

目前的财务管理对投资方案的评价,主要考虑财务效益,而且把重点放在直接材料和直接人工的节约上。在知识经济社会里,企业的投资主要以智力资本投入为主,与此相适应,投资方案效益的评价应从企业全局利益、长远利益出发,以是否给企业带来人力资源的积累,提高人力资源的质量,增强企业创新能力及持续发展的动力为标准。因为在知识经济社会,知识优势和创新精神,是一个企业发展的不竭源泉,谁掌握这一优势,谁就占领了经济发展的制高点,在激烈的市场竞争中立于不败之地。由此而取得的投资效益,会远远超过传统的财务效益。

(五)深化高等教育改革,培养具有创新能力的财务人才

知识创新和技术创新是知识经济发展的强大的推进器,发展知识经济需要培养具有创新能力的财务人才。因此,为适应知识经济发展对人才培养的要求,必须深化高等教育改革,对传统的教学内容、教学方式和方法进行调整,在教学活动中,扩大受教育者的知识面,在培养受教育者获取知识能力和运用知识能力的同时,对受教育者实施创新教育,着重培养受教育者的创新意识、创新思维和创新技能,鼓励受教育者参加社会实践活动和开展科研活动,以使受教育者的创新能力得到锻炼和提高。

责任编辑 周文荣

短讯 在5月6日用友集团以“全面实施国际标准,提高软件服务质量”为主题的新闻发布会上,中国电子质量体系认证中心(CCQE)负责人将ISO9002国际质量证书交给用友集团,用友集团因此成为国内首家获得ISO9002软件服务国际质量认证的软件企业。在此之前,用友还通过了ISO9001国际质量认证。此次获得认证的有用友集团总部和北京分公司、上海用友、南京用友、无锡用友等一批地区用友软件客户服务中心。

可持续发展下 管理会计 相关内容初探

曹淑晶

在1992年联合国环境与发展大会之后,中国于1994年率先制定和颁布了体现可持续发展战略思想的《中国21世纪议程》,并把可持续发展确定为国家未来发展的重大战略,这充分说明我国对可持续发展的重视。本文主要就可持续发展与管理会计的相关内容加以阐述。

一、可持续发展的涵义及对企业的重要性

关于可持续发展这一概念,各有不同的表述。布伦特兰委员会的观点是“可持续发展是一种既能满足当前需要又不损害后代满足他们自己需要的能力”的这样一种发展体系。从这一概念来理解我们以往的经济增长在生态意义上不是“可持续发展的”。生态意义上的可持续发展意味着对资源的使用速度要加以限制,使其通过自然的过程得以更新或再生。

由“更新”这一概念导致了“存量”即不可更新资源与“流量”即可更新资源间的区别。所谓流量资源是不需人类干涉即可自然再生的资源,但它们再生的速度会因为人类的行为而得以加快。流量资源中的“持续”资源被广义地定义为在自然界中由自然产生的因素而不受人类行为影响即可以得到的资源,但有时人类为满足需要能够改变这种资源。如太阳、潮汐和风,人们可以把它们转化为能量。存量资源是只有经过极长的地质时期才能更新的资源,如矿石和化石等。使用不可更新资源的速度和其再循环的速度至关重要,即只有节约利用存量资源才可能使这些资源的供应持久以至恒远。

从以上分类可以看出,完全依赖存量资源的行业如金属、采矿、石油以及以燃料为基础的电力生产等行业的企业在保护生态资源方面负有特殊的责任。如过度地不加限制地利用存量资源,这些行业的前途就很渺茫。对于那些利用流量资源作为原材料的企业,在生态意义上对可更新资源的利用意味着要限制对这些资源的使用速度以使这些资源能够再生,如亚马逊丛林。英国的用水行业及缺水的中国北方城市都表明人类在以一种不可持续的方式利用自我再生资源,这应引起人们的足够重视。

二、建立环境保护管理会计是可持续发展的客观要求

可持续发展,需要企业在生产时不仅考虑自身的利益,而且要与整个地区乃至社会的环境及资源密切结合起来。而一般意义上的管理会

计并未涉及企业外部利益问题,只是围绕本企业,为实现预期利润目标出谋划策。因此,有必要建立可持续发展下的环境保护管理会计。

1、这是环境状况提出的要求。经济的发展,人口的增加,社会需求的膨胀造成了自然资源被极度开采而日趋耗竭,环境污染日趋严重,从根本上制约了经济的发展和人们生活水平的提高,环境保护管理会计能够正确引导和督促企业通过一定的社会经济活动保护资源,维护生态平衡。

