

网络经济对会计基本理论的影响

● 高明华

国际互联网一经出现,在不到几年的时间里便迅速发展,越来越成为日新月异的现代社会的基础工具之一。从网络的完善和企业运用网络的趋势来看,网络很快将成为企业进行经济活动的基地,网络经济时代必将是继信息经济时代和知识经济时代的又一高科技时代,企业的经营方式及管理方式会因此而发生巨大的变化,反映受托经管责任的会计不可避免地会受到影响,首当其冲的就是会计的基本理论。

一、网络经济对会计目标和职能的影响

会计的基本目标是向信息使用者提供决策支持信息,在网络经济下,这一目标不会有大的改变。计算机提供的信息量非常大,这些信息又是按事先设定的形式提供,而企业经济信息需求者却形式各异,既有国家政府部门、企业外部债权人和投资者,也有企业内部管理者,不同的使用者基于不同的用途,所需的信息具有较大的差异。要这些使用者在大量的信息中自己判断和选择有用的经济信息成本很高,特别是对一些素质不高的使用者甚至还会产生误导。因此会计的基本目标仍然是针对不同的使用者提供有助于实行宏观调控、优化资源配置、合理进行投资与信贷决策、加强内部管理的信息。

相比较而言,会计的职能则会在网络经济中有较大的变化。会计职能的重心将从计量、记录、核算功能转向确认、评价与预测功能。计算机的储存功能及其处理数据的快速、高效能力可以大大减少会计计量、记录与核算的工作。此时会计应加强对经济事项和经济业务的确认、对经营业绩和风险的评价及对经济前景的预测等计算机无法取代的环节。

二、网络经济对会计基本假设的影响

(一)会计主体假设

现代会计主体假设的基本思想认为,企业是一个与业主分离的独立的经济实体,是会计工作为其服务的特定单位或组织。在网络经济中,会计主体有了很大的变革:

1. 会计主体的界限不再明晰。一方面,由于网络使诸如远程核算,远程合并报表之类的远程会计操作成为可能,母公司及各子公司不必再受地域的限制作为各自独立的核算主体,而是可以根据要求随时合并成为一个主体进行管理,这带来会计主体的简单化和范围扩大。另一方面,企业出于季节性、阶段性或战略方面的要求,必然存在一定的短期经济活动,有了能够迅速和方便处理数据的网络,企业未来的发展趋势是在必要时临时成立一个相关会计主体进行核算,在该短期经济活动结束之后取消相应的会计主体,这导致了会计主体的复杂化及细分化。

2. 会计主体的变动性较大。网络经济时代企业的重组、分立、合并、兼并可以在短时间内实现,企业能更多地借助于以上

几种手段来使自己更适应周围的经济状况和经营环境,于是重组、分立、合并、兼并会频繁出现在网络经济企业的日常活动中,使得会计主体处于一种不断变化的动态之中。另外,因为短期经营活动需要而临时成立又很快撤消的会计主体也大大增加了未来会计主体的动态性。

(二)持续经营假设

在网络经济时代,持续经营假设将出现两种趋向:对于不把网上交易当作经营重点、或网上交易在日常经营活动所占比例较小的企业来说,持续经营假设仍将继续存在,只是其适用的条件将被限制在一个有限的范围内。对于网络公司而言,它们推行的是电子商务,其特点在于利用网

络技术打破联合公司间的时间间隔,网络公司各组成单位是一种平等的、有弹性的合作关系,有共同的经济项目时联合成立,项目完成后迅速分立,以便能利用瞬息万变的各种市场机会,因此持续经营假设不会在网络公司中存在,网络公司不可能也没有必要再坚持持续经营假设,它们收入的分配、费用的摊销在网络公司各个合作方解散之前已经完成,以免解散后的各合作方因此而存在千丝万缕的联系。

