

浅议知识与会计创新

丁长华

(山东省省立医院, 山东 济南 250021)

[摘要] 知识经济时代的到来,对全球经济产生了深刻的影响,会计赖以生存的社会环境发生重大变化,使传统会计受到了极大的影响,如何迎接时代的挑战,进行会计创新,以满足信息经济时代对会计的新要求,是当前亟需解决的问题

[关键词] 知识经济;会计;创新;影响

[中图分类号] F230

[文献标识码] A

[文章编号] 1000-971X(2004)05-0125-02

M·查特菲尔德在《会计思想史》中提出,“会计主要是适应一定时期的商业需要而发展,并与经济的发展密切相关。”的确,人类经济社会发展历史中的任何一次变革都会引发会计的变革,会计作为生产力发展的必然产物,自然而然与经济的发展密切相关,作为研究探讨方法的科学,会计总是以其科技性的持续创新不断适应服务于经济发展的需要。

进入21世纪后,会计环境发生了巨大的变化。知识经济时代的到来,使会计所处的环境有所改变,知识经济将最终导致世界产业经济结构从物质型经济转向信息型经济,全球“知识经济一体化”将在“知识经济化”与“经济知识化”双向转化中不断发展,并将会创造出许多过去完全想像不到的新产品、新技术、新服务;生产规模从大批量生产转向个性化的规模生产;生产形式从扩大再生产转向创新再生产。市场和贸易行为越来越电子化,企业组织结构也将会因经济环境的变化而发生不同的变化。同时经济形势的巨大变化,必然对社会的教育文化、政治法律及社会文化等产生深刻的影响。所有这一切,都将必然形成与知识经济相适应的外部环境。而处于该环境下的会计,其会计思想理论、会计目标、会计管理体制、会计技术方法和会计政策规范等,必然都要从原有的工业经济环境中蜕变出来,重新构建符合知识经济时代要求的会计模式和会计管理发展规律,从而进一步实现知识经济和会计的有机融合,以发挥会计更好地服务于知识经济的作用。

一、知识经济对会计理论的影响

由于知识经济带来会计环境的变化,因而会计理论也受到了极大的影响,这主要表现在:

(一)对会计目标的影响。

对财务会计目标的认识,不论是“决策有用观”,还是“经管责任观”,都是工业经济时代的产物,并未考虑知识经济时代的新情况。会计目标的确定,应以信息使用者的信息需求为目的。在知识经济时代,信息使用者对这些方面的要求会更为迫切,并且对企业知识资本拥有量和知识创新能力的信息也会提出相应的要求。因而企业财务报告的目标,不仅要满足使用者对企业资本、物质等财务资源的成长和创造的兴趣,也要满足他们对人力资源、知识资源的信息要求。

(二)对会计假设的影响。

知识经济对传统的会计基本假设产生了极大的撼动。

1. 关于会计主体。提出会计主体假设是为了明确会计核算的空间范围。但在知识经济时代,会计主体的存在形式将会更加多元化和不确定(如利用现代化沟通技术将众多公司编织成网络,完成其功能后可能会迅速分合),尤其是在按不同交易事项自由组合经营主体的情况下,一个主体在完成某项经济效果之后,很可能在下一交易事项中按照其资金、技术和知识的要求重新组合成一个新主体进行经济活动,这就使得对会计主体的认定产生困难。

2. 关于持续经营。持续经营是假定一个企业在可预见的将来会持续经营下去。由于在知识经济时代,会计主体的多变性,使得人们对一个主体是否持

[作者简介] 丁长华(1960—),女,山东临清人,山东省省立医院医保办会计师。主要研究方向:会计实务。

续经营的辨别上难以分清,再加上企业跨生产、销售、科技的广泛联合(有时是短暂的联合),并随市场要求不断变化联合的对象范围,因而临时性企业组织持续经营的假定将变得有名无实。

3.关于会计分期。会计分期的假定满足不了信息使用者随时利用会计信息做出及时决策的需要,在知识经济时代,信息的充分及时供应成为决策制胜的关键。如有的临时性网络公司在极短时间内完成交易后就可能解散了,如果这样,会计分期的假设将变得无意义。

4.关于货币计量。货币计量包含了币值不变的假定。但在知识经济时代,由于产品知识含量高,更新换代速度极快,价值变动的频率和幅度极大,一种商品会很快被另一种性能更佳、质量更好的商品所代替,而且贸易壁垒进一步打破,国际金融一体化,这些都会对币值变化产生影响。

