

管理会计电算化对经济学假设的影响

文/高永博 林雅军

进入21世纪以来,计算机技术,数据库技术以及网络技术正在渗透到会计领域的各个层面,管理会计电算化开始为企业的决策提供更及时,更高质量的会计信息。众所周知,信息也是一种昂贵的产品,我们在决策时必然涉及到对信息的成本——效益的评估。

一、管理会计信息的研究基础

1、新古典主义经济学的假设

1.1相关成本与决策背景的关系

美国经济学家克拉克,在1923年仔细研究了成本会计之后,提出“不同目的,不同成本”的决策观点,之后的一些经济学家也开始主张:相关成本应该放到当时的特定决策背景中加以确定。我认为,决策背景不仅应包含决策者及其目的,还应将其所处的时空容纳进来。很显然,同一信息在不同的科技环境中的取得成本是不一样的。

1.2边际分析原理中的无成本信息假设

新古典主义经济学在使用边际分析原理时,假设决策者拥有可得到的、无成本的、不存在不确定性的所有用来构造决策难题并获得利润最大化结果的信息。为了使信息对决策有价值,这个假设其实还隐含着一个前提,即信息的及时性。统计决策理论的运用使研究人员能在不确定的条件下分析管理会计问题,然而,这些研究人员继续接受(至少暗中)无成本信息的假设。

2、信息经济学中的假设

信息经济学认为信息是一种昂贵的产品,它的取得需要花费一定的代价。因此,必须将取得信息所耗费的代价与其在决策和控制上所取得的效果进行具体的对比分析,这就是会计信息的成本——效益原则。只有依据会计信息做出决策所获得的收益能弥补信息的生产成本,产生预期正值效益,提供会计信息才是值得的。如果我们在研究中,继续忽视信息成本,是令人质疑的。这似乎与新古典主义经济学的假设存在着不可逾越的鸿沟。

二、管理会计电算化对成本——效益原则的影响

1、会计信息的成本性——不同环境,不同成本

最恰当的管理会计技术总是取决于当时企业所处的环境。会计信息成本与效益的对比不是一成不变的,它们随着周围环境的变化,很可能从一种情况走向另一种情况。

管理会计也应该注重PEST背景分析,尤其科技(Technology)的影响。当 $T \rightarrow \infty$ 时,即科技(T)极大发展时,复杂的模型会代替简单的分析,精确的感知成本将代替粗略的近似值。这是因为管理会计电算化使得某些信息成本越来越小,甚至消亡,过程虽然缓慢,但在不停地进行。

在手工系统下,由于计算工具落后,会计人员的工作主要集中在数据分类、汇总、加计等简单劳动上,费时费力且成本高昂,信息披露严格受制于成本效益原则,许多精确的会计处理方法往往也因过高的操作成本而不得不束之高阁。随着电算化的普及,传统手工操作系统已逐渐被电子数据处理系统所代替,计算机运算速度快、数据处理能力强的优势得以充分发挥,往往只需将原始数据一次录入后便可生成各种所需的会计资料直至报表,免去了繁琐的中间环节,信息生产成本因此得以大幅降低。同时,在会计方法的选择上也突破了技术和成本的限制,选择余地大大拓展,人们对会计信息的精确性追求已不再是奢望,手工条件下只能提供的近似信息,电算化条件下却可以做到完全精确,可得到的信息越来越多,越来越趋向于新古典主义经济学的“可得到”假设。

管理会计电算化的发展,使成本效益原则也越来越趋向于新古典主义经济学中的无成本信息假设。而信息的无成本假设并不限制信息处理系统的复杂性。因此,当科技因素极大发展时,新古典主义经济学的假设是成立的。

2、会计信息的效益性——及时性使效益发挥到极至

管理会计电算化的发展,产生了另一项重要结果——信息处理的及时性和准确性大大增加。我们知道,信息所产生的效益性,随着时间的延滞而衰减,当延误过某个时段后,该信息将失去应有的价值。及时准确的会计信息是投资者决策所必需的,过时的信息不仅无益于决策,相反还有可能导致决策失误,此时的信息效益为负值。因此,及时性在会计信息质量要求中一直占有较高的地位。手工条件下从原始凭证、到记账凭证、到会计账簿、再到会计报表,然后定期发布的这一套漫长操作程序,由于时间跨度过长显然不符合现今社会对及时性的要求。而管理会计中的许多数据和方法都是建立在会计核算基础之上的,其中许多模型与演算甚至靠手工都难以完成,其及时性尤为重要。而计算机技术与会计工作融合所产生的实时核算系统很好的解决了这一问题。企业的各种交

易事项实时记录、实时处理成为可能，从原始数据录入到最终数据输出瞬间便可完成。电子联机实时报告系统的出现，则使得信息披露方式突破了传统媒介的约束，信息使用者随时可从网络上获得最新的财务信息，及时性得到空前提高，从而大大增强了会计信息的决策相关性，改变了成本—效益原则中的效益的比重。

经过前面的分析，我们可以看出，管理会计电算化的发展，是促成会计系统环境理想化的一个重要因素，它使会计信息的成本下降，效益上升。当我们沿着信息经济学成本—效益原则走下去的时候，可能发现最终又会回到新古典主义经济学框架的无成本假设。从这种方式来看，信息经济学的方法并没有改变支撑传统管理会计的新古典主义经济学的框架。管理会计电算化的发展为这两种理论注入了新的生机，它不但是联系这两种理论的纽带，而且是二者融合的平台。

（作者单位：高永博/河北医科大学；林雅军/石家庄职业技术学院）

相关链接

关于自产商品视同销售会计处理的探讨
管理会计电算化对经济学假设的影响
浅谈会计的属性
现代企业会计目标的选择
新旧《存货》会计准则比较分析
关于我国会计电算化教育的几点思考
我国当前财政预算存在问题及对策探讨
关于我国企业进行环境会计核算的必要性
合理利用经济利润和会计利润指标，加强企业财务管理

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