

知识经济与管理会计

孙薇¹ 孟亚敏² 李培栋³

(华北电力大学经济管理学系, 河北 保定 071003)

【摘要】知识经济对我国传统经济模式提出挑战,同时也对传统模式下的管理会计提出挑战,我国现有的管理会计理论与方法体系必须加以创新才能适应其发展。本文从知识经济对管理会计观念、管理会计方法及管理会计内容等方面所带来的变化出发,探讨了知识经济时代管理会计的创新与发展方向。

【关键词】管理会计, 知识经济, 创新

管理会计是会计学的一个分支,它是20世纪初伴随着泰勒的科学管理思想产生的,管理会计的诞生为会计管理、控制功能的延伸和拓展做出了巨大贡献,在企业的生存和发展中扮演了重要角色。其主要职能是为提高企业经营效益而建立各种内部会计控制制度,编制和提供内部管理需要的各种数据、资料。但随着经济形势的发展,全球经济呈现出一种新的态势,即传统的农业经济,工业经济正被一种崭新的经济形态——知识经济所取代。与农业经济、工业经济相比较,知识经济具有经济信息化、全球化与创新优先等特征,是21世纪经济发展的主流。随着知识经济对传统产业的不断发展渗透,势必给予传统企业的生产、经营、管理、组织、服务等带来全面的挑战。面对知识经济的大潮,管理会计应做出积极的应变,传统管理会计的观念、内容和方法必须进行相应的变革和创新。

一、更新管理会计的观念:

1. 管理会计目标的转变:

目标是指“想要达到的理想境地或标准”,其通常具有一定的层次。管理会计作为企业的决策支持系统,管理会计的最终目标与企业的目标(或企业管理的目标)是一致的。传统上,管理会计与企业管理主要以“利润最大化”为目标,这一目标是与物质资本占主导地位的工业经济时代相适应的。当人类步入知识经济时代,知识经济的知识化、智能化、全球化、网络化、竞争化等特征,必然要求根据知识经济的特征对管理会计的目标予以重新定位。

在知识经济背景下,战略管理应运而生,由此许多专家将管理会计的目的描述成战略目标。具体地说,管理会计的战略目标可分为三个层次:一是最终目标,即企业价值的最大化;二是直接目标,即为企业经营战略提供各种有价值的信息;三是具体目标,即协助确定战略目标,协助编制战略规划,协助实施战略规划以及协助评价战略管理业绩。

2. 时间价值观念的形成,时间价值包括:①会计人员自身工作的时间价值,即科学、合理地安排时间,保质保量地完成会计工作,并通过不断的学习、思考与实践来提高自己的工作质量,为企业的发展提供具有前瞻性的有价值的会计信息。②资金的时间价值,即在企业筹资、投资时,管理会计既要充分考虑筹资与投资为企业带来的目标利润,又要充分考虑筹资与投资在时间上的增值能力。③管理会计信息的时间价值,即信息中心应及时、准确地传递管理会计信息,为企业经营者的经营决策提供更高层次的非其他信息所能替代的支持,从而创造出卓越的经营业绩。

3. 企业价值观念的形成。

价值观念体现企业的文化素质，而企业的文化素质塑造着企业的社会形象。在知识经济时代，人类高度发展的现代科学技术已经成为居于主导地位的生产要素。高智力转化为高价值，也是管理会计所不容忽视的一个新观念。

4、风险观念：

在知识经济时代，由于信息等科学技术的迅速发展，信息传播、处理和反馈的速度大大加快，产品寿命周期不断缩短，大大加大了企业的经营风险。特别是高科技项目，由于自身的竞争性和不稳定性，面临的风险更大。据统计，美国高技术企业的成功率只有15—20%，而某些高科技项目的成功率在3%以下。特别是随着知识经济的发展，以高新技术产业为对象的风险投资在企业投资总额中的比重日趋上升，由于高新技术产业的高风险性，使企业的投资风险远远超过以往的工业经济，使得风险投资和风险管理在企业管理中的地位进一步提高。因此，企业管理必须树立正确的风险观，善于对环境变化带来的不确定性因素进行科学预测，有预见性地采取各种防范措施，在既定收益水平上，使可能遭受的风险损失尽可能降低到最低限度。

5、以人为本观念

知识经济时代，企业的主要资源和利润的增长点在于知识、技能和能力，而人则是这些软性资源的载体。因此，知识经济是以人为本而不是以物为本的经济，人在生产经营中的作用远比工业经济时代重要与直接，因而重视人的发展与管理、树立“以人为本”的观念，是知识经济时代的企业管理发展的必然趋势。只有这样，才能充分发挥人的潜力，调动其积极性，大大提高企业的生产力水平和竞争能力，增加企业的效益。

二、拓宽管理会计的内容：

1、从内向型的传统管理会计向外向型的战略管理会计发展。在保留已有的适应于内部管理会计内容、方法基础上向外拓展：不仅收集内部数据，更要超出企业，面向国际、国内大环境，为企业提供外部市场环境和竞争者信息；不仅对本企业进行量化分析，而且对国际、国内竞争者也进行同样的财务分析，为企业取得竞争优势服务。

