



宏微观视角下的会计信息流程再造

成都 林祥友

迈克尔·哈默和詹姆斯·钱辟在其合著的《企业再造——工业管理革命宣言》一书中,将企业业务流程再造(BPR)定义为:对企业的业务流程进行根本性再思考和彻底性再设计,从而获得成本、质量、服务和速度等方面业绩的显著改善,以使企业能最大限度地适应以顾客、竞争、变化为特征的现代企业环境。这实质上是以流程重建为核心,以顾客需求为导向,以现代信息技术为基础,从观念、组织、流程等方面进行根本性的改革,并进行再设计和再改进。正是信息技术和业务流程再造的交互影响和共同推动,在西方企业界刮起了一股影响深远的业务流程再造旋风。传统的会计业务作为企业业务流程的一个重要组成部分,自然要纳入流程再造的视野。

一、会计信息流程再造的可行性分析

首先,会计信息属性的转化是会计信息流程再造的理论依据。会计信息在对外公布前是一种“私人物品”,当会计信息对外公布后便变为“公共物品”,它便具有了公共产品的非排他性和非竞争性。会计信息这种由“私人物品”到“公共物品”

小的瑕疵可能导致整个价值链的中断,也可能导致企业信誉和顾客群的丧失,由此形成一种机会成本和潜在的损失。从另一个角度来看,一种先进的理念同样也可以成为一个初始条件,高质量的流程会带来高品质的产品和服务,对精益求精的不倦追求能创造并维持一种比较优势,从而获得更多的价值。全面质量管理和零缺陷管理作为一种先进的成本管理理念,就是在产品质量和服务质量方面的一种持续改进和不断追求,实质上也是为了避免“蝴蝶效应”而对混沌系统中初始条件的一种把握和定位。

全面质量管理强调质量控制活动应贯穿于市场调研、产品规划、开发、制造、检测和售后服务的全过程,从而使质量成本最低,收益最大。美国质量管理大师克劳士比首创了零缺陷管理理论。在具体应用中又可以将零缺陷具体分解为产品质量零缺陷和服务质量零缺陷两大类。产品质量零缺陷又进一步分解为操作零失误、设备零故障、材料零报废、环境零超标、机时零空置、接口零缝隙、安全零隐患、规章零违反等;服务质量零缺陷则分为售前、售中、售后三个阶段,每个阶段又有细化的标准。著名的六西格玛就是一种以质量改进战略为支撑的业务战略,它采用统计方法防止和消除可能产生的缺陷,以达到一种近乎完美的质量水平。

五、混沌理论与预测、决策

混沌行为虽然是杂乱无章的,但它又总是在一定的范围内变化,在状态空间上呈现出一种有规则的分形结构。混沌的

的变化,标志着会计信息的品性也已发生变化。这既是会计信息流程再造的理论依据,也是生产者收取费用的依据。

其次,会计业务作为企业业务构成的一部分,是会计信息流程再造的基础。广义地看,企业组织的流程再造应该包括业务流程再造、管理流程再造、会计流程再造。会计流程应该成为连接企业组织业务流程和管理流程的纽带。

再次,IT产业的快速发展及其在会计领域的广泛应用是会计信息流程再造的技术支持。随着信息技术、远程通讯技术、计算机技术和网络技术的迅速发展,会计信息的生产、传递、使用、反馈等都能在瞬间完成。信息技术的发展和使用的改变改变了会计信息的生成方式,能实现业务、信息、管理的一体化和同步性;改善了会计信息传递的方式和速度,能满足会计信息消费的多元化和及时性要求。

