

博士



管理信息成本论

Guānli Xīnxi Chéngběnlùn

符 刚 ■ 著



西南财经大学出版社

SOUTHWESTERN UNIVERSITY OF FINANCE & ECONOMICS PRESS

文庫

博士



管理信息成本论

Guānli Xīnxi Chéngběnlun

符 刚 著

文庫



西南财经大学出版社
SOUTHWESTERN UNIVERSITY OF FINANCE & ECONOMICS PRESS

图书在版编目(CIP)数据

管理信息成本论/符刚著. —成都:西南财经大学出版社,2012.8
ISBN 978-7-5504-0672-8

I. ①管… II. ①符… III. ①企业管理—成本管理—管理信息系统
IV. ①F270.7②F275.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 134227 号

管理信息成本论

符 刚 著

责任编辑:王正好

助理编辑:廖术涵

封面设计:大 涛

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	148mm × 210mm
印 张	9.625
字 数	230 千字
版 次	2012 年 8 月第 1 版
印 次	2012 年 8 月第 1 次印刷
书 号	ISBN 978-7-5504-0672-8
定 价	29.00 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。

序 言

随着现代信息技术的发展，“Computer”、“Internet”已成为社会公众耳熟能详的词汇，它们不仅改变了人们的生活、娱乐、工作方式和方法，也为组织生产、管理、交易、服务等带来显著变化。信息技术跨越了多个领域，对生存在“扁平化”地球上的企业而言，他们对信息技术已经产生了严重“依赖”，因为它提供了业务流程自动化、提供信息、与客户的连接和生产力工具这四套核心服务，以帮助执行战略业务。对任何企业，与人相结合的信息技术既在信息充分的条件下提高了生产、管理、交易和服务效率，也产生了促进效能提升的大量信息。但从另一个角度来看，无论是“信息”获取、存储、加工，还是“信息技术”研发、应用，以及“信息机构”成立、运营，都会产生一定的费用或损失，这也就是我们通常所说的“信息成本”。

20 世纪 90 年代以来，经济全球化已成为不可逆转的趋势，企业被推向了全球市场范围的竞争，市场规模扩大，企业面临的外部环境更为复杂，对信息的需求明显增加，企业搜索外部信息资源的范围也不断扩大。其次，整个社会由工业经济时代

过渡到信息经济时代，企业的成本重心发生了转移，以现代制造业而言，生产资料费用和直接人工费用在企业生产成本中所占的比重越来越低，而信息的投入比例已占其生产成本的大部分，而且比重还在上升。综观现代经济的发展，企业管理决策过程因信息的不对称性引致的成本，即管理信息成本，已成为企业成本的重要内容。

管理信息成本是企业成本的一种新形态，也是一个新概念，更是成本管理研究领域中的一个新对象。《管理信息成本论》以现代管理学、经济学理论为基础，在国内初次较为系统地研究了“管理信息成本”的一些内容，如管理信息成本的本质论、会计论、集成论、控制论等。作者在“论”中提出了一些新的概念和观点，如“管理信息成本”，“单轨制管理信息成本会计模式”，“管理信息成本的集成管理模式”，“管理信息成本控制战略的目标体系”，“四层次观”，“三维立体观”等，这些都是作者关于“管理信息成本”的一些“新思想”。当然，作者提出的有一些观点还值得商榷，有一些内容还需进一步探讨。但对一个正在学术之路上行走的年轻人而言，这种努力应予以肯定。

