

会计信息决策有用性弱化的治理分析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BF_A1_E6_c44_70796.htm

随着企业管理活动的复杂化，会计信息的决策有用性也不断弱化。为了提高会计信息的决策有用性，会计界所采取的主要做法是扩充会计报表附注，向使用者提供更多的非财务信息。但这种方法具有很大的局限性。为此，笔者拟从会计信息决策有用性弱化的根源上寻求解决问题的途径。

一、会计信息决策有用性弱化的根源：“会计信息孤岛”

“会计信息孤岛”，是指会计部门从其本身独特的职责出发，依据会计科目体系采集的、由传统会计系统储存和报告的会计信息，在一定程度上与企业业务活动信息相分离，从而难以满足信息使用者决策需求的状态。

1. “会计信息孤岛”的形成取决于企业的部门职责划分。企业总是由多个不同的业务部门构成。对同一笔业务，每个部门总会从其自身的职责出发，记录及处理业务数据的某个子集。也就是说，同一笔业务会在不同的部门形成不同的视图。例如，订货业务会形成以下几种视图：

- 生产部门需要了解订单以便安排生产进度；
- 销售部门需要知道订单以便为产品定价、安排广告活动并为销售工作定目标；
- 人事部门需要知道订单以确定销售员的佣金；
- 执行经理需要知道订单以评价这笔业务对企业的影响；
- 投资者和债权人需要知道订单以评估投资的获利情况以及投资回收的可能性。

一笔业务具体会形成多少种视图，取决于人们在管理业务活动时会从多少个角度去看问题。传统模式下，系统设计者通过为每个职能部门各建立一套信息系统来解决信息使用

者的需求多样性问题。每个职能子系统按照自己的分类方法，从同一业务活动中选择、记录该业务数据的一个子集。这种解决办法带来的问题是：业务数据在不同部门之间的重复存储，增加了企业的信息管理成本，并且很可能带来不同部门之间数据的不一致性；业务数据的分散存储，使得管理需求难以满足。有关业务活动的数据被不同的部门分割成片段后，由于职能部门之间的相对独立性，可能会形成一个个“信息孤岛”，促使职能部门官僚化。然而，企业要正确作出决策，往往需要有关业务的完整信息。这客观上又要求企业对多个“信息孤岛”进行某种程度上的整合，在传统信息系统的格局下，这是一个费时费力的活动。传统会计信息系统只是会计部门从会计角度来看待企业业务活动时形成的一个视图而已。会计并不要求采集整个业务活动的数据，它主要反映企业的资金流信息。对于传统会计信息系统，系统的输入是记账凭证。记账凭证中的数据来自业务活动中原始凭证详细汇总后的结果，而记账凭证中的数据又被进一步汇总记入日记账、分类账和报表。数据被再次汇总后，就难以将其分解以反映业务的本来面目。这必然限制了会计人员所能提供的信息类型和信息的详细程度。由此，在会计与业务活动分离的状态下，传统会计信息系统对于管理的支撑意义也就日显苍白。

2. “会计信息孤岛”的内容与形式严重依赖于会计科目体系。会计数据处理从本质上讲，是处理企业资金运动所产生的数据，而后把它加工成有助于决策的会计信息的过程。会计数据处理的特点是分类反映经济活动，通过分类汇总和会计期间的再分类、再汇总，经济活动的数据才能转化为会计信息。而用来对经济活动进行分类的项目就

是会计科目体系。经济活动发生后，先要通过填制凭证形式在两个或两个以上的会计科目中反映出来，经过一定处理最终产生会计报表，会计报表的项目仍然主要由会计科目组成。到目前为止，会计的发展从某种意义上讲也就是为了适应企业经营管理的需要而不断扩大和细化会计账户结构、内容的过程。因此，会计科目体系是会计数据处理的核心要素。因此，某个企业的会计科目体系一旦建立，也就基本上决定了这个企业中“会计信息孤岛”的内容与形式。会计科目体系对传统会计信息系统这种无可替代的作用，在一定程度上对企业形成了一种压力。许多企业建立多套会计科目表以满足财务会计、管理会计和税务会计的需要。生产部门、销售部门、企业总部和外地分支机构也有各自会计科目表。为了同时支持多种会计科目表，系统开发人员和用户都需要付出昂贵的成本，以保证信息的协调一致。同时，即便我们成功地建立了满足信息用户当前需求的会计科目表，由于经济环境的变动导致用户信息需求的不断变动，现有的会计科目会很快过时。在现实中，企业往往出于成本的考虑，而保持会计科目体系的相对稳定性。这就限制了我們所能得到的信息种类，使管理者无法从各个不同的角度探究、分析所采集的数据。这必然削弱了会计信息的决策有用性。从总体上看，企业对于经营活动信息的决策需求具有如下特征：

层次性。在企业的金字塔式结构中，处于不同等级的部门对同一笔经济活动的信息需求不同，即用户需求具有多视图。

集成性。在金字塔式结构中，越是企业的高层部门，要作出正确的决策对经营活动信息的集成性要求越高。例如，对于销售业务，每一个销售员只需了解他本人销售的商品、顾客与区

域市场，而一个经理则需把握有关该业务的所有的销售、顾客、市场的信息，并要求这一信息综合集成。多样性。处于金字塔式结构中某一层的某个部门，对于经营活动信息的需求是很复杂的，通常包括定量与定性信息、财务与非财务信息及企业内与企业外信息等。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com