最后,会计信息的供求矛盾及其化解是会计信息流程再造的现实要求。传统会计信息的生产者和提供者——会计机构和人员依附于企业组织,其切身利益与企业在很大程度上

这一特征表明了混沌系统未来具有一定的可预测性,即短期定量的可预测性和长期定性的可预测性。“从混沌中发现秩序”的混沌理论把外在表现的随机性和系统的内在决定性巧妙地结合起来,使得许多随机现象比想像的更容易预测。此外,混沌系统对初期的敏感依赖性又向传统的管理预测与决策过分依赖理性的模式提出了挑战,因为根据混沌理论,理性决策模式在较短的时间内是正确的、可预测的,但在长时间内则存在随机性。正如美国的混沌学家福特所说的,面对混沌系统的预测应该是“用混沌预测混沌”。实践证明,美国、日本一些大公司的高层主管在面对复杂的国际环境决策时采用的混沌决策方式往往是非常有效的。

管理会计作为一种内部会计主要为企业内部经营决策服务,因此它不可避免地会涉及到一些决策行为,而决策又是以预测为前提的。由于未来的不确定性和不可度量性(也就是说存在一种混沌的状态),致使企业进行预测时无法做到完全精确地度量,而且时间越长,不确定性越大,不可预测性就越强,因此须采用不同的方法来进行短期、长期预测。短期预测建立在主观预测的较小误差基础上,可以运用定量的方法加以近似计量。而长期预测由于微小误差的递归作用,采用定量与定性相结合的方法可能更有效,在极端不确定的情形下可以合理借鉴混沌的思维方式——在无序中挖掘内禀的有序,在不确定中寻找内在的确定,从而做出一种与实际情况较为相符的、具有较高价值的定性预测。□

一致,其会计行为直接受命于管理当局,往往容易造成会计信息失真。基于成本效益原则,企业组织提供会计信息一般是定期按某一固定模式来进行,这样的会计信息一般具有滞后性和单一性的特点。而信息需求方,包括企业内部管理者和外部利益相关者需要及时、真实、准确、多元的会计信息。会计信息供需间的差别反映了会计信息在质上的失真和在量上的不足等问题,这需要通过会计信息流程再造来解决。

二、会计信息流程再造的宏观框架——会计信息生产经营的主体分流

会计信息包括管理会计信息和财务会计信息。管理会计信息是对内报告满足企业内部经营管理需要的会计信息,包括成本会计信息、责任会计信息、经济业务的预测信息、决策信息、商业秘密和影响企业竞争力的信息。财务会计信息是对外报告满足企业外部所有利益相关者需要的会计信息,包括企业的财务状况、经营成果和财务变动情况的信息。

会计信息流程再造的宏观架构,就是要从生产和使用两方面将管理会计信息与财务会计信息分离开来,对其管理流程分别作出安排。管理会计信息由企业根据自身业务的特点和使用的时效性要求,以非标准化的形式来进行生产、传递和管理,不对外提供。财务会计信息则由专业的会计公司来进行生产和经营。会计信息流程再造的宏观框架如下:

1.组建具有独立法人资格、无限责任的会计公司,专门从事财务会计信息的生产和经营。会计公司取得企业的财务会计信息的生产经营权后,根据会计信息消费者的不同需要,提供多样化的会计信息,并按照信息对外披露的相关规范,采取商业模式运行,收取相应的服务费。

2.分离会计人员。会计公司的工作人员从企业财务会计人员中选择,也可从社会上公开招聘。企业的会计人员负责生产提供管理会计信息,会计公司的会计人员负责生产经营财务会计信息。企业会计人员一旦分流后,在两个平等独立的单位工作,办理业务时应遵循回避原则。

3.会计公司的会计职权。会计公司根据企业提供的财务会计资料,按照会计准则和会计法规独立为企业办理会计业务,行使会计职权。会计公司可以和企业就会计信息进行交流,企业出于管理决策的需要,可以有偿获取会计公司生产的财务会计信息,会计公司也可以有偿获取企业生产的管理会计信息,以简化和优化财务会计信息的生产。