(三)会计分期假设

在网络经济环境下,人们必须改变对会计分期假设的认识。传统的会计分期假设以持续经营假设为前提,把企业的经营期按一定的标准划分为若干个会计期间。在网络经济下,一方面由于会计主体假设和持续经营假设的变动,存在大量按交易需要而临时合并或合作的企业,企业分合的速度加快,所以以一年为一个单位的会计期间将可能会大于会计主体存续期,从而产生会计主体辨认上的困难。另一方面,对于那些不属于按交易需要而合并的企业而言,即使它们的会计主体在一年或更长的时间内不会改变,但网络技术加快了企业管理的节拍,信息、物资、资金的流通速度有了很大的提高,集成管理和远程传递带来的信息传递的及时性、数据处理的高效性及结算方式的便捷化在很大程度上增加了企业经营中的风险和不确定性,这时以一年为期的会计分期已显得太长,不利于向企业投资者和债权人提供适时的信息,不利于他们加强对风险的控制和预防。网络公司可以用较短的交易期间作为会计期间,在交易结束、各公司分立的时候确认损益,这样既能使同一交易的会计处理更为连续完整,又使得成本费用的分配更加清楚合理,而且可以避免跨期的会计主体。同时,财务报表等会计信息的提供不必拘泥于会计期间的约束,只要在需要的时候点击鼠标,即使不是在会计期末,也能由计算机根据已有数据马上生成要求的报表、报告等会计信息。

(四)货币计量假设

网络化对货币计量假设的最大影响就是计量货币的无纸化趋势。电子商务将越来越把供应商、生产商、经销商、消费者、银行等机构融入网络体系中,使之成为网络系统整体的各个环节,以电子货币作为工具的网上交易和结算是与这种趋势相适应的产物。电子货币的出现对货币计量假设提出了更高的要求。电子货币具有结算灵活、使用方便、效率高等优点,但是也带有不可忽视的缺陷,最显著的一个便是电子货币的不可跟踪性,由此会引发管理、发行及安全控制等方面的问题。未来的货币计量应考虑到电子货币的限于合法使用、避免重复使用以及电子货币在税收、外汇汇率存在的不稳定性和受计算机系统干扰等问题。(下转第75页)

到第二阶段之后,政府可只保留对基础研究的投入。

拉动企业的技术创新,除了需要政府的扶持外,还需要建立有效的风险投入机制。1992年江苏省在全国率先建立了高新技术风险投资基金,1996年和1998年江苏省又分别设立了江苏省科技发展基金和科技成果转化基金。在发达国家,风险投资基金已成为促进科技成果转化和高新技术产业化重要“推进器”,但从江苏省风险投资基金的运作情况来看,似乎尚未达到应有效果。现在企业的技术创新及科研成果转化缺乏充足的资金保障,发展规范的风险投资基金应成为拓宽社会融资渠道,化解金融风险,积极利用国内资金为企业提高自主技术创新能力服务的有效手段。

(六)创新人事制度,造就一个有利于企业技术创新的人才竞争与流动的环境

为了有助于企业尽快建立并有效运行“一站两中心”,我们认为还必须创造一个有利于人才竞争与流动的环境。

1.改革用人制度。现行用人制度的主要弊端是人的贡献与报酬脱节,专业技术职称一评定终身,这不利于激励人才的创造发明与调动人的积极性。改革用人制度,实现专业技术职称职务评聘分开和动态调整制度,使其贡献与收入

分配密切挂钩。

2.在企业的内部管理结构上,为总工程师、技术人员和专业管理人员提供有效参与管理决策的位置,以培养技术创新人员的企业家精神和保障创业投资主体对企业管理的有效干预。

(七)制定合理的空间开发政策,促进江苏省技术创新水平的共同提高

江苏省无论在科技资源的存量上,还是技术创新研究与开发的程度上,都存在着空间分布的不平衡,并表现为不同的特点。苏南的经济和教育发展水平高,拥有较发达的高新技术产业,技术的应用和开发水平较高;苏中拥有众多的科研机构、大专院校,基础研究实力雄厚,创新能力强;苏北相对苏中、苏南来说,经济、教育发展水平较低,科技实力也较弱。在这种情况下,对苏南、苏中、苏北应采取不同的科技资源开发政策,以促进全省技术创新水平的共同提高。苏南,应在大力提高经济科技一体化的同时,重点放在技术的开发与应用上。苏中应以基础研究构造省级创新系统为主。苏北应以科技与教育的投入为先导,拉动地区经济的发展,并带动技术创新的水平提高。

