

出现了机会成本、贴现现金流量、剩余收益等内容,而且将运筹学、信息经济学的内容应用到管理会计中。但学术界的这些努力依旧无法改变管理会计信息相关性消失的局面,管理会计仍处于发展的停滞阶段。

约翰逊和卡普兰认为,在新的全球竞争环境格局下,提升管理会计信息相关性的有效途径是重新设计为过程控制和产品成本计算服务的成本管理系统以及未来的绩效评估系统。理想的成本管理系统至少应具有三种职能:为财务报表目标进行成本分配、便于过程控制和计算产品成本。虽然三种职能具有不同的报告期间、对固定成本和变动成本的不同划分方式、不同程度的可追溯性和成本分配、不同的相关成本以及不同的信息使用者,但都有可能从同样的数据库中提取数据进行处理。在近期内,设计单一的系统来服务于三个不同的目标显然是不太现实的。与其花费大量的时间和精力来设计一个全面的系统,还不如从一开始就设计三个独立的系统,从而有效地完成每一种职能,而且随着时间的推移,大家对三种职能的认识会越

来越深入,将它们联系起来的方法将会比现在更加明显。关于绩效评估系统,约翰逊和卡普兰认为,短期财务指标已经无法准确地反映近期企业的业绩,因为企业产品中直接人工要素比例的下降、生产过程中资本密集程度的提高以及知识积累和无形资产对于企业成功的贡献——各种因素结合起来导致很难准确地评估短期利润情况。约翰逊和卡普兰在最后一章提出了未来的绩效评估系统,也就是今天所运用的作业成本管理法和平衡计分卡,为管理会计的发展指明了方向。

思考与启示

今天重温约翰逊和卡普兰合著的这本经典著作,笔者感受颇多。这本经典著作不仅讲述了管理会计发展的历史,更重要的是指明了管理会计甚至是整个会计体系发展中应该紧紧围绕的主题:会计相关性。

第一,管理会计是基于管理的会计,而不是基于会计的管理。管理会计要努力实现为企业管理者提供决策有用信息这一基本目标,始终关注管理会计系统

提供信息的相关性程度问题。现阶段管理会计忽视了内部报告的地位,也没有认识到其对企业经营管理的重要性,从总体设计上来看至多是基于会计的管理,而不能说是基于管理的会计。因此,管理会计在今后的发展过程中要重视内部报告的创新,关注其所提供会计信息的相关性。

第二,内部报告创新是提升我国管理会计信息相关性的有效途径。从历史发展角度来看,企业经营方式经历了产品经营、商品经营、资产经营和资本经营四个阶段。目前我国企业已进入资本经营阶段,但是企业内部报告却迟迟不能跟进。从严格意义上来说,我国企业内部报告不单单是改进,而更应该是创新。资本经营的目标是资本保值增值,核心指标是净资产收益率。因此,现阶段我国企业提供的内部报告应该包括资产经营报告、资本结构报告、资金成本报告、所得税报告和EVA报告等。这也是现阶段提升我国管理会计信息相关性的有效途径。■

(作者单位:东北财经大学会计学院)

责任编辑 刘黎静

● 简讯

苏州工业园区会计服务外包示范基地揭牌

不久前,苏州工业园区会计服务外包基地揭牌仪式举行,中国注册会计师协会、江苏省财政厅、苏州工业园区管委会和江苏省注册会计师协会四方代表共同为基地揭牌。

中注协秘书长陈毓圭在讲话中指出,在当前我国经济发展战略实现重大转变的新形势下,注册会计师行业作为高端服务业,有责任为我国经济发展方式转变更好地提供专业服务。行业新业务领域拓展战略也得到了各级政府的积极响应和大力支持。中注协将继续努力争取各级政府和有关部门的支持,着力做好会计服务示范基地建设的各项服务和协调工作。

根据《苏州工业园区会计服务外包基地建设方案》,苏州工业园区将努力把基地打造成为服务经济转型和企业快速发展的“专业智库基地”和“长三角地区会计服务外包人才实训基地”。通过研发奖励、培训补助、人才扶持、政策扶持、税收优惠等措施加快园区会计服务外包基地建设,大力拓展注册会计师行业新业务领域,促进会计服务行业实现高层次紧缺人才集聚,推进服务业倍增发展。涉及的创新型会计服务领域包括:针对新设、初创企业提供“公司秘书”服务;为股权投资机构提供“财务经理”和“投资经理”的外包服务;接受园区中小企业服务中心委托,为园区中小企业上市提供财务融资方案;针对政府专项支出科学化、精细化、规范化管理要求,提供项目评审、资金监督、支出评价的专业外包服务;针对跨国公司设立财务共享中心,提供人才和技术支持服务等。

(本刊记者)