“生也有涯，知也无涯”，“千里之行，始于足下”，我作为作者的导师希望作者以此为始，不断攀登，“更上一层楼”，是以为序。

于西财光华园
2012年2月

摘要

在知识经济时代，信息同物质和能源两大要素一样，已成为一种重要的经济资源。无论是企业主体之间的交易，还是企业内部的管理决策，都需要大量的信息，信息成为经济管理和决策的依据。然而，相对于人们的无限需求而言，信息是稀缺的。并且，各企业之间由于认识能力差异等原因，存在不同程度的信息不对称问题。不对称信息会导致相关者产生四大行为：逆向选择、隐藏行动和信息、信号传递、信号甄别。但无论是哪一类行为的发生，对企业而言都会产生成本。肯尼思·J. 阿罗在20世纪80年代就指出，信息的获得能改变经济领域所面临的不确定性，但不确定性具有经济成本。企业的生产活动、管理活动，或购销与服务活动都需要信息，并产生信息。无论是信息获取还是信息生成，都会产生一定的费用或损失，形成信息成本。当然，这些成本形成的原因是相关者信息的非对称性。如果处于企业管理决策过程中，信息的不对称性状态引致的成本就成为企业的管理信息成本。因此，企业管理信息成本产生的根源是信息不对称，是管理者与其他相关各方各自拥有的信

息不对称。

管理信息成本是指企业在管理过程中,为了减少决策结果的不确定性,收集、加工、储存、传递、利用管理信息花费的代价和信息不完全产生的决策损失。管理信息成本的本质内涵是基于管理的信息成本。管理信息成本是企业成本的一种新形态,是信息成本的重要组成部分,在现代企业管理决策中起着重要作用。但管理信息成本的本质特性是什么?对企业有何影响?应如何对它进行计量、集成管理并控制?带着对这些问题的思考,作者展开了对管理信息成本的研究,撰写了本文。

本文在对国内外信息成本研究现状及进展进行述评后,以信息不对称理论、成本管理理论、集成管理理论、业务流程重组理论等作为理论基础,阐述管理信息成本的本质特征、管理信息成本相关理论;然后,提出了管理信息成本会计论、集成论和控制论。全文分八章来展开研究。

第一章,导论。本章主要阐述了研究的背景、目的与意义,以及研究的内容、思路、方法、创新及不足。

第二章,国内外研究现状及述评。本章主要在综述国内外信息成本与管理信息成本研究的基础上,对其进行了分析与评述,指出国内外研究的基本成果及存在的不足,也为本文研究指明了具体的研究方向。

第三章,管理信息成本研究的基础理论。本章主要研究了两部分内容,一是信息、管理信息理论与管理信息系统;二是管理信息成本研究的理论借鉴,包括不对称信息理论、成本管理理论、集成管理理论、业务流程重组理论等,它们为管理信息成本的研究奠定了坚实的理论基础。

第四章,管理信息成本本质论。本章包括四项内容:一是成本与信息成本;二是管理信息成本的本质与特征;三是基于信息流程视角的管理信息成本;四是管理信息成本的构成和

识别。

第五章，管理信息成本相关理论分析。本章从四个方面论述了管理信息成本相关内容，包括管理信息价值与成本的一般分析，基于期权理论的管理信息价值分析，管理信息成本的时间性分析，管理信息成本、信息技术、企业组织结构理论分析。

第六章，管理信息成本会计论。本章在分析了管理信息成本计量的必要性、复杂性与可行性之后，重点论述了管理信息成本的计量属性、计量模式与方法。

第七章，管理信息成本集成论。本章首先论述了集成成本管理和集成成本管理系统的基本内容、特征、作用等；然后研究了管理信息成本集成的基础、路径和模式；最后，研究了基于成本源的管理信息成本的集成。

第八章，管理信息成本控制论。本章研究了四个方面的内容：一是管理信息成本控制战略的内涵、目标与特点；二是管理信息成本控制战略思想和战略分析；三是管理信息成本控制战略的方法选择与保障措施；四是管理信息成本控制策略。

关键词：信息成本 管理信息成本 管理信息结构成本
管理信息系统成本 管理信息流成本
管理信息成本集成

Abstract

In the era of knowledge economy, Information, which is same to material and energy, has become an important economic resource. Because enterprises need lots of information both in the inter - enterprises transactions and in the inter - management decision - making, Information has become the basis of economic management and decision - making. However, in relation to people's unlimited needs, information is scarce. In addition, all enterprises due to poor understanding of derivative, and other reasons, there are different levels of information asymmetry problem. Asymmetric information may lead stakeholders to take the following four acts: adverse selection, hidden action and information, signal transmission, signal screening. But any type of acts of enterprises will have costs. Kenneth J. Arrow in the 1980s said the access of information may change uncertainty faced in the field of economic, and uncertainty lies in economic cost. Many acts of enterprises, such as producing, managing, buying, selling, servicing, need information, and would produce information. Both

the accesses and the form of information will have certain expenses or losses, costs, which are information cost. The reason of information cost existing is information asymmetry in stakeholders. Management information cost origin from information asymmetry in the process of management decision - making.