4.会计公司设立分支机构和营业网点,公开招投标承接会计业务。会计公司可采用商业银行和证券公司的运作模式,在全国各地设立营业网点或分支机构,承接业务时可根据自己的优势突出某一专业特长和行业倾向。企业采用招投标方式选择会计公司并就近到会计公司的营业网点开设账户,所有的财务会计信息都需通过其开户的会计公司办理,并向会计公司支付相关的业务费用。

5.会计公司有偿披露或销售财务会计信息。会计公司应用户要求按时向企业管理当局、政府监管部门、工商税务机关、投资者、债权人等提供或出售会计信息。财务会计信息这一商品有其特殊性,在首次对外披露环节,会导致其属性由“私人物品”转化为“公共物品”,因此,会计公司应恰当掌握对外提供财务会计信息的方式和时机。会计公司可采取交互式

按需报告模式提供财务会计信息,合理收取信息服务费。

三、会计信息流程再造的微观运行——会计信息流程模式的创新

1.企业生产使用管理会计信息的电子化、网络化。会计信息流程再造的宏观框架建立后,企业应建立适合自身的内部管理会计信息流程。首先应对原有会计信息流程进行分析,清除会计信息流程中的非增值活动、浪费活动,然后进行业务优化和重组。在IT环境下,收集原始数据、输出会计报表是增值活动,应进行整合、重组;编制记账凭证、清查财产是非增值活动,应予缩减;登记账簿是浪费活动,应予清除。

对传统会计信息流程中的活动类型进行分析、划分、处理后,企业应利用IT技术建立基于“事件驱动”的会计、管理、业务一体化的高度集成的实时信息处理流程。企业经济业务事件发生时,由经济业务部门人员录入业务信息。该业务信息自动储存在数据仓库中,实时触发多个事件驱动程序,将业务事件信息输入管理会计信息系统中,通过执行业务规则和信息处理规则,实时生成集成信息,使物流、资金流、信息流同步生成。企业各类授权人员包括管理人员和经营决策者可以通过报告工具自动输出所需要的会计信息。

2.会计公司生产经营财务会计信息的商品化、市场化。对专司财务会计信息的会计公司而言,一要注重财务会计信息的质量水平,二要搞好财务会计信息的收费模式。会计公司为了自身的生存和发展,必须取信于公众,努力提供准确、及时、多元的财务会计信息,以满足消费者的需要。

会计公司的收费主要来自两方面:其一是承办财务会计信息业务时,从相关企业那里收取业务服务费。由于企业与会计公司之间的业务往来采用公开的市场招投标方式来进行,所以这一笔费用由市场来确定。其二是会计公司将财务会计信息向企业和其他利益相关者销售时可取得收入。作为财务会计信息的消费者之一,企业的经营管理者可以付费从会计公司那里取得自身的财务会计信息以与自己生产的管理会计信息结合起来用于经营决策。企业的外部利益相关者,如投资者、债权人、工商行政部门、税务部门等要么付费消费实时的财务会计信息,要么免费消费滞后的财务会计信息。

财务会计信息的收费消费可采用交互式按需报告模型(JCRM),即信息使用者和信息披露者通过因特网的Web人机交换界面获取和提供财务会计信息。在网络环境中,ICRM的核心是数据库,会计公司通过建立和维护一个中心数据库保存其能够披露的信息,使用者可以根据自己的差异化需求,借助会计公司提供的模块化会计程序和方法,生成适合自身需求的财务会计信息。数据库由会计公司控制,在收取费用后授权信息使用者访问和进入,随会计公司提供财务会计信息的变化而处于不断补充和更新的动态变化中。网络创新市场机制使财务会计信息成为真正意义上可交易的商品,会计公司收费后通过“防火墙”在Web站点实时交互地向外披露动态的财务会计信息,信息使用者则利用自己的计算机终端访问,付费后按需生成和使用财务会计信息。这样,市场在供需作用下趋于均衡,能比较好地解决会计信息供给方的信息在质量上失真、数量上不足与需求方要求会计信息质量准确、数量适宜、品种多样的矛盾。☐