



行为科学在现代管理会计中的应用

上海金融学院 丁小云

行为科学是管理学的一个重要组成部分。它主要利用社会学、心理学、人类学和生理学等的研究成果来研究人类行为的规律性,分析人类各种行为产生的原因及影响因素,探讨激发人的主观能动性和行为积极性的条件以及对行为的预测、控制、评价等问题,以利于实现组织预期的目标。20世纪50年代,美国学者首先将行为科学的思想引入会计研究。行为科学对管理会计产生了较大的影响,如预算的制定、业绩评估、成本控制等。在此,笔者着重系统地阐述行为科学在现代管理会计中的具体应用。

随着科学技术的巨大进步,企业改革的重点逐步转移到组织结构方面,企业组织结构的扁平化使企业内部各个层级的自主权越来越大,很多过去还不是管理者的员工今天成为新的管理者。现代管理会计也演变为意义更广的、内容更丰富的、可以提供适时信息的“组织会计”。它将激励行为贯穿于人们履行职能的全过程,关注管理者与员工的行为,突出以人为中心的行为管理。本文就行为科学在预算和成本控制两方面的应用作以下探讨。

一、行为科学在预算中的应用

预算作为管理会计的基本内容之一,是决策目标的一种数量表现,即通过有关的数据将企业全部经营活动的各项目标具体地、系统地反映出来。通过编制预算,可以明确企业目标,并使得企业各部门从整体出发,相互协调,有效沟通。企业根据制定的各种预算,可以定期或不定期地对各部门的预算执行情况进行考核和评价。可以说,预算是企业成员行动的路线图,是企业进行内部沟通的工具,它将企业内部各个层级以至各个成员和高层经理连接为一个整体,同时促使和激励管理人员与企业员工采取目标一致的行动,保证企业有效经营并实现企业总体目标。

长期以来,管理会计中的预算往往是由较高层次的管理者编制,然后下达给下级人员执行。这样的预算对下级人员而言,是上级压给他们的任务,他们不能对预算提出任何异议,只能被动地接受。这无疑会影响预算执行者的积极性。而行为科学对预算的影响主要是遵循麦格雷戈的Y理论观点,体现为参与性预算。

参与性预算是指预算的执行者参与预算编制和预算执行结果的评价。它融合了行为科学的理念,是满足组织成员受尊重和自我表现与完善需要的手段。参与性预算为员工和较低层次的管理人员提供了在企业管理中表达自己意见的机会。预算执行者参加执行标准的制定,可以看成是他们对该项标准的认同,从而把对所制定的有关预算的执行看做是

自己义不容辞的责任,借以充分调动他们完成预定目标的主动性和积极性,增强组织的凝聚力。同时,参与性预算可以降低与预算相关的压力与担心,因为预算执行者已经知道预算标准是合理且可达到的,知道企业资源是这样而不是那样分配的原因等。当然,企业管理者要建立一套动态的、追踪式的、瞬时的信息网络,为预算执行者及时提供有关预算执行情况的明细信息,使预算执行者能据以及时调节自己的行为,形成一种由“自我调节”到“自我控制”的机制,使预算执行者在预算执行过程中积极、主动地发展有利差异,消除不利差异。

但应注意的是,在多样化的预算目标体系中,有些指标如科技开发、产品开发、社会责任等是难以量化的,在对其进行业绩评价时,将会遇到一些困难。在实际工作中,要根据具体情况采取一些变通的方法,将非数量化指标数量化,如我国实行的“百分计奖”等。

二、行为科学在成本控制中的应用

成本控制是对企业生产过程中各个环节、各个阶段的全部成本进行控制,它是保证成本目标实现的重要手段。企业在产品生命周期的每个阶段都要始终以目标成本为指导,密切注意实际成本偏离目标成本的数额及原因,并及时将有关信息反馈给管理层,明确责任,建立奖惩制度,充分调动每一位员工的积极性,实现企业的成本目标。传统的成本控制是利用历史的实际成本数据来制定标准成本,然后计算实际数与标准数之间的差异并分析原因。标准成本一般为计算出来的财务指标。

而现代管理会计强调在行为科学基础上考虑如何结合实际有效地运用标准成本系统来控制成本。具体表现在以下几个方面:

1.制定标准时,除必须依据严密的科学计算外,还应实行广泛的“参与制”。因为在大多数情况下,标准不一定与现实情况相符,必须在这个基础上留有一定余地,即所谓的“松弛”。但“松弛”的幅度以多大为宜难以找到客观的衡量标准,从而需要实行“参与制”,由标准制定者与执行者共同协商,制定出切实可行的成本标准。

2.经常、及时、具体地分析成本差异,以便执行者能够经常而又及时地了解成本标准的执行情况,自行调节、自行控制,以充分调动执行者的积极性和主动性。

3.在奖惩制度上,不应把制定出的成本标准作为唯一的评判依据,还应考虑非财务因素,强调综合而有效地运用各种激励因素适时地满足员工物质上和精神上的各种需要,激励员工沿着局部和整体“目标一致性”的方向卓有成效地开展自