Management information cost is the cost, which happen in collecting, processing, stockpiling, transferring, using information to decrease the uncertainty of decision - making, or the losses for incomplete information, in the process of management decision - making. The essential connotation of management information cost (MIC) is information costs based on management. MIC is the new form cost, and an important component of information cost. What are the characteristics of MIC? What is the effect of MIC to enterprises? How to measure, to integrate, and to control MIC? Facing those questions, the author started to study MIC, and wrote the paper.

In this book, the writer reviews the domestic and foreign literature firstly, and dicussess the theoretical foundation, such as asymmetric information theory, cost management theory, integration management theory, business process reengineering theory, and so on. Then, the writer analyzes the nature and characteristics of MIC, relative theories. Lastly, the writer researches the accounting, the integration and the control on MIC. This book includes 8 chapters as follows:

Chapter 1 Introduction. In this section, I introduce the background, the goals and the significance of this paper, and contents and constructions, methodology, innovations and limits for the study.

Chapter 2 Literature and reviews. I review the past domestic and foreign studies on information and management information cost, and

point out the different results and their limits, which contribute to research direction for this paper.

Chapter 3 Basic theory of the study on MIC. In this section, I discuss two aspects as follows: first is information and management information theory, management information system; second is the theoretical foundation, which includes asymmetric information theory, cost management theory, integration management theory, business process reengineering theory, etc. These theories provide solid theoretical guideline for the study on management information cost.

Chapter 4 On the nature of MIC. In the section, there are the following four parts: first is cost and information cost; second is the nature and characteristics of management information cost; third is management information cost based on information process angle, fourth is the constructure and identification of management information cost.

Chapter 5 Theoretical analysis related to MIC. In this chapter, it refers to five parts related to management information cost, which are the general analysis for between management information value and cost, the information economic analysis for both management information value and cost, the management information value analysis based on option theory, the time analysis for management information cost, the theoretical analysis for management information cost, information technology and enterprise's organizational constructure.

Chapter 6 On the accounting of MIC. Firstly, the section introduces the necessity, complexity and feasibility of measuring management information cost. Then, it explores importantly measurement attributes, pattern and method.

Chapter 7 On the integration of MIC. In this chapter, it firstly

introduces basic content, characteristics and functions about integration cost management and integration cost management system. Then, it researches the bases, paths and models of MIC integration. Lastly, it discusses the integration based on cost origin.

Chapter 8 On the control of MIC. This section includes the following four parts: the first includes the connotation, objectives and characteristics of the strategy of controlling MIC; the second is strategic ideas and strategic analysis of controlling MIC; the third part discussed the selected means and security measures of controlling strategy of MIC; the forth is the countermeasures of controlling MIC.

Keywords: Information Cost (IC),
Management Information Cost (MIC),
Management Information Organization Cost (MIOC),
Management Information Flow Cost (MIFC),
Management Information System Cost (MISC),
Integration of Management Information Cost (IMIC).

