

## 管理会计信息质量特征

——来自系统论的观点

文/刘飞 孔艳

管理会计信息质量特征与管理会计目标直接相联。管理会计是组织机构管理信息系统的重要组成部分。管理会计信息质量特征是联系管理会计目标和手段之间的桥梁。管理会计信息系统可分为决策支持系统（侧重于事前）和管理控制系统（侧重于事后）。相应的管理会计信息质量特征就分为决策前的信息质量特征和决策后的信息质量特征。本文拟从系统论的角度对这两方面的质量特征做探讨。

### 一、管理会计信息系统

管理会计应当是一个信息系统，且该信息系统主要包括两大子系统：决策支持系统（侧重于事前）和管理控制系统（侧重于事后）。

相应的管理会计信息质量特征就分为决策前的信息质量特征和决策后的信息质量特征。决策前的信息主要用于改进企业各决策层对未来决策环境的事前评估的各项信息，决策后的信息主要起业绩评价的作用，并由此确定企业内部的各项奖惩制度。

### 二、决策支持系统会计信息质量特征

决策有用性是最重要的信息质量特征，在整个信息质量特征中居于首要地位；对信息质量的约束原则：重要性原则、成本—效益平衡性原则；对信息用户的原则：可理解性原则。

可以分为宏观层面的信息质量特征和微观层面的信息质量特征两个方面：

（一）宏观层面的管理会计信息质量特征：战略性就是指管理会计所提供的信息能够反映企业的发展战略或为企业的发展战略提供必要的导引；竞争性是指管理会计所提供的信息应能对企业核心竞争力的培植与提升有所裨益；系统性是指管理会计所提供的信息要有层次性、整体性、协调性和开放性；可持续性是指管理会计所提供的信息要能反映并预测出企业的可持续发展能力。

（二）微观层面的管理会计信息质量特征包括这几个方面。

（1）相关性：管理会计信息的相关性是指管理会计所提供的信息应与管理当局的管理需要相关，有助于提高管理者的决策能力。

（2）及时性：指对那些时过境迁后不能追忆的不能再现的重要信息要及时记录。还有就是信息的加工、检索、传递要快，如果信息不能及时的提供给主管人员和相关人员，就会失去使用价值，而且可能给组织带来损失。

（3）可靠性：是指确保信息能免于错误和偏差，并能忠实反映它意欲反映的险象或状况的质量。信息的可靠性与信息的完整性、中立性、客观性、准确性相关。

（4）可操作性包括灵活性和适用性。①适用性：管理控制工作需要及时适用的信息。不同的管理部门对信息的种类、范围、内容、详细程度等方面的要求各不相同。适用性的另一个要求是信息必须经过有效的加工。②灵活性是指管理会计人员同时加工出来几种不同类型的会计信息，而不是单一类型的会计信息。

（5）成本—效益平衡性：管理会计取得信息是为了通过利用该信息获取特定的利益。信息能带来利益。取得信息也需要付出成本、花费代价。只要信息的处理成本超过利用信息所能带来的效益：这一信息不论多么重要都应予以放弃。因而在管理会计中信息的成本—效益平衡性不仅要求信息的处理要本着节约的原则：降低信息的处理成本，更重要的是管理会计必须根据这一原则来决定信息的取舍和确定信息的报告量。这一原则可以看作是确定管理会计信息质量特征的约束条件。

（6）重要性：指当一项信息被遗漏或错误的表达时，可能会影响依靠该信息的使用者所做出的判断。换言之，此项信息的重要性大到足以影响决策。这是确定信息是否进入信息处理系统的门槛。

### 三、管理信息系统会计信息质量特征

相关性主要指的是管理会计信息的反馈性。任何管理活动必须进行前后的对比以查找除问题所在，目的是为了找到解决方案。

动态性是指管理会计所提供的信息要具备动态化属性并要求管理会计本身能够动态地提供信息。

激励性是说管理会计信息要能充分调动企业个体员工的积极性、主动性和创造性。

全面性是指事后管理会计信息的完整性。管理会计不同于财务会计的突出一点在于它更是一种分析利用会计信息加强企业管理的手段。用于评价标尺的信息必须尽量全面，这就不仅是可靠相

关的问题。我们现在面临的一个问题是一些有待实现会计量化的要素如创新学习能力、来自顾客的忠诚度、人力资本等必须尽早纳入评价体系。现在西方比较流行的是实行平衡计分卡体系，将财务绩效和非财务绩效结合起来。财务绩效是通过会计信息系统表现的表象、结果和有形资产的积累来表现；非财务绩效则是通过经营管理系统获得的内因、过程和无形资产的积累等方面，对企业整体长远的盛衰成败关系极大。为全面反映企业对环境的适应能力和综合竞争能力，将财务绩效与非财务绩效评价系统结合起来，对企业的绩效进行评价是理想的选择。

管理会计的信息质量特征必须与管理会计的目标结合起来考虑，随着信息经济学的发展，管理会计与财务会计是否会走向融合，管理会计信息是否需要向外报告，这些都会影响管理会计信息的质量特征，也是以后对管理会计信息质量继续研究的方向（作者单位：西南财经大学）

#### 相关链接

公司财务状况的模糊综合评价研究与应用  
企业环境会计信息披露体系的构建  
管理会计信息质量特征  
对网络财务的几点思考  
内部审计人员询问技术的使用  
谈建立军队财务网络信息系统的对策  
浅析企业内部控制对会计信息质量的影响  
财务危机的综合治理与企业抗风险能力研究  
从社会文化角度谈中国会计准则制定权的归属  
基于平衡计分卡的高校企业领导经济责任审计评价  
解读《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心