2、投资方案效益评价从财务效益向全方位效益转变。现行管理会计对投资方案的效益评价、主要考虑财务效益、把重点放在直接材料和直接人工的节约上，从知识经济的要求来看，这无异于舍本逐末，因为知识经济时代是以智力作为投资取向、取得的效益是属于高屋建瓴式的全方位效益。因此，其考核评价但是以方案可能产生的全方位效益作为基本出发点。

3、资产核算的重点要逐步转移到无形资产上来，对原有的产品成本计算方法进行改进，引进国外先进的作业成本法；在成本管理方面，从直接材料、直接人工、制造费用的节约转向作业管理等。

4、管理会计提供的信息要由单一财务信息向多样化转变，包括非财务的、非经济的，甚至是物质与精神层面的信息。

5、除了保持原有的报表外，还要编制“增值表”，反映企业的成长性及各贡献主体的贡献和利益分配情况，为企业决策者提供全面的经营成果信息。

三、管理会计在知识经济条件下方法的创新：

随着信息技术的发展，企业内部环境发生了根本性变化。在外部，企业越来越多地通过网络从事各种商业活动以及进行信息交流；在内部，网络技术的运用也正在改变着人们对生产经营概念的理解。因此，生产活动成为有效获取数据、处理信息，并最佳配置企业技术资源和财务资源的信息活动过程。经济网络化促进了管理会计方法的变革，一方面，它促进了会计研究方法的变革；另一方面，它使管理会计本身所采用的方法受到挑战。

1、管理会计研究方法的创新

管理会计的研究方法应当在实证研究的基础上进一步采用“实地研究”和“案例研究”。管理会计研究必须扎根于企业管理实践，必须从价值管理角度对企业实践中的一些新理论与新方法加以总结、提炼，只有这样才能更好地促进管理会计研究方法向多元化方向发展。

(1) “实地研究”方法主张到企业组织的实地去观察了解实际的管理系统是如何运行的、管理会计技术在实际系统中又是如何使用的。旨在弥补理论和实践之间的间距，从而保证“理论指导实践”的生命力。一般地讲，管理会计中的实地研究包括以下几个环节：(1)项目选择。这是实施实地研究的第一步。一个高质量的项目就是这项研究的良好开端。(2)进行实地研究设计，包括针对选定的管理会计研究项目选择研究现场、采用实地方法(直接观察法、自然实验法、访谈调查法等)搜集研究项目所需的数据及创造性地使用其他方法对各种变量数据进行补充分析。(3)对实地研究数据的表达与解释。(4)对实地研究结果进行评估。

(2) “案例研究”已被西方许多管理会计学者认为是了解、解释、探索会计理论与会计实务相脱节的重要手段；特别是通过对案例的研究与分析，不仅可以检验假设的正误，而且还可以说明管理会计的实践。从国外的经验看，国外会计界目前开展的管理会计研究，已将重点转移到开展管理会计的典型案例研究，他们所采用的方法是由理论工作者有针对性地长期深入企业收集、分析和研究大量实际材料，以此为基础编写大量的“案例”(case)，使丰富的实践经验进行条理化 and 系统化，以“案例研究”(Case Studies)作为从实践到理论的中介。

2、管理会计分析方法的创新

知识经济条件下的管理会计是高科技、新市场需求和现代管理三者结合，顺应时代潮流的产物。因此，其分析方法应在传统的基础上不断创新，要把管理战略目标的制定、成本管理、经营投资决策、人力资源管理和风险管理等新的管理方式纳入其分析方法之中，并广泛采用作业成本法、竞争对手分析、顶着分析和质量成本分析等方法。同对，还要充分利用现代信息和网络技术，对诸如“网上公司”、“网上银行”及远距离多主体的网上合作体的经济活动进行预测、决策、规划、控制和考核，以便为企业经营管理者提供决策所需的会计信息。

参考文献:

- [1] 李天民. 管理会计研究[M]. 立信会计出版社
- [2] 曲海娟. 知识经济时代的管理会计. 辽宁经济[J], 2004, (8)
- [3] 马春英. 知识经济时代管理会计发展的新趋势. 中国会计电算化[J], 2004, (5)
- [4] 查慧园. 新经济时代管理会计发展的新思路. 江西社会科学[J], 2003, (10)
- [5] 余绪纛. 现代管理会计新发展的主要特点. 财会通讯[J], 2004, (3)

Knowledge Economy and Management Accounting

SUN Wei¹ MENG Yamin² LI Peidong³

Abstracts: Knowledge Economy has challenged traditional economy mode of our country, while challenged the Management Accounting of traditional economy mode too, so the existing system of theory and methods of management accounting in our country need innovation. From Knowledge Economy change Management Accounting idea、methods and contents and so on, this article discusses innovation and develop way of management accounting in times of Knowledge Economy.

Key Words: Management Accounting, Knowledge Economy, innovation

作者简介: 孙薇 (1962-), 女, 华北电力大学经济管理系 教授。

孟亚敏 (1980 -), 女, 华北电力大学经济管理系 硕士研究生。

李培栋 (1978-), 男, 华北电力大学经济管理系 硕士研究生。

通讯方式: 地 址: 华北电力大学369信箱 孟亚敏

邮 编: 071003

电 话: 13582083412 0312—2042826

E-mail: mengyaminmin@126.com