(三)对历史成本原则的影响。

在知识经济时代,传统的历史成本原则将会对不断涌现的新的会计事项感到束手无策。在通货膨胀的情况下,历史成本原则会招致来自各方面的尖锐批评,在知识经济时代,企业以知识资本作为企业资本源泉,以知识创新作为其发展动力。对知识资本的计价,按照传统计价原则,可能只是成本的价钱,或是委托培养费以及其他各种知识的可证明的实际支出,这无疑会极大扭曲知识资本的价值。

(四)对资产概念的影响。

资产是一个企业所拥有或控制的可计量的、能为企业带来未来经济利益的资源。企业的资源在工业经济时代主要指物质或财务资源,通常表现为有形资产。在知识经济时代,经济资源的主要表现形式为知识资源。知识资源是由人力资源和知识两部分构成,其中人力资源是知识的载体,知识通过人的积累、运用、创新而发挥作用,是人的创造能力的源泉和动力。把人力资源和知识纳入企业资产的范围,无疑是对会计观念的重大挑战,它意味着传统的资产概念将被赋予新的含义。资产范围的扩展,将为会计的核心问题之一——资产计价带来新的课题。

二、知识经济时代的会计创新

面对知识经济对会计的影响,我们的选择就是迎接时代的挑战,认真研究会计的科学框架,进行会计创新,以满足信息经济时代使用者对会计的新要求。应从以下几方面做好会计创新工作。

1.构建适应知识经济要求的会计模式。现有的会计模式是工业经济时代的产物,它不适应知识经济时代的要求,因而在新的形势下,它遇到了许多亟待解决的问题,从会计目标、会计观念、会计管理体

制、会计规范体系等各个方面,都表现出与知识经济格格不入的倾向。例如自创商誉在传统的会计系统中是不予反映的,但在知识经济条件下,由知识创新而带来的企业价值增加和获得超利润的能力会成为一种较普遍的现象。

会计模式的构建是一个全方位的系统工程,它要求按照知识经济的要求,对会计模式的各个组成要素赋予新的涵义。

2.研究和引入新的计量手段。由于知识经济时代会计计量重心要从财务资源转向知识资源,其中的最大障碍就是会计计量问题。传统的计量手段已不适应知识经济要求,因而在计量手段上需要革命性的转变。在会计系统中引入多种计量手段,因不同会计事项性质而选择不同计量手段是一条可取之道。多元化的社会由五彩缤纷的事物组成,强调独一无二

的计量手段,只能陷入困境。

3.尽快将人力资源会计纳入会计系统。人力资源会计的研究已有多年,由于涉及到经济理论、会计理论以及会计计量等一些“禁区”问题,它仍然未登入会计大堂。知识经济时代的企业劳动主体是智力劳动,智力劳动的知识价值如何确认、计量、记录和报告,应是该时代财务会计的重要内容。此外,在知识经济时代,企业知识资本的时间、空间范围将比财务资本要宽广得多,财务会计要跟上这种要求,就必须拓宽自己的视野,把知识资本延伸到企业外部范围的内容都纳入核算的范围,才符合知识经济的要求。

4.变革财务报告。现行的财务报告,在会计报表中反映的事项会计上可确认,而在其他财务报告中反映的事项会计上不予确认,应变革为一种可以较全面地报告与企业相关的各类信息,从传统财务报告的墨守成规中“解套”,较好地适应知识经济对会计的要求。

三、知识经济时代,会计人员要树立通才意识

随着分工越来越细,交易品种越来越多,一些原本是属于一个会计科目的内容可能分裂为两个乃至多个,一些原本不计成本没有确认价值的东西现在发生了变化,而且企业的兼并、重组、破产实施过程中的成本计量、价值测定,尤其是收购过程中被收购方的反收购行为隐藏的信息风险、市场风险、高估无形资产价值等,都对财会人员的业务素质提出了新的要求,这就要求财会人员不仅要有较高的政治思想觉悟和良好的职业道德,而且还要具备扎实的业务知识,如:必须懂得国际通用财会知识、审计知识;同时要具备相关的经济法律、财政税务、货币银行、国际贸易、国际金融等方面的知识;还要掌握一定的相关知识,因此财务人员要树立通才意识。