(八)制定法律法规,为企业技术创新创造良好的外部环境

加快立法步伐,加大立法力度,建立关于技术发明、技术创新、技术转移和技

术推广等方面的立法,充分运用法律手段,规范和保护企业技术创新活动,为企业技术创新活动,提供更好的外部环境和空间。

应进一步加大《反不正当竞争法》、《商标法》、《专利法》和《广告法》等有关法律的执法力度,采取有效措施,规范市场经济条件下的企业行为,营造尊重知识、尊重人才的法律氛围,坚决打击假冒行为,保护科研院所、科技企业和广大科技人员的正当权益。

参考文献:

- 1.崔大树、汪劲松,江苏省科技资源的比较优势及开发政策,江苏经济探讨,1999年第9期
- 2.李以学,中国产业技术进步的问题与对策,管理世界,1999年第1期
- 3.赵彦云,中国科技竞争力及其发展战略,管理世界,1999年第3期
- 4.曹鑫,知识经济与中小企业技术创新,高科技与产业化,1999年第3期
- 5.吕鸣伦,提高我国企业的自主技术创新能力,企业天地,1999年第8期
- 6.杨维瑞,论加快高科技产业化发展,经济学家,1999年第6期

(作者单位:河海大学 南京 210098)

(责编:贾伟)

(上接第72页)

三、网络经济对会计要素的影响

虽然网络经济时代中会计要素有进一步细分化的趋势,但从总体上说,与我国国情相适应的会计要素仍划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大类,不过其性质、内容及确认、计量、核算会有较大的变革。

(一)对资产的影响

在网络经济时代,由于企业资源中技术信息价值含量提高,企业资产中的存货、固定资产等实物资产比重将有所下降,各种债权、股权、无形资产会占较大比例。包含先进技术的固定资产的折旧年限会因此而大幅度缩短,各种资产的转让、处置将更为频繁地发生,这要求企业做好各种资产的记录工作,更详细地划分资产的归属期间和折旧的摊销。

(二)对负债及所有者权益的影响

网络经济中的企业普遍实行的是网上交易、远程结算、远程报帐、远程投资、远程审查等,在这种环境下更加要求企业会计定期统计企业的债务,确定企业各项债务是否有能力按时偿还,确保企业能持续经营下去。与此同时合并主体及投资者的增加导致企业所有者权益的核算将更为复杂,这对网络会计也是一个挑战。

(三)对收入、费用和利润的影响

电子商务的兴起在很大程度上使收入能更快得到确认,但企业要重视对收入实现标准的制定与控制,以防止过多的“虚拟”收入存在。会计主体的复杂化和变动性、会计期间的灵活性给费用的摊派造成一定的困难,企业不仅要处理好费用在各个

期间的分配,还要处理好费用在各组合方的分摊,划清各种费用的归属期间。为了使摊销的费用能真实反映实际情况,要做好各种资产价值的评估计量工作及专有技术、专利权、商誉等无形资产的实际服务年限的确定,制定一套长期资产的适时检查系统,一旦由于技术的进步而发生了资产的无形损耗,便及时在各种成本费用中反映出来并调减资产的价值。在评价企业的经营业绩时,单一盈利数字的作用将大为下降,报表使用者要越来越多地重视现金流量信息和市场份额、市场占有率、生产弹性、人力资源开发、企业竞争优势等非货币化信息。

参考文献:

- 1.薛文奎著:《会计大趋势——一种系统分析方法》,中国财政经济出版社99年版
- 2.严耕著:《终极市场:网络经济的来临》,北京出版社99年版
- 3.姚立新著:《电子商务透视》,经济管理出版社99年版
- 4.王道平著:《网络经济》,河北人民出版社2000年版
- 5.赵秀云:《网络会计——信息时代会计发展新领域》,《四川会计》1999年第2期
- 6.王文京、胡进平:《网络财务时代扑面而来》,《会计研究》1999年第10期
- 7.崔也光:《网络时代,会计的时空观》,《会计研究》2000年第3期

(作者单位:厦门大学 福建 361003)

(责编:宗娴)