管理会计人员在方案选择过程中,既要从目前利益出发,又要考虑长远利益,两者应兼顾,不可偏废。为保证当前利益与长远利益相结合,必须实行科学授权。科学授权应坚持政策性原则、合理性原则、权责相符原则、可控性原则、量力而行原则、效益原则、系统性原则、统一性原则、信任原则、宽容原则等。除此之外,还应

当遵守管理会计的核算原则,如组织要严密、责任要划清、权责要得当、标准要恰当、指标可估量、科目要适当、费用要分类、分摊要客观、价格要合理、报告要明确等。

13.可比性原则。某一单位的管理会计信息可与其他单位的同类信息相比较,并可与自己不同时期的同类信息相比较。这就要求管理会计信息既具有同一的基础又具有一致的内涵。可比性包括统一性和一贯性两个方面的内容。统一性是发挥管理会计信息宏观经济管理价值的必要条件。它的存在,既有利于单位主管部门对下属单位管理会计信息的合并编报,又有利于单位主管部门对各类管理会计业绩进行评估,使不同单位主管部门、不同行业的单位处于平等的竞争位置上。一贯性是指管理会计信息在时间上必须前后一致,可以互相比较。只有这样,管理会计报告使用者才能通过前后各期的对比,计算差异并分析造成差异的原因,从而采取相应的对策。

14.可操作性原则。管理会计采用的各种方法和技术应尽可能简易可行、便于操作,能为大多数管理会计人员所掌握。相同的方法和技术对不同层次的管理会计人员而言有不同的可操作程度,管理会计人员应根据自己的情况选择适合自己的方法和技术。

15.及时性原则。它包括两方面的内容:一是及时进行决策;二是及时进行控制。财务会计中更强调信息处理的真实性,管理会计中则更强调决策与控制的及时性。

16.整体性原则。责任中心的划分与考核,要以企业作为一个整体。在划分责任范围时,要做到层层有责任、事事有人管,各责任中心之间既要防止工作重复又要防止无人负责区的出现。从纵向上看,自下而上,层层有责任,其组织层次每升高一级,责任也增大一级,各责任中心要随时提供其业绩完成情况的信息,直到最高层次;每一责任中心还要负责检查其下属单位或部门的业绩,最高层次的责任中心承担企业活动的全部责任。从横向上看,各责任中心要接受横向责任中心的监督、控制。

17.一致性原则。其包括三方面的内容:一是国家利益、企业利益与各责任中心利益要保持一致,当一项决策及决策的执行对企业有利而对国家不利时应当坚决放弃,相反,当对全局有利而对局部不利时,局部利益要服从全局利益;二是决策与控制的程序及方法应保持前后一致,便于决策的制定及执行;三是各项指标的计算口径、考核评价标准要前后一致。另外,随着经营环境的变化和管理控制要求的不同,决策与控制的方法可以适当变化,以使决策与控制更为有效。

18.可验证性原则。其包括两方面的内容:一是决策所依据的信息要能够被验证;二是做出的决策在执行中能够被检验。贯彻可验证性原则,可以判断决策信息的相关性和准确性,便于找出差异和进行进一步分析。

主要参考文献

- ①李天民.管理会计研究.上海:立信会计出版社,1994
- ②余绪缨.管理会计.沈阳:辽宁人民出版社,1996
- ③庄守鑫.论管理会计原则.上海会计,2000;11
- ④温艳萍.现代管理会计与战略管理会计.财务与会计,2001;2