2、这是企业自身发展的要求。传统企业发展模式是高投入低产出,这必然导致过度开发、消耗资源,而高污染低效益必然造成环境补偿能力严重滞后,这些都严重阻碍了企业的自身发展。从企业长远利益考虑,只有增大环保投入,降低能源消耗,重视环境保护管理会计,才能始终保持企业竞争优势。

3、这是正确衡量国民生产总值和企业生产成本的需要。一般意义上的管理会计不考虑社会资源成本,因而不能正确地衡量国民生产总值和企业生产成本。把社会资源成本纳入管理会计之中,能准确地反映国民生产总值和企业生产成本,从而促进企业挖掘内部潜力,保护社会资源环境。

4、这是企业责任向社会扩展的必然结果。经济的发展,人们需求的多元化,需要企业将过去单纯追求经济发展速度和效益,转为追求经济、社会、自然环境协调发展,同时必须承担社会责任,对企业有关的资源环境、废弃物以及与环境有关的因素都加以考虑,从而反映企业的环境成本和环境效益。并向外界提供企业履行环境责任的情况。

三、可持续发展要求下建立环境保护管理会计的设想

1、从环境保护管理会计内容考虑:环境保护管理会计考虑的效益、利润要同自然资源、环境保护相结合,即分析、预测时要考虑环境成本。环境成本的介入为企业当局决策时提供依据:①为企业合理选择原材料提供决策信息。企业采购部门在选购原材料时一般选择同等质量中价格较低的品种,以节约成本,但往往忽略了非环保型原材料在使用时对生态环境产生的破坏性影响。如果将产生的环境成本纳入企业成本,企业盈利就会受到影响,外部不经济逐渐转化为内部不经济,企业在购买原材料时就需以环境成本作为决策的一个依据。②为企业合理进行投资决策提供信息。由于不同产品在生产过程中带来的污染程度不同,污染发生之后会对企业生产经营产生影响,因此,环境保护管理会计应在提供投资决策信息时除考虑一般因素之外,还要考虑新产品投入生产造成的环境成本有多大,综合考虑成本与效益问题,最终确定某种投资是否可行。③为企业产品定价提供信息。在“污染者

付费”原则被逐渐采纳的趋势下,一种产品的价格还应反映它所代表的环境成本有多大,所以致污产品定价时,要充分考虑其环境成本,将其纳入价格之中。④为企业选择废料成本管理方法提供信息。企业“三废”是环境污染的重要原因,从眼前利益出发,企业决策者往往不顾环境承受能力大小处理废料,而环境保护管理会计应站在社会角度,从生态环境本身的状况出发考虑环境成本,分析企业远期经济效益,确定废料处理的最佳方法,使之既符合企业利益又不影响生态平衡。

2、从环境保护管理会计职能考虑:环境保护管理会计的职能不仅要考虑企业的资产,还要站在社会的角度考虑自然资源。例如新增某个项目,除了考虑基本因素外,还要考虑该项目所需的原材料是否是不可再生资源,要将产品的产量与资源的再生紧密结合起来,全面考虑决策资料所涉及的因素。企业正常生产经营过程中管理会计要对其进行有效的控制,环境保护管理会计所进行的控制不仅仅指各项生产经营业务的实绩效果与预算指标的差异,还应控制环境污染有关指标,净污设备的启动情况,从而对生产经营进行全面控制。

3、从环境保护管理会计的方法考虑:现在,“生态平衡和生命周期的估计技术”这一新的方法已提出并开始运用。生态平衡和生命周期的估计技术是将资源是否能够更新作为依据进行的。对不可更新资源,为保持其生态平衡,以此为原料的企业要限制、节约以至取消对这些资源的使用,采用替代品以使其供应持久以至恒远。可更新资源虽无需人类干涉即可得以再生,但企业在以其为原材料时也应限制对这些资源的使用速度,使其能够再生。生态平衡和生命周期的估计技术主要是针对可更新资源的,即为了保持生态平衡和可持续发展,对可更新资源的生命周期进行估计,从而确定其使用速度。例如以木材为原料的生产企业,环境保护管理会计所要做的一项很重要的工作就是确定树木的生长周期,使企业加工过程中木材的取用速度与树木的生长周期保持平衡,不至于使树木这种可更新资源因无节制地采伐而枯竭,影响生态平衡和可持续发展。

四、可持续发展下管理会计工作者的重任

为了保护人类赖以生存的自然环境,实现可持续发展,管理会计工作者应在企业管理中发挥重要作用,具体来说,应为企业当局实现以下目标提供决策信息:1、企业应具有对环境保护作出反应的战略产品、生产系统、政策和体系;2、企业应促进资源的保护和能量的节约;3、企业应对资源进行再循环和重新利用并减少污染;4、企业应对客户、员工及社会公众进行环境教育;等等。

(作者单位:山东财政学院会计系)

责任编辑 周文荣