



知识经济条件下的会计假设问题

作者：黄启珊

知识经济是主要以知识资源为基础的经济形态，并具有在知识经济条件下，知识资本化、知识价值凸现、资产无形化、生产方式松散化等特点。旧有的会计假设环境发生了很大变化，会计假设也必须及时作出相应修正和补充，以适应新的环境。

一、知识经济对会计主体假设的影响

会计主体是指会计所服务的特定的组织实体。它将会计系统限制在一个经营上或经济上具有相对独立性的单位之内，从理论上限定了会计系统的空间范围。会计主体假设产生于15世纪业主财产与企业投资的分离，这种分离要求经营组织相对独立于投资者，会计核算视经营组织为一体，反映其日常收支活动和经营成果，该经营组织须具有以下特征：有法人财产权；有经营自主权；独立核算并编制对外报表。根据这些特征，企业通常被视为会计主体的典型代表。

但是，在知识经济时代，随着科学技术的进步和竞争的日趋激烈，会计主体假设的外延越来越难以界定。这主要是因为：第一，20世纪90年代以来，世界各国纷纷出现了企业兼并浪潮。企业规模的不断扩大，跨国公司的出现，使得企业的空间不断地扩展和延伸，由此产生的合并会计报表业务，实质上是对不同会计主体的会计信息进行调整、归集与合并，体现母公司这一会计主体的财务状况与经营成果，从某种程度上拓展了原有的会计主体理论。第二，随着网络技术的发展及知识资本在经济发展中作用的加强，出现了多层次、多方位的会计主体，会计主体的多变性更加显现，越来越多的企业间联合，企业因市场变化随时调整经营范围，使得企业能够轻易实现内部某些要素与外部相关要素的重新组合，从而构成新的功能，实现新的生产力。尤其是虚拟公司的出现，突破了以往的空间概念，使会计主体不仅仅局限于现实生活中“实”的物理空间，还应对于网络中的“虚”的媒体空间。以网络为依托兴起的虚拟公司没有有形的办公场所、固定资产、雇员等，仅仅是存在于计算机网络之中的临时结盟体，它不同于传统意义上的企业组织，可以根据业务需要适时介入、退出与转换。显然，“实体”概念对这种抽象的联合体而言毫无意义，按传统的会计主体确认方法来确认虚拟公司的会计主体对会计信息的相关性、及时性、可靠性都有一定的影响。

二、知识经济对持续经营假设的影响

持续经营假设是指在正常情况下会计主体的生产经营活动将按照既定的目标持续不断地进行下去，在可以预见的将来不会面临破产清算，直到实现企业主体的计划为止。在这种情况下，会计方法的采用才可以保持前后一致，它是历史成本、权责发生制等会计方法的基础，在会计理论中占有极其重要的地位。

但是在知识经济时代，会计主体面对竞争激烈、风险加大的经济环境，企业可能随时被清算或终止。第一，兼并浪潮的不断兴起，增加了单个会计主体无法持续经营的可能性。在激烈的竞争中，企业有着强烈的生存和发展的欲望，它或者通过投资新建生产能力，或者通过兼并来扩大企业的规模。比较而言，兼并往往是企业发展效率较高的方式，它意味着一个会计主体的消失和另一个会计主体的变更和扩充。对于那个消失的会计主体，持续经营假设已没有任何意义。第二，虚拟公司的兴起及迅速发展对持续经营假设提出了最直接的挑战。持续经营假设的基本前提是，假定会计主体在可能预见的未来不被解散、终止，而虚拟公司的经营活动则呈现出“短暂性”的特点，根据市场的需要，适时介入、退出和转换。在完成某项交易后，很可能立即解散。因此，持续经营假设对虚拟公司不再适用。

三、知识经济对会计分期假设的影响

会计分期假设是指可以将企业不断的经营活动分割为若干个较短时期，据以结账目和编制会计报表，提供有关财务状况和经营成果的会计信息。

首先，会计分期假设本身是对持续经营假设的一种补充，是人为地划分区间，“待摊”、“预提”费用等，必然导致客观经济现实与会计反映结果之间存在着一定程度的背离，从而引起会计信息的部分失真。而在知识经济瞬息万变的环境下固定资产折旧加速、无形资产的摊销期限难以预计、随时有意外收益和损失发生的可能使得估计的人为主观性与客观现实的矛盾日益尖锐。其次，会计分期假设适用范围受到限制。知识经济时代，清算破产的情况日益增多，企业破产后按破产会计核算方法核算，分期的费用一次性计入清算费用，因此，已无分期核算经营成果分期编制会计报表的必要。另外，虚拟公司的出现，使交易在网上进行交易结束后实体就可能解散，会计本应为信息使用者提供实时的会计信息划分会计周期不太现实。最后，分析投资者对会计信息需

求的变化也对会计分期产生影响。证券市场的投资者们往往需要迅速、及时地了解企业的经营状况，以便对股票价值的快速变化及时做出反应。知识经济时代，会计信息披露的频率可以因成本低廉而加快，股票投资者毋需等待半年甚至一年，从中报或年报中获悉有关信息，而可以及时地从网络中每月、每周、甚至每日获取有关信息，更准确地预测其未来的投资收益。因此知识经济时代对传统的会计分期要求将会有所改变。

四、知识经济对货币计量假设的影响

货币计量假设，指的是生产经营活动及其成果，可以运用货币单位进行计量和反映，同时假定作为计量单位的货币，其价值是稳定的，或者其变动是不重要的。

货币计量假设适应了传统的工业经济时代的实际情况，然而，随着知识经济的来临，以货币为载体所反映的财务信息已经越来越难以适应这个环境。其一，知识经济的到来，有不少难以用货币计量，但却对使用者的决策有参考价值的信息，如人力资源、企业外部环境、地理环境等，如果单纯用货币计量，这些都只能排除在财务报表、甚至是财务报告之外。因此，必须改进计量手段，扩大会计报告的信息容量，增加非货币化的信息，为使用者提供完整、全面的会计信息。其二，电子货币的出现，对货币计量假设提出了挑战。“虚拟公司”与“网络银行”的发展使得电子货币成为网上支付的主要方式，这本身就对传统的货币计量提出了挑战。其三就是币值稳定受到冲击。网络技术的飞速发展，国际间资本流动的加快，使得资本决策可在瞬间完成，加剧了货币需求的不稳定性，从而大大增加了货币宏观调控的难度。这一切都加剧了会计主体面临的货币风险，对货币计量假设提出了严峻的挑战。

参考文献：

1. 李冬阳、郑大喜，虚拟公司对传统会计的挑战，《财会月刊》，2000，（6）
2. 杜兴强，《会计基本假设、会计目标和会计对象的再认识》，中国财政经济出版社，2001
3. 孔庆林，论基本会计假设，《中国农业会计》，1995年第9期
4. 张立新，对会计基本假设的再认识，《财会研究》，2000年第2期

作者单位：福州建工（集团）总公司

【 关闭窗口 】