目 录

第一章 导论 1

第一节 研究的目的和意义 2

一、选题背景分析 2

二、研究的目的和意义 5

第二节 研究路线和研究内容、方法、创新与不足 7

一、研究路线 7

二、研究内容 8

三、研究方法 9

四、论文的创新点 9

五、存在的难点与不足 11

第二章 国内外研究现状及述评 13

第一节 国外信息成本与管理信息成本研究现状 14

第二节 国内信息成本与管理信息成本研究现状 22

第三节 国内外研究述评 26

第三章 管理信息成本研究的基础理论 29

第一节 信息、管理信息与管理信息系统 30

- 一、信息的基本内涵与特点 30
- 二、管理信息的概念与特征 34
- 三、管理信息系统 42

第二节 管理信息成本研究的理论借鉴 45

- 一、不对称信息理论 45
- 二、成本管理理论 48
- 三、集成管理理论 51
- 四、业务流程重组理论 55

第四章 管理信息成本本质论 57

第一节 成本与信息成本 58

- 一、成本的内涵 58
- 二、信息成本的含义与特征 66

第二节 管理信息成本的本质与特征 71

- 一、管理信息成本的内涵 71
- 二、管理信息成本的特征 75
- 三、管理信息成本的意义 76
- 四、管理信息成本与管理成本、交易成本 79

第三节 管理信息成本的产生：基于信息流程视角 82

- 一、管理信息流程与管理信息成本 82
- 二、管理信息收集与管理信息成本 83

- 三、管理信息存储与管理信息成本 86
- 四、管理信息传递与管理信息成本 88
- 五、管理信息加工与管理信息成本 90
- 六、管理信息利用与管理信息成本 92
- 第四节 管理信息成本的构成与识别：三维立体观 93
 - 一、管理信息成本构成：三维立体观 93
 - 二、管理信息成本的类型：MIC 的宽度 95
 - 三、企业管理信息成本的构成与识别 102

第五章 管理信息成本相关理论分析 117

- 第一节 管理信息价值与成本的一般分析 118
 - 一、管理信息价值 118
 - 二、管理信息效益 121
- 第二节 基于期权理论的管理信息价值分析 122
 - 一、管理信息价值的评估 122
 - 二、基于期权理论的管理信息价值分析 125
- 第三节 管理信息成本的时间性分析 127
 - 一、时间与成本的关系 128
 - 二、管理信息成本的时间性分析 129
- 第四节 管理信息成本、信息技术、企业组织结构的理论分析 133
 - 一、管理信息成本的信息技术影响力分析 133
 - 二、管理信息成本与企业组织结构理论分析 136
 - 三、管理信息成本是推动企业组织变革的重要因素 138
 - 四、基于信息技术的企业组织结构变革及其对管理信息成本的影响 140

第六章 管理信息成本会计论 143

第一节 管理信息成本计量的必要性、复杂性与可能性 144

一、管理信息成本计量的必要性 145

二、管理信息成本计量的复杂性 146

三、管理信息成本计量的可能性 149

第二节 管理信息成本的计量属性 150

一、计量属性的一般认识 151

二、市场价格是管理信息成本计量的基础 153

三、管理信息成本计量应遵循的原则 155

四、管理信息成本计量属性的比较与选择 156

第三节 管理信息成本的计量模式与方法 160

一、管理信息成本计量的结构 160

二、管理信息成本的计量模式 163

三、管理信息成本计量的一般方法 166

第四节 管理信息成本的会计核算 169

一、管理信息成本会计核算模式的选择 169

二、管理信息成本核算应遵循的会计原则 170

三、管理信息成本的确认和计量 172

四、管理信息成本核算的基本思路 173

五、管理信息成本核算的账务处理 174

六、管理信息成本报告 176

第七章 管理信息成本集成论 177

第一节 集成成本管理 with 集成成本管理系统 178

一、集成成本管理 178

二、集成成本管理系统 184

第二节 管理信息成本集成的基础、路径和模式 187

一、管理信息成本集成的基础 187

二、管理信息成本集成的路径 191

三、管理信息成本集成的模式 194

第三节 管理信息结构成本集成 195

一、管理信息结构成本集成与管理信息结构集成 195

二、管理信息结构成本集成的前提 197

三、管理信息结构成本集成的原则与路径 205

第四节 管理信息流成本集成 209

一、管理信息流集成 209

二、管理信息流成本集成的路径 212

第五节 管理信息系统成本集成 213

一、管理信息系统及其功能 214

二、管理信息系统集成的内容 215

三、管理信息系统成本集成 217

第八章 管理信息成本控制论 219

第一节 控制、成本控制、成本控制战略与战略成本控制 220

一、控制与现代控制理论 220

二、成本管理与成本控制的基本内涵 223

三、成本控制战略与战略成本控制 226

第二节 管理信息成本控制战略的内涵 228

一、管理信息成本控制战略的内涵 228

二、管理信息成本控制战略的目标与特点 230

三、管理信息成本控制与价值创造 234