对我国风险投资问题的探讨

武汉理工大学管理学院 李清 张润斌

风险投资是对具有发展前景同时存在高风险的中小型高科技企业进行中长期权益性投资,并为其提供科学的专业化管理和咨询服务,以期在将成功的项目上市或者转让时,实现权益的高额回报的一种股权投资模式。

一、风险投资的特征与意义

风险投资具有高风险性,其风险包括投资风险、技术风险、市场风险和退出风险等。风险投资不仅为企业提供资金,而且参与企业的战略决策和经营管理。但风险投资一般不以实业投资为目的,而只在项目成功后套现退出,获得高额投资回报,具有一定的流动性。其投资对象多为非上市的中小型高科技企业。

发展风险投资是实现我国“科教兴国”战略的必然选择,有利于加快我国高科技产业的发展,实现我国产业结构的现代化。国家统计局资料表明,我国每年的专利技术大约有70 000项,但是科技成果转化商品并取得规模效益的比例只有10%~15%,整个高科技产业产值占工业总产值的8%左右,远远低于发达国家的30%~40%的水平。

二、我国风险投资存在的问题

我国从20世纪80年代开始发展风险投资,经过几十年的发展已取得了一定的成果。据不完全统计,截止到2002年年底,国内风险投资公司已有170多家,注册资本达210多亿元。但是,由于我国仍处于经济转型时期,风险投资的发展程度

己的本职工作。

这里应注意的是,根据行为科学中的“公平理论”,员工的积极性不仅受其所得“绝对报酬”的影响,而且受其所得“相对报酬”的影响。员工只有在目前的收支比例不低于他人或自己过去的收支比例时,才会产生公平感,从而心情舒畅地努力工作。从这个角度来看,企业必须根据个人所承担的责任、风险等拉开收入差距。这就需要把握一个度,既要拉开收入差距又要防止由于收入过分悬殊而导致的不公平感。此外,进入企业的员工各有不同的需要:有的需要正规的组织结构和规章制度,控制意识不强;有的则需要参与管理和承担责任,希望有更多的机会发挥其创造性。为使每个员工都能充分地发挥自身能力,为企业创造更多的财富,企业领导应因势利导,根据员工自身的特点和需要,采取相应的组织形式和领导方式。

因此,行为科学下的成本控制,应考虑如何“驱动”当事人的行为,既要运用经济手段,也要运用非经济手段(主要是人性化的手段)。究竟采用什么方法和手段来“驱动”当事人

远远落后于西方发达国家,在实际运作中还存在许多不足:

1.缺乏完善的法律法规,政策支持力度不够。风险投资缺乏与之相配套的各种法律法规制度,现行的许多法律如《公司法》、《合伙企业法》、《专利法》等甚至对风险投资的发展起到阻碍作用。例如,美国有限合伙制已经占到风险投资公司组织形式的80%左右,但是我国目前还没有关于有限合伙制方面的法律规定。而且我国《公司法》规定,发起人以工业产权、非专利技术出资作价的金额不得超过公司注册资本的20%,这也挫伤了科技人员进行创新研究的积极性,与鼓励风险投资是背道而驰的。

我国虽然对高新技术企业有税收优惠和出口优惠政策,但远不如发达国家的全面、周到,这在一定程度上制约了我国风险投资的发展。而在发达国家和地区,为了鼓励风险投资,都有一系列的税收减免、投资抵免以及税前扣除等优惠政策。例如:美国在20世纪80年代将风险投资的资本所得税税率从49%调低至20%;法国规定,风险投资公司从持有的非上市公司股票中获得的收益免交所得税。

2.风险资金来源单一,资金供给严重不足。我国风险资本80%以上是由政府投入的,而以企业、私人、保险基金、养老基金为主体的风险投资所占比例严重偏低,这种单一的投资主体结构导致我国风险投资公司的筹资能力差,无法取得规模效应。一些风险投资公司只有几千万元的资本,只能支持一些

的行为,要具体情况具体分析,根据当事人所处的客观环境和需要来决定采用何种激励方法,以求达到最佳激励效果。

另外,传统管理会计中对责任中心的业绩评价主要建立在销售收入百分比、目标成本节约率、投资报酬率等财务指标基础上,量化企业的各项目标,通过编制预算,对企业的经营发展进行控制、分析和评价。随着知识经济时代的到来,以管理有形资产来创造价值的战略正在转向以创造和培植企业无形资产为主要内容的以知识为基础的战略,随之产生了一些新的业绩评价体系,如平衡计分卡。作为平衡计分卡的一个重要组成部分,“学习与成长”正是行为科学原理在业绩评价中的具体体现。

综上所述,现代管理会计应重视行为科学原理的应用。运用行为科学原理,研究我国各类组织中人的行为、欲望、动机,使用符合中国人心理特点的管理会计方法对管理会计加以管理、引导与组织,形成一种和谐的内部管理环境,减少管理中的内耗。而且,这应成为我国建立有中国特色的管理会计体系的突破点。☒