



决策会计学所研究 的基本理论和技术方法

贾国哲 庞泽玉

决策会计学是一门保证实现会计决策科学化的新兴学科。它是以研究制定会计决策的科学理论依据和应用科学方法来计算、分析、比较和评价并选择最优的决策方案,提供给各级领导作出科学决策的学科。决策会计学涉及许多领域,它的研究必然同许多学科互相联系。因此,有关学科的一些理论观点和研究方法也成了决策会计学的理论基础和组成部分。当前,决策会计学所研究的基本理论和方法主要有:

一、决策理论

根据现代决策理论的基本原理和技术方法,会计决策过程可以分为4个阶段:1. 探查环境,寻求要求决策的条件——会计情报活动。2. 创造、制定和分析可能采取的行动方案——会计设计活动。3. 从可利用的方案中选出一个特别行动方案——会计抉择活动。4. 对过去的抉择进行评价——会计审查活动。上述四个阶段中的每一个阶段本身都是一个复杂的会计决策过程。如会计设计阶段可能需要新的会计情报活动,任何阶段中的问题又会产生若干次要问题,这些次要问题又有各自的会计情报、会计设计和会计抉择的各个阶段。

根据现代决策理论,会计决策的核心是用令人满意的行为准则代替最优化准则,并将会计决策分为程序化决策和非程序化决策的相应决策程序。其含义是将会计决策的组织的活动分为两类:1. 例行会计活动,即重复出现的例行会计公事,定货、材料出入等。这类会计活动的决策是经常反复的,因此可以建立一定的程序,不必每次做新的决策。这类决策叫作程序化的决策。2. 非例行会计活动,不是重复出现的,也不能用对待例行会计公事的办法来处理,如新产品的研究与发展、设备

的更新与大修、新工厂的扩建等。这类活动有许多是特别重要的,是不能程序化的。这类决策叫作非程序化的决策。关于这两类会计决策的技术处理见下表:

会计决策类型	会计决策技术:
程序化决策,由组织制定其会计决策的具体程序。	①模型、运筹学、数理分析、电子计算机模拟 ②电子计算机会计信息处理
非程序化决策,按一般会计决策过程来处理。	①决策者的培训 ②启发式电子计算机程序的设计

二、“三论”的方法

这里的“三论”,指的是系统论、信息论和控制论。决策会计研究中运用“三论”的方法,是吸收“三论”这一横向科学的基本原理和方法,使它们在决策会计学中发挥重要的理论和方法之基石作用。

1. 系统的方法。是一种把研究对象作为一个整体加以考察、研究的方法。根据系统论的观点,可以把会计决策活动视为一个复杂的系统,系统中的各个组成部分存在着相互联系、构成不同层次的子系统。运用系统方法,可以分析、调整,从而确定协调各个系统的会计活动,可以保持决策会计学理论体系、决策会计实践体系与会计科学体系与会计实践体系在研究总目标和实践目标上的一致。根据系统理论原理,我们可以把会计决策活动这一系统,看作是会计实践活动和企业经营管理系统的一个组成部分。因此,系统方法的运用,对决策会计理论建立起着十分重要的作用。

三、搞好财务监督基础工作

搞好基础工作,才能更好地发挥财务监督职能。基础工作一般包括四个方面:

1. 要教育干部职工树立遵纪守法观念,培养勤俭

节约,廉洁奉公的品德。

2. 建立一套完善的管理规章。

3. 实行总会计师负责制,负责全校的财务工作。

4. 建立一支业务水平高、政治素质好的财会队伍。

2. 信息方法。是指运用信息论观点,把系统的运动过程当作信息传递和信息转换的过程,通过对信息流程的分析和处理,以达到对某个复杂系统运动过程的规律性认识。从某种意义上说,会计决策活动过程就可视为一个信息系统,这样信息方法对决策会计研究的重要性是不言而喻的。

3. 控制论方法。是将各种控制系统(如经济管理系统、会计信息系统)的具体特点舍弃掉,来研究“抽象控制论系统”的一般运动规律的方法。控制论方法是从事物的质和量的两个方面去发现各种控制系统的共同规律的一种手段,如:用数学方法来描述会计决策系统的状态、状态的变换、来研究系统的稳定性、变化的客观规律、控制的效能等规律性。

三、模型方法

要进行会计决策分析,除了定性分析之外,还须采

用定量方法,这就需要建立数学模型。“所谓经济数学模型,就是用数学形式(语言)反映经济数量关系的公式或公式体系,其特点,就是把各个分散的因素统一列入一个公式或公式体系中来,使它能集中地、严密地反映有关因素之间的内在联系和依存关系。这样,运用一定的数学方法对它进行加工处理,就可使人们具体掌握有关变量在一定条件下的最优数量关系或其联系、变化的客观规律,因而可以在预测、决策、计划、控制等各个方面发挥重要作用,成为企业提高经营管理水平、争取实现最大经济效益的重要工具”。显然,应用模型方法研究会计决策,旨在协助决策者分析判断,同时这也是决策会计学发展的一条重要途径。

※余绪绪:《现代管理会计是一门有助于提高经济效益的科学》,《中国经济问题》1983年第4期。



“紧箍咒”与“金箍棒”

陈章远

时下,有人把企业经营承包的经济效益指标,比作孙悟空头上的“紧箍咒”(意指非完成不可),而把社会效益指标比作孙悟空手中的“金箍棒”(意指可大可小)。这个比喻,生动形象地道出了上一轮承包指标存在的一手硬、一手软现象。

可不是么?某些企业上一轮承包,合同写的主要是利润。它作为硬梆梆的经济指标,不仅有准确的定量,还与工资、奖金、福利挂钩,可谓硬矣!其他经济指标虽也有一些,多是陪衬的。社会效益的要求,载入合同的往往是抽象的原则,如“认真贯彻方针政策”、“坚持质量第一”、“实行优质服务”等。没有加以量化,硬不起来,自然流于形式。

常言道:计划具有无声的号召力,指标是企业的导航。就拿图书发行企业为例,它必须以社会效益作为最高准则,坚持把社会效益放在第一位,经济效益放在第二位,正确处理好“双效”的关系,才能保证企业沿着正确的方向发展。经济指标是要硬的,社会效益指标也要硬。如果前者硬,后者软,其结果,利润的驱动作用越来

越强烈。承包则更加强了这种机制,利润导向使某些单位“向钱看”,影响发行质量的提高。

企业承包要坚持“双效”并重。“双效”指标要配套,在制定品种、销售、利润等指标时,不要忘了社会效益指标。在新的一轮承包中,对社会效益不能只满足于原则要求,而应象经济效益指标那样,做到量化、硬化、强化。量化,就是将社会效益质的要求以量计度,使企业经营目标明确,利于执行,便于检查考核。硬化,就是对社会效益的某些内容作出明确的规定,既有定性又有定量要求,完善约束机制,规范企业行为。强化,就是要运用行政、经济和法律手段,实行有效的管理。立规建制,执法严明,有功者奖,有过者罚,奖罚分明。

因此,企业承包不能“以包代管”。既要借用孙悟空的“金箍棒”,完善企业经营机制,增强企业的应变能力和发展能力,又要有分寸地运用唐僧的“紧箍咒”,强化企业约束机制,使企业活而不乱,在市场竞争